

ZP „HIDROELEKTRANE NA TREBIŠNJICI” AD TREBINJE

JEDINSTVENI PROSPEKT II (DRUGE) EMISIJE REDOVNIH (OBIČNIH) AKCIJA

PRILOG BROJ 1 – NOTE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

"ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ ДАБАР" Д.О.О. ТРЕБИЊЕ

**Консолидовани финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2018. године и
Ноте које прате консолидоване финансијске извјештаје**

САДРЖАЈ

	Страна
Консолидовани финансијски извјештаји:	
Консолидовани Биланс успјеха	4
Консолидовани Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	5
Консолидовани Биланс стања	6
Консолидовани Извјештај о промјенама на капиталу	7-8
Консолидовани Биланс токова готовине	9
Напомене уз консолидовани финансијске извјештаје	10 - 58

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2018.	Година која се завршава 31. децембра 2017.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	66.457.177	25.367.970
Остали пословни приходи	6	3.342.239	2.145.526
		<u>69.799.416</u>	<u>27.513.496</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(1.790.793)	(1.556.822)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	31	(365.375)	(394.074)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(22.277.117)	(20.589.030)
Трошкови производних услуга	9	(3.170.559)	(2.889.669)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(22.283.640)	(17.671.107)
Нематеријални трошкови	11	(3.485.026)	(2.733.381)
Трошкови пореза и доприноса	12	(9.212.650)	(5.011.203)
		<u>(62.585.160)</u>	<u>(50.845.286)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		<u>7.214.256</u>	<u>(23.331.790)</u>
Финансијски приходи	13	80.479	311.855
Финансијски расходи	13	(878.573)	(760.768)
		<u>(798.094)</u>	<u>(448.913)</u>
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>6.416.162</u>	<u>(23.780.703)</u>
Остали приходи	14	280.099	546.726
Остали расходи	15	(964.533)	(348.156)
		<u>(684.434)</u>	<u>198.570</u>
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>5.735.298</u>	<u>(23.582.133)</u>
Порез на добитак	16	(2.380.666)	(2.548.591)
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК		<u>3.354.632</u>	<u>(26.130.724)</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	33	0.0087	(0.067843)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2018.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2017.</u>
Нето добитак/губитак периода	<u>3.354.632</u>	<u>(26.130.724)</u>
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	<u> </u>	<u> </u>
Укупан нето добитак периода	<u>3.354.632</u>	<u>(26.130.724)</u>

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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2018. године

	Напомена	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	17	39.087.825	38.650.660
Некретнине, постројења и опрема	17	904.570.729	875.945.035
Инвестиционе некретнине	17.1	2.147.745	2.055.258
Средства културе		123.866	120.590
Дугорочни финансијски пласмани	18	127.814	172.854
Одложена пореска средства	16 в)	9.352.402	10.600.818
		<u>955.410.381</u>	<u>927.545.215</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	19	1.989.716	1.999.720
Дати аванси		-	11.214
Потраживања од купаца	20	28.937.408	33.313.042
Друга потраживања	21	1.010.838	2.346.135
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	22	56.324	2.555.582
Готовина и готовински еквиваленти	23	1.412.523	7.624.960
Порез на додату вриједности АВР		2.189.330	2.877.584
		<u>35.596.139</u>	<u>50.728.237</u>
Ванбилансна евиденција	32	70.019.086	70.070.197
Укупна актива		<u>1.061.025.606</u>	<u>1.048.343.649</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	24	385.164.196	385.164.196
Остали основни капитал		3.573.081	3.573.081
Статутарне резерве		162.204.866	162.168.958
Ревалоризационе резерве		319.605.941	322.393.255
Законске резерве		7.031.887	6.972.040
Нераспоређени добитак		44.789.862	38.857.380
		<u>922.369.833</u>	<u>919.128.910</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	25	10.665.576	5.835.557
Разграничени приходи	26	1.613.159	1.086.032
Дугорочни кредити	27	17.817.980	20.183.394
Одложене пореске обавезе	16 в)	13.725.753	12.593.503
		<u>43.822.468</u>	<u>40.480.369</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	28	2.876.789	2.350.122
Обавезе према добављачима	29	12.712.683	10.212.360
Остале краткорочне обавезе и ПВР	30	9.224.747	6.883.574
		<u>24.814.219</u>	<u>18.664.173</u>
Ванбилансна евиденција	32	70.019.086	70.070.197
Укупна пасива		<u>1.061.025.606</u>	<u>1.048.343.649</u>

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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

	Акцијски капитал	Статутарне резерве	Законске резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоредени добитак	Укупно
Стање, 1. јануара 2017. године	388.737.277	162.168.958	6.972.040	325.423.546	61.951.051	945.252.872
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	-	(3.028.543)	3.028.538	(5)
Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	-	-	-	-	6.767	6.767
Губитак текуће године	-	-	-	-	(26.130.724)	(26.130.724)
Стање, 31. децембра 2017. године	388.737.277	162.168.958	6.972.040	322.395.003	38.855.632	919.128.910

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ (НАСТАВАК)
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

	Акцијски капитал	Статутарне резерве	Законске резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени Добитак	Укупно
Стање, 1. јануара 2018. године	388.737.277	162.168.958	6.972.040	322.395.003	38.855.632	919.128.910
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме				-2.786.982	2.786.982	
Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка		35.908	59.847		-215.449	-119.694
Емисија капитала и други видови повећања или смањења основног капитала					5.985	5.985
Нето добитак/губитак текуће године исказан у Билансу успјеха					3.354.632	3.354.632
Стање, 31. децембра 2018. године	388.737.277	162.204.866	7.031.887	319.608.021	44.787.782	922.369.833

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

	Година која се завршава 31. децембра 2018.	Година која се завршава 31. децембра 2017.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	86.893.356	53.364.359
Приливи од премија, субвенција, дотација и слично	31.989	-
Остали приливи из редовног пословања	3.803.593	3.021.234
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(23.198.632)	(15.988.455)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(22.163.475)	(19.362.156)
Одливи по основу камате	(397.048)	(150.754)
Остали одливи из редовног пословања	(11.483.846)	(7.344.380)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>33.485.937</u>	<u>13.539.848</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи / (одливи) по основу краткорочних финансијских пласмана	33.152	34.844
Прилив по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	-	24.260
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	2.500.000	2.500.000
Приливи од камата	121.333	235.546
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и опреме	(40.246.750)	(24.140.062)
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(37.592.265)</u>	<u>(21.345.412)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Прилив по основу дугорочних кредита	-	10.000.000
Прилив по основу осталих дугорочних и крат.обавеза	-	-
Одливи по основу исплаћених дивиденди	(38.079)	(375.188)
Одливи по основу дугорочних кредита	(2.054.097)	(100.000)
Одлив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	(13.933)	(7.208)
<i>Нето приливи (одливи) готовине из активности финансирања</i>	<u>(2.106.109)</u>	<u>9.517.604</u>
Нето повећање/смањење готовине и еквивалената готовине	(6.212.437)	1.712.040
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	179
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>7.624.960</u>	<u>5.912.741</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>1.412.523</u>	<u>7.624.960</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештај

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

НАПОМЕНЕ**1. ДЈЕЛАТНОСТ**

Зависно предузеће Хидроелектране на Требишњици д.о.о. Требиње (у даљем тексту: Матично Матично Групе) је већински државно предузеће, које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Основна дјелатност Групе је: производња електричне енергије, изградња хидрограђевинских објеката, изградња објеката или њихових дијелова - нискоградња, испитивање терена бушењем и сондирањем и узимање узорака ради проучавања терена за грађење, бушење извора воде, пројектовање грађевинских и других објеката, инжењеринг (вођење пројектовања и техничких активности, пројекти за нискоградњу, хидроградњу и саобраћај) и остале архитектонске и инжењерске активности и технички савјети. Групе се састоји од три дирекције: Дирекција за производњу и техничке послове, Дирекција за управљање системом и Дирекција за економске, правне и опште послове.

Рјешењем Основног суда у Требињу број: РУ-1-777-00 од 18. априла 2007. године извршена је промјена структуре капитала и статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Група као јавно предузеће прешло у акционарско друштво и друштво ограничене одговорности. Рјешењем о регистрацији број 062-0-РЕГ-12-000286 од 21. августа 2012. године извршена је промјена назива Групе у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње.

На дан 31. децембра 2018. године Групе је запошљавала 786 радника (31. децембра 2017. године је имало 763 радника).

Сједиште Матично Групе је у Требињу, Обала Луке Вукаловића 2. Јединствени идентификациони број Групе је 4401355020001.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**2.1 Изјава о усаглашености**

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2 Основе за консолидацију

Приложени консолидовани финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2017. године укључују финансијске извјештаје Групе (Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Зависно предузеће "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње) и консолидованог зависног Групе које контролише Групе - ХЕ Дабар д.о.о. Требиње (у даљем тексту: "Дабар"), које је у већинском власништву Групе (100%).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Сљедећа табела показује основе консолидације и учешће у капиталу ХЕ „ДАБАР“ на датум израде консолидованог финансијског извјештаја

	Учешће		31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
ХЕ Дабар д.о.о. Требиње	100.00%	Производња и продаја електричне енергије	88.000.000	66.761.900
			88.000.000	66.761.900

Скупштина акционара Матичног Друштва је дана 03.04.2017. године донијела Одлуку о докапитализацији зависног Групе ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, број СА-2491-I-B/4, којом је исто докапитализовано у износу од 28.849.000 БАМ. Уплата средстава је извршена на жиро рачуне пословних банака код којих Групе има отворене рачуне и то у периоду од 30.05.2017. до 28.12. 2017. године.

Скупштина акционара, 28. децембра 2018. године, је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора МХ „Електропривреде Републике Српске“ - МП а.д. Требиње о докапитализацији ХЕ „Дабар“ доо Требиње повећањем основног капитала Друштва новим новчаним улогом од 2.839.000 БАМ, тако да укупан основни (оснивачки) капитал ХЕ „Дабар“ на 31. децембар 2018. године износи 88.000.000 БАМ.

2.3 Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извјештаја

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

Финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограниченом континуитету пословних активности Групе. Финансијски извјештаји не садрже било какве рекласификације или / и корекције које би били неопходни уколико примјена ове претпоставке није разумна у датим околностима.

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

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

Неконсолидовани финансијски извјештаји Групе су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна Групе, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15). Правилником о садржини и форми

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

образаца финансијских извјештаја за привредна Групе, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 63/16), као и Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16).

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

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Групе је матично Групе пословне Групеције коју, поред Групе, чини и зависно Групе "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње. Улагање у зависно Групе у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", Групе је саставило своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2018. годину до 31. марта 2019. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Наведени консолидовани финансијски извјештаји Групе су предмет посебне независне ревизије за 2018. годину.

2.4 Функционална валута и валута презентација

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

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

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

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

Промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени Стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени Стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.4 (б) и 2.4 (в).

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

Поред наведеног, у складу са претходним Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 36/09 и 52/11), дана 15. јула 2010. године Управни одбор Савеза

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

рачуновођа и ревизора Републике Српске ("Савез РР РС") је донио "Одлуку о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ (објављених до 1. јануара 2009. године)", а на основу "Одлуке о овлашћењима за превод и објављивање" надлежне Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговине од 10. марта 2006. године (Службени гласник БиХ, број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС.

Наведено издање IAS/IFRS је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније. Међутим, промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској.

Руководство Групе 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 Групе, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

(б) *Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској*

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 у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2016. године:

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

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

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

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

- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- Измјене IFRS 2 "Плаћања акцијама" - Класификација и мјерење трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 15 "Приходи од уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 16 "Лизинг" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2019. године),

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

Приход остварен продајом електричне енергије остварују у цјелини по основу продаје Мјешовитом холдингу "Електропривреда Републике Српске", Матичном предузећу а.д. Требиње (у даљем тексту: "Дирекција") 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 примјеном методе ефективне каматне стопе.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања. Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успеха. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек 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 Групе 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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

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 Групе.

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавна вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

3.7. Амортизација

Амортизација 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 Групе некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примијењене стопе у току 2017. године је следећи:

	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.00 - 6.67	15 - 100	1.00 - 6.67	15 - 100
Трансформатори	2.00 - 6.67	15 - 50	2.00 - 6.67	15 - 50
Намјештај	6.67 - 10.00	10 - 15	6.67 - 10.00	10 - 15
Рачунари	6.67 - 20.00	5 - 15	6.67 - 20.00	5 - 15
Остала опрема	1.25 - 20.00	5 - 80	1.25 - 20.00	5 - 80

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

На дан 31. децембра 2018. године руководство Групе сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретности, постројења, опреме, инвестиционих некретности и нематеријалних улагања Групе.

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улог у зависно предузеће ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње. Улог је вреднован у складу са IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.10. Залихе

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

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

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

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Групе 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. Групе има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе, за исплате у Републици Српској.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Приједлогом Посебног колективног уговора Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који још није званично усвојен, али руководство Групе сматра да ће то бити у скорје вријеме, Групе је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три просјечне нето плате послодавца (Групе) или запосленог, ако је то повољније за запосленог.

Поред тога, Групе је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини од једне просјечне мјесечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години за 10, 20 и 30 година рада код послодавца (Групе), у другим зависним привредним друштвима Мјешовитог Холдинга

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

"Електропривреда Републике Српске" или у бившој Електропривреди БиХ.

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

3.13. Опорезивање

Текући порез на добитак

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

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.14. Финансијски инструменти

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Финансијска средства престају да се признају када Групе 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 Групе испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

(а) Финансијска имовина

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

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода.

Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредите и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успеха.

Финансијска имовина расположива за продају

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

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

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

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одређивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања. Кредити и потраживања вреднију 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 пеналитивних потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Не врши се исправка потраживања која проистичу из односа повезаних лица која послују у систему "Електропривреде Републике Српске", односно међусобних односа Мјешовитог Холдинга и зависних предузећа. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процјењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Групе у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства. Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

износа који су претходно отписани се оприсују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у извјештају о добитку и губитку.

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

Престанак признавања финансијске имовине

Групе 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 Групе не пренесе нити задржи суштински све ризике и поврате од власништва и задржи контролу над финансијском имовином, Групе наставља да признаје финансијску имовину.

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

3.15. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг када су услови уговора такви, да у највећој мјери преносе све ризике и користи које произилазе из власништва над предметом лизинга. Сваки други лизинг се класификује као оперативни.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Групе по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

3.16. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

3.17. Резервисања

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

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

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

3.15. Пословање са повезаним правним лицима

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 26.01.2010. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у марту 2016. године. Улагања у зависна предузећа обављају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004.године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно.Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала након 31.12.2004. године се унутар Холдинга рачуноводствено евидентирају у корист прихода текућег периода. Приликом наплате ових потраживања умањују се потраживања из интерних односа у складу са уговором о међусобним економским односима. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

3.19. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике (МРС- 14, п- 9). Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање (МРС- 14, п- 31). Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања-сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране И Консолидовани извјештаји Холдинга.

3.20. Догађаји након датума билансања

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и пројенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индикација о значајним пројенама одређених претпоставки. Руководство Групе сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Групе, утицај сваке пројене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Групе, као и на резултате његовог пословања.

Обезврђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Групе анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезврђење, надокнадиви износ тог средства се процијењује како би се утврдио износ обезврђења. 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 описима, кредитним способностима купаца и пројенама 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

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 Групе је неопходна да

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

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 Групе 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. По мишљењу руководства Групе, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима (напомена 33)	66.386.717	25.293.317
Приходи од продаје електричне енергије и услуга у иностранству	2.256	-
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	68.204	74.653
	<u>66.457.177</u>	<u>25.367.970</u>

Приходе од продаје производа и услуга, који у 2018. години износе 66.457.177 БАН предузеће евидентира по фактурној вриједности уз искључење ПДВ-а. Фактурисање електричне енергије предузеће врши ЕРС-у по достављању података о производњи за тај мјесец. У приходе се укључују и приходи од продаје електричне енергије на домаћем и иностраног тржишту, као и приходи од пружања осталих услуга (бифе и ресторан, закуп). Приход од продаје се признаје када су услуге извршене и када купац формално одобри наш рад, док се приходи од електричне енергије фактуришу по цијенама које је унапријед одобрио РЕЕРС. Остварена производња у периоду 2018. године је 1.326,96 GWh, па је самим и тим приход од електричне енергије већи. Остварена производна цијена је 5,14 pf/kWh, док је цијена коштања 4,99 pf/kWh. На основу остварене прекопланске произведене електричне енергије остварен је приход од 10.010.365 БАН.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од активирања сопствених учинака	781.731	457.230
Приходи од донација (напомена 27)	22.296	22.296
Приходи од донација државних институција	-	-
Приходи од ино донација	-	-
Приходи од закупнина - осталим	190.931	202.146
Приходи од премија и субвенција	-	-
Приходи од премија, продаје тендерске документације и остали пословни приходи	11.386	4.560
Приходи од рефундација за породичко одсуство	230.074	16.080
Остали пословни приходи - помоћне услуге	2.105.819	1.443.214
	<u>3.342.238</u>	<u>2.145.526</u>

Приходи од активирања сопствених учинака који у 2018. години износе укупно 781.731 БАМ, највећим дијелом, у износу 509.000 БАМ, се односе на изградњу Тунела Фатничко поље - Акумулација Билећа и то на властите учинке по основу радне снаге (одјељење за хидролошко бушење и служба надзора) и на властите учинке по основу утрошеног материјала и резервних дијелова, док се износ од 272.731 БАМ, у потпуности се односе обрачун ПДВ-а за изграђене приступне путеве и водовод и њихову употребу од стране трећих лица- локално становништво.

Остали пословни приходи - помоћне услуге у 2018. години износе 2.105.819 БАМ у потпуности се односе на приходе од секундарне и терцијалне регулације. Појам секундарне и терцијалне регулације регулисан је *Процедурама за помоћне услуге* које је објавио Независни оператор система у Босни и Херцеговини у јуну 2017. године.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови материјала	841.365	817.075
Трошкови воде	66.821	77.070
Трошкови горива	882.607	662.678
Трошкови електричне енергије за властите потребе	365.375	394.073
	<u>2.156.168</u>	<u>1.950.896</u>

Трошкови материјала у износу од 841.365 БАМ, односе се на утрошени материјал и резервне дијелове за планско и остало одржавање (646.097 БАМ), затим на утрошени канцеларијски материјал (103.212 БАМ), трошкове материјала за чишћење и остали помоћни материјал (34.660 БАМ) и на утрошену храну и пиће у ресторану (57.396 БАМ). Трошкови горива, у износу 882.607 БАМ, се у потпуности односе на утрошке нафте и деривата нафте за логоне, радну механизацију и возила. Трошкови електричне енергије у износу од 365.375 БАМ, односе се на преузету и утрошену електричну енергију преко бројила крајње потрошње за властите потребе.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Бруто зараде	17.556.133	15.791.460
Накнаде члановима Надзорног одбора, Одбора за ревизију и директора интерне ревизије	167.772	165.672
Регрес за коришћење годишњег одмора	1.082.106	1.359.869
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	79.439	284.951
Трошкови и дневнице за службено путовање	381.288	291.124
Трошкови исхране радника	1.688.898	1.701.090
Накнаде за превоз радника	144.111	119.571
Отпремнине и јубиларне награде	325.882	359.153
Остали лични расходи	851.486	516.140
	<u>22.277.177</u>	<u>20.589.030</u>

Трошкови бруто зарада у 2018. години износе 17.556.133 БАМ. Предузеће је обавезно да од износа бруто плата запослених обустави износ доприноса и уплати их одговарајућој државној инстанци. Трошкови регреса за коришћење годишњег одмора и трошкови исхране радника су регулисани Колективним уговором о раду, који обавезује Предузеће да у току године запосленим исплати просјечну плату (831 БАМ за односну годину) на нивоу ЕРС-а као регрес за коришћење годишњег одмора и кроз мјесечна примања исплати трошкове исхране запослених на раду. Трошкови осталих личних расхода односе се на сва примања запослених који нису претходно укључени (дјечији пакетићи, комисије, уговори о дјелу).

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови транспортних услуга	297.655	256.774
Трошкови услуга одржавања	1.670.657	1.471.412
Трошкови услуга одржавања од повезаних правних лица	127.856	2.475
Трошкови закупнина	56.019	58.846
Трошкови рекламе и пропаганде	253.866	166.233
Трошкови производних услуга	674.827	622.662
Трошкови комуналних услуга	59.529	59.133
Трошкови осталих услуга	30.140	252.134
	<u>3.170.559</u>	<u>2.889.669</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови амортизације (напомена 17)	16.608.987	17.072.463
Резервисања за судске спорове	4.578.662	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 25)	136.954	598.644
Остала дугорочна резервисања	959.037	-
	<u>22.283.640</u>	<u>17.671.10</u>

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	1.240.165	569.649
Трошкови репрезентације	236.782	229.007
Трошкови премија осигурања	62.078	85.518
Трошкови платног промета	48.274	47.479
Трошкови чланарина	12.912	23.102
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга	1.111.369	1.111.369
Остали нематеријални трошкови	773.445	667.257
	<u>3.485.026</u>	<u>2.733.381</u>

Трошкови непроизводних услуга, у износу од 1.240.165 БАМ, односе се на трошкове ревизије, адвокатске и консултантске услуге, потом здравствене услуге, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених, трошкове измјене на постојећим програмима на рачунарима, трошкове регистрације и трошкове услуга шредиције и царине, а они у збиру дају износ од 1.240.165 БАМ. Из ове класе трошкова издвојени су трошкови општих и заједничких послова (1.111.369 БАМ), а које чини редовна мјесечна фактура ЕРС-а у износу од 92.614 БАМ, без ПДВ-а а све на основу Уговора о међусобним економским односима у МХ ЕРС број 1./02-211-5/10 од 26.01.2010. године и Рјешење РЕРС-а број 01-1057-1/09 од 30.12.2009. године. Остале нематеријалне трошкове у износу од 773.445 БАМ, у највећем износу чине трошкови стипендија (160.080 БАМ) и нематеријални трошкови (117.349,80 БАМ) који се односе на анализу селективности електричне заштите (*Saturn Electric doo Beograd*), потом редовне мјесечне фактуре „Lapaco“ доо Бањалука у износу од 20.947,25 БАМ и израда елебората од стране *Завода за водопривреду* у износу од 46.500 БАМ.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Накнада за воде	1.451.672	816.564
Трошкови комуналне накнаде	461.616	491.761
Накнада за кориштење природних ресурса	1.903.794	2.841.951
Једнократна концесиона накнада	133.680	-
Редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката	4.293.587	-
Регулаторна накнада	166.756	178.192
Трошкови пореза по записнику Управе за Индиректно опорезивање	37.512	-
Порез по одбитку за страну лице, остали порези и доприноси	764.533	682.735
	<u>9.212.650</u>	<u>5.011.203</u>

Накнаду за кориштење природних ресурса, која у 2018. години износи 4.293.587 БАМ, Друштво издваја на основу одредби Закона о концесијама и Измјенама и допунама Закона о концесијама ("Службени гласник РС", број 59/13 и број 16/18), и то у висини 0.005 БАМ по произведеном kWh електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопредаје електричне енергије између производне и преносне компаније. Накнада се плаћа Граду Требињу и општини Билећа. Од 01.04.2018. године дошло је до промјене у Закону о накнадама за кориштење природних ресурса у сврху производње електричне енергије (Службени гласник 27/18 број одлуке 04/1-012-2-646/18) тако да је прописана висина накнада подигнута на 0,0055 БАМ по произведеном kWh електричне енергије и прописана је једнократна концесиона накнада коју је Концесионар у обавези да плати приликом закључивања уговора о концесији и то у износу од 133.680 БАМ. Измијењен је и назив накнаде, тако да је званични назив редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката.

Накнаде за воде у 2018. години износе 1.451.144 БАМ, а основ њиховог настајања јесте Закон о водама Републике Српске из 2006. године ("Службени гласник Републике Српске" Број: 01- 557 /06).

Трошкови пореза по одбитку за страну лице, остали порези и доприноси у износу од 764.533 БАМ, настали су по основу пореза на имовину, накнаде за шуме, накнаде за противпожарну заштиту, комуналне и републичке накнаде у збирном износу, осталих пореза, трошкова пореза по одбитку за страну лице, доприноса за запошљавање инвалида, доприноса за ПИО за бенефициране раднике, накнаде синдикату (1,25% на бруто плату мјесечно).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	8.642	10.546
Позитивне курсне разлике	1.311	29.945
Остали финансијски приходи	70.526	271.364
	<u>80.479</u>	<u>311.855</u>
Финансијски расходи		
Финансијски расходи од повезаних правних лица	(321.833)	(306.216)
Расходи камата	(550.847)	(453.177)
Негативне курсне разлике	(5.540)	(116)
Остали финансијски расходи	(353)	(1.259)
	<u>(878.573)</u>	<u>(760.768)</u>
	<u>(798.094)</u>	<u>(448.913)</u>

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Добици од продаје нематеријалних средстава, некретнина, постојења и опреме	-	47.079
Добици од продаје материјала	-	24.900
Наплаћена отписана потраживања	4.515	8.094
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене	80.036	226.667
Приходи од укидања разграничених прихода од свођења кредита на фер вриједност	184.799	238.393
Остали приходи (приходи од укидања дугорочних резервисања KfW фаза I)	10.748	1.593
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година	3.570	-
	<u>283.669</u>	<u>546.726</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Неотписана вриједност расходованих средстава (Напомена 17)	780.636	151.571
Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина (Напомена 17)		8.800
Трошкови исправке вриједности потраживања од купаца	29.211	25.947
Трошкови исправке дугорочних кредита датих радницима	10.610	
Накнада штете трећим лицима	13.240	12.453
Трошкови спорова	7.433	7.108
Отпис залиха	30.330	140.353
Трошкови за казне и преступе	80.761	924
Остали расходи	12.312	1.000
	<u>964.533</u>	<u>348.156</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Текући порез на добитак		
Одложени порески расходи периода	(2.590.217)	(2.744.599)
Одложени порески приходи периода	209.551	196.008
	<u>(2.380.666)</u>	<u>(2.548.591)</u>

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

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Добитак/Губитак прије опорезивања	5.735.298	(23.582.133)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%		
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	(2.380.666)	(2.548.591)
Порески ефекти прихода који се не признају у пореском билансу	-	-
Порески ефекти амортизације	-	-
Порески ефекат неискориштеног пореског губитка	-	-
Порески ефекат неискориштеног пореског губитка	-	-
Текући порез на добитак		
Ефективна стопа пореза на добитак	0.00%	0.00%

Групе је у пореској 2018. години исказало порески губитак, па је руководство Групе, на основу одредаба Закона о порезу на добит, усвојило план коришћења пореских губитака у наредних пет пословних година:

Опис	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	Укупно
Коришћење пореских губитака	1.128.972	47.669.891	-	150.000	101.262	1.530.234

Планом се могу кориговати износи између пословних година, али се укупан износ мора искористити или укинути у периоду од наредних пет пословних (пореских) година.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

в) Одложена пореска средства/ обавезе

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Стање 1. Јануар 2018. Године		
	<u>(2.548.591)</u>	<u>565.722</u>
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(2.853.912)	(3.022.077)
Остало - ефекти разлика у садашњој вриједности отписаних средстава	<u>17.740</u>	<u>308</u>
	<u>(5.384.763)</u>	<u>(3.021.769)</u>
Рекласификација- усаглашавање пословних књига		(29)
Привремене разлике по основу пореских губитака		161.027
Корекције по основу процјене некретнина, постројења и опреме	<u>283.435</u>	<u>312.780</u>
Стање, 31. Децембар 2018. године	<u>(5.101.328)</u>	<u>(2.548.591)</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА ЗА 2017. ГОДИНУ

НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	НПО у припреми	Датум аванси за постројења и опрему	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања	Аванси у нематеријална улагања	Укупно нематеријална улагања
Стање 31. Децембар 2016. /01. Јануар. 2017. Године	62.304.676	1.113.625.627	172.461.916	56.628.763	13.256.961	1.420.294.742	28.557.734	10.389.899	38.947.633
Набавка у току периода	-	5.846.590	3.403.780	22.689.739	-	31.940.109	462.490	592.600	1.054.090
Пренос са инвестиција у току	-	910.012	898.232	(1.739.844)	-	68.400	-	-	-
Расходовања и отуђења (напомена 15)	(8.800)	(80.850)	(1.325.226)	-	-	(1.414.876)	(1.965)	-	(1.965)
Стање 31. Децембар 2017. Године	62.295.876	1.120.301.379	175.458.702	77.578.658	13.256.961	1.448.091.576	29.018.259	10.981.499	39.999.758
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ									
Стање 31. Децембар 2016. / 01. Јануар. 2017. Године	-	(443.564.949)	(112.878.064)	-	-	(556.443.013)	-895.575	-	(895.575)
Амортизација у току године (напомена 10)	-	(12.190.762)	(4.533.453)	-	-	(16.724.215)	(348.248)	-	(348.248)
Расходовања и отуђења (отуђење аванса) напомена 15	-	(410.273)	(836.196)	-	(1.035.782)	220.687	-	(105.275)	(105.275)
Стање 31. Децембар 2017. Године	-	(455.337.438)	(116.573.321)	-	(1.035.782)	(572.946.541)	(1.243.823)	(105.275)	(1.349.098)
НЕТО ВРИЈЕДНОСТ 31. Децембар 2017. Године	62.295.876	664.963.941	58.885.381	77.578.658	12.221.179	875.945.035	27.774.436	10.876.224	38.650.660

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

17а. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА ЗА 2018. ГОДИНУ

	1	2	3	4	5	7	1+2+3+4+5+6+7	8	6	
Кonto	201	210	0220+0221+0222	0270+0271+0272+0273+028	231	331		0112+0140	0150+0151	
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	НПО у припреми	Инвестиционе некретности	Средства културе	Укупно некретности, постројења и опрема	Нематеријална улагања	Дати аванси за постројења и опрему	Укупно нематеријална улагања
1	Набавна вриједност 01.01.2017	1.120.301.379	175.458.702	89.799.925	2.055.258,28	120.590,00	1.448.891.576	29.018.259	13.256.961	42.275.220
2	Набавка у току периода	3.570.608,22	1.192.709,18	45.596.360,19	92.487,07	3.276,00	20.195.307,24	97.680,00	501.044,50	598.724,50
3	Пренос са инвестиција у току	0	677.620,45	-6.798.188,84	0	0	0	0	-2.133.101,00	-2.133.101,00
4	Расходовања и отуђења	0	-852.362,60	-525.303,88	0	0	-1.468.867,48	0	0	0
6	Стање без исправке 31.12.2017	1.125.122.507	176.476.669	128.072.793	2.147.745	123.866	1.415.442.424	29.115.939	11.624.905	40.740.844
7	Исправка вриједности	0	-116.551.360,30	0	0	0	-338.737.892,89	-1.243.732,40	0	-1.243.732,40
8	Амортизација у току године	0	-9.699.284,58	0	0	0	-2.643.318,23	-409.287,06	0	-409.287,06
9	Расходовања и отуђења	0	6.431.624,85	0	0	0	6.485.384,85	0	0	0
10	Исправка вриједности 31.12.2017	0	-119.819.020,03	0	0	0	-347.759.075,97	-1.653.019,46	0	-1.653.019,46
11	Стање са исправком 31.12.2017	62.295.876	56.657.649	128.072.793	2.147.745	123.866	906.842.340	27.462.920	11.624.905	39.087.825

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Структура НПО у припреми

Врста средстава	
Земљиште	11.319.022
Грађевине	110.492.891
Постројења	4.847.379
Опrema	1.413.501
Стање 31. децембар 2018. године	128.072.793

176. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Инвестиционе некретнине евидентирание у износу од 2.147.745,35 КМ односе се на:

1. Олимпијски базен у вриједности 485.000 БАМ
2. Рекреациони базен у вриједности 216.850 БАМ
3. Објекат и парцела старе жељезничке станице у вриједности 85.294,80 БАМ
4. Пословни простор у Београду у вриједности 616.477,62 БАМ
5. Магацин Цивилне заштите у вриједности 25.668 БАМ
6. Пословни простор и гараже у вриједности 169.000 БАМ
7. Зграда рибогојилишта Јазина у вриједности 52.700 БАМ
8. Базен рибогојилишта Јазина у вриједности 497.024,93 БАМ

Инвестиционе некретнине налази се већим дијелом на територији Града Требиње изузев пословног простора у Београду, Србија. Према МРС 40 Инвестиционе некретнине су дефинисане као некретнине (земљиште или објекат или део објекта или обоје) у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вриједности капитала или и једног и другог. Инвестициона некретнина се у почетку одмјерава по набавној вриједности а после почетног признавања ентитет бира метод фер вриједности или метод набавне вриједности. У нашем предузећу су инвестиционе некретнине приказане по фер вриједности. Управа Предузећа је на крају 2018. године ангажовала овлаштену процјенитељску кућу КПМГ из Београда која је извршила процјену фер вриједности Инвестиционих некретнина и констатовала да није дошло до промјене фер вриједности у односу на ону приказану у билансу стања на дан 31.12.2018. године.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<i>Орочени депозити:</i>		
- Банка Српске а.д. Бања Лука - у стечају	-	-
- Нова банка а.д. Бања Лука	-	-
<i>Хартије од вриједности које се држе до рока доспијећа - дугорочне обвезнице</i>	-	-
Стамбени кредити дати запосленима	172.854	217.894
Минус: текуће:		
- дугорочне обвезнице	(45.040)	(45.040)
- стамбени кредити дати запосленима	(45.040)	(45.040)
	127.814	172.854

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 172.854 БАН одобрени су на период од 20 година уз каматну стопу у висини од 2% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Групе, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

19. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Материјал	1.252.095	1.282.640
Резервни дијелови	417.902	442.133
Алат и инвентар у складишту	230.564	221.946
ХТЗ и радна опрема	58.722	
Ауто гуме у складишту	30.433	53.001
Алат и инвентар у употреби	521.805	496.800
ХТЗ и радна опрема у употреби	10.087	
Ауто гуме у употреби	221.628	177.062
	2.743.236	2.673.582
<i>Исправка вриједности:</i>		
- Алат, инвентар и ауто гуме у употреби	(753.520)	(673.862)
	1.989.716	1.999.720

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>
Потраживања од купаца повезаних правних лица	28.879.771	33.249.722
Потраживања од купаца у земљи	57.637	63.320
Потраживања од купаца у иностранству		
Сумњива и спорна потраживања	<u>83.710</u>	<u>54.498</u>
	<u>29.021.118</u>	<u>33.367.540</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања: - у земљи	<u>(83.710)</u>	<u>(54.498)</u>
	<u>28.937.408</u>	<u>33.313.042</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године износе 28.879.771 БАМ и највећим дијелом (99,80%) у износу од 28.879.711 БАМ се односе на потраживања од МХ „ЕРС“ – Матично предузеће а.д. Требиње по основу испоручене електричне енергије. У наведени износ нису укључена потраживања из специфичних послова.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. и 2017. године је сљедећа:

	<u>31. децембар 2017.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
0-30 дана	24.168.189	6.579.462
31-60 дана	4.701.020	1.090.973
61-90 дана	3.975	1.232.572
91-180 дана	13.791	10.810.400
181-365 дана	21.020	11.657.227
преко 365 дана	<u>29.413</u>	<u>1.942.408</u>
	<u>28.937.408</u>	<u>33.313.042</u>

Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 01.01 - 31.12. 2018. године био је 90 дана (2017. године: 180 дана).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

21. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживање од Министарства финансија РС	688.974	688.974
Потраживања из специфичних послова	654.876	1.687.960
Потраживања по основу више плаћених директних пореза	312.794	312.794
Потраживања за камату - обвезнице		81.370
Остала потраживања	43.168	264.011
	<u>1.699.812</u>	<u>3.035.109</u>
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања:</i>		
- од Министарства финансија Републике Српске	(688.974)	(688.974)
	<u>1.010.838</u>	<u>2.346.135</u>

Потраживања од Министарства финансија Републике Српске која износе 688.974 ВАМ у потпуности се односе на потраживања за уплату накнаде за потопљено земљиште општини Билећа, а по закључку Владе Републике Српске број 04/1 - 012-2-1728/11 од 21. јула 2011. године. Према тачки 3. Закључка, Влада Републике Српске ће обезбиједити поврат ових средстава.

22. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
- Краткорочни кредити у земљи	102.587	90.889
- Остали краткорочни пласмани	5.854.750	5.854.750
- Део дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у року до годину дана		2.500.346
	<u>5.957.337</u>	<u>8.445.985</u>
<i>Минус: Исправка вриједности краткорочних финансијских пласмана:</i>		
- исправка осталих краткорочних пласмана	(5.854.750)	(5.854.750)
- краткорочни кредити у земљи	(46.263)	(35.653)
	<u>(5.901.013)</u>	<u>2.555.582</u>
	<u>56.324</u>	<u>2.555.582</u>

Краткорочно орочени депозити на дан 31. децембра 2018. године износе 5.854.750 ВАМ и односе се на депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају у износу од 1.919.058 ВАМ и краткорочно орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.692 ВАМ.

Износ од 1.919.058 ВАМ представља депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина и исти је обезвријеђен у потпуности. Над "Бобар банком" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Ст 030145 16 Ст 2 од 24. јануара 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. Део депозита код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина, у износу до 50.000 ВАМ који је био осигуран код Агенције за осигурање депозита БиХ, у складу са прописима о осигурању депозита, је наплаћен у току 2015. године.

Краткорочно орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.692 ВАМ се односи на орочени депозит на период од три године, са каматном стопом од 5% годишње. Рок орочења је истекао 29. марта 2016. године, али Групе не може располагати са наведеним износом јер је дана 16. новембра 2015. године Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

у "Банку Српске" а.д. Бања Лука. У току 2016. године, руководство Групе је донијело одлуку о обезвјеђењу целокупног износа од 3.935.692 БАМ Коначно, над "Банком Српске" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци број 57 0 Ст 121495 17 Ст од 4. априла 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. У 2017. Години није било наплате по основу потраживања од наведених банака.

Краткорочни кредити у земљи у износу 90.889 БАМ односе се на стамбене кредите који су давали запосленим.

22.а ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживања од купаца (напомена 22)	Друга потраживања (напомена 23)	Дугорочни кредити дати радницима	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 24)	Готовина (напомена 25)	Укупно
Стање, 1. јануар 2017. године	28.552	688.974	35.653	5.854.750	141.483	6.749.413
Исправке на терет трошкова текућег периода Отпис потраживања	25.946	-	-	-	-	25.946
Стање, 31. децембра 2017. године,	25.946	688.974	35.653	5.854.750	141.483	6.775.360
Исправке на терет трошкова текућег периода Отпис потраживања	29.211	-	10.610	-	-	39.821
Стање, 31. децембра 2018. Године	83.710	688.974	46.263	5.854.750	141.483	6.815.181

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

23. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Жиро рачун	363.657	2.023.514
Благајна	828	1.616
Девизни рачун	2.181	23.415
Издвојена новчана средства	1.045.857	5.576.415
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вриједност умањена	141.483	141.483
	<u>1.554.006</u>	<u>7.766.443</u>
<i>Минус:</i>		
- Исправка вриједности новчаних средстава код пословних банака у стечају	<u>(141.483)</u>	<u>(141.483)</u>
	<u>1.412.523</u>	<u>7.624.960</u>

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака који се брзо и лако когу конвертовати у познате износе без значајног ризика од промјене вриједности. Групе на рачуну "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука има 110.986 ВАМ, а код "Бобар банке" у стечају а.д. Бијељина 30.947 ВАМ за које је цјелокупно извршена исправка вриједности на дан 31. децембра 2018. године.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

24. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

До 31. децембра 1999. године капитал Групе 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 Групе на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, гдје је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2017. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број Акција
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	64,998217	250.349.858	250.349.858
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,067443	38.776.187	38.776.187
ЗИФ Zertex Fond а.д. Бања Лука	5,291285	20.380.139	19.859.323
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,000000	19.258.210	19.258.210
Остали акционари	14,643055	56.399.802	56.920.618
Акцијски капитал	100,000000	385.164.196	385.164.196

Остали основни капитал

Остали основни капитал исказан на дан 31. децембар 2017. године у укупном износу од 3.573.081 ВАН ставку капитала, као позитивни ефекат свођења примљеног бескаматног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност, у складу са одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" (напомена 30).

Законске резерве

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

Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала. На 31. децембар 2018. године износе 7.031.887.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 162.204.866 БАМ представљају, највећим дијелом, у износу од 161.571.306 БАМ резерве настале преносом са ревалоризационих резерви насталих на основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31. децембра 2000. године).

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2018. године износе 319.605.941 БАМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених у претходним пословним годинама.

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	
Резервисања за:			
- бенефиције за запослене	2.133.011	1.117.056	
- судске спорове	8.532.565	3.983.807	
- дисконт дугорочних кредита	549.423	734.694	
	<u>11.214.999</u>	<u>5.835.557</u>	
	<u>Судски спорови</u>	<u>Бенефиције за запослене</u>	<u>Свођење кредита на фер вриједност</u>
Стање, 1. јануар 2017. године	4.024.807	732.187	1.038.974
Укидање резервисања у току године у корист прихода	-	(213.775)	(304.280)
Исплата у току године	(41.000)	-	-
Резервисања у току године на терет трошкова	-	598.644	-
Свођење кредита на фер вриједност	-	-	-
Стање, 31. децембра 2017. године	<u>3.983.807</u>	<u>1.117.056</u>	<u>734.694</u>
Стање, 1. јануар 2018. године	3.983.807	1.117.056	734.694
Укидање резервисања у току године у корист прихода	-	-	(185.271)
Исплата у току године	(29.904)	(80.036)	-
Резервисања у току године на терет трошкова (Напомена 10)	4.578.662	1.095.991	-
Стање, 31. децембра 2018. године	<u>8.532.565</u>	<u>2.133.011</u>	<u>549.423</u>

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2018. године. Друштво је, на дан 31. децембра 2018. године, резервисало 4.578.662 БАМ за судске спорове.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 6% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектовани раст зарада 0.4% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

Друштво је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде користило права запослених из Колективног уговора Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који је званично усвојен 13.09.2017. године од надлежних органа и организација, и то:

- за исплату отпремнина приликом престанка радног односа радника због одласка у пензију у висини шест просјечних мјесечних нето плата послодавца или радника, ако је то за радника повољније, и
- за исплату јубиларних награда за проведени рад код послодавца у "ЕРС" или у бившој Електропривреди БиХ, и то за 10, 20 и 30 година рада у висини од једне просјечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години.

26. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	<u>31. децембар</u> <u>2018.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2017.</u>
Разграничени приходи по основу примљених донација	<u>1.063.736</u>	<u>1.086.032</u>
	<u>1.063.736</u>	<u>1.086.032</u>

Разграничени приходи по основу примљених државних донација у износу од 1.063.736 БАН се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодаћивање државне помоћи", а по основу добијених средстава од Владе Републике Српске у складу са Уговором о преносу средстава финансијског доприноса за финансирање Пројекта санације хидроелектране Требиње број 8190 од 30. децембра 2009. године.

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2018. и 2017. години су била сљедећа:

	<u>Примљене</u> <u>донације</u>	<u>Укупно</u>
Стање, 1. јануар 2017. године	1.037.366	1.037.366
Укидање разграничења у корист прихода текуће године		
Повећање разграничених прихода	<u>48.666</u>	<u>48.666</u>
Стање, 31. децембар 2017. године	<u>1.086.032</u>	<u>1.086.032</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

	<u>Примљене донације</u>	<u>Укупно</u>
Стање, 1. јануар 2018. године	1.086.032	1.086.032
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.296)	(22.296)
Повећање разграничених прихода		
Стање, 31. децембар 2018. године	<u>1.063.736</u>	<u>1.108.328</u>

27. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>
<i>Дугорочни кредити у земљи:</i>		
Комерцијална банка ад Бања Лука	7.304.681	9.218.117
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	6.632.294	6.310.461
	<u>13.936.975</u>	<u>15.528.578</u>
<i>Дугорочни кредити у иностранству:</i>		
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW)	251.800	497.807
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW)	3.486.485	3.994.256
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	137.062	151.951
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	5.658	10.802
	<u>3.881.005</u>	<u>4.654.816</u>
Минус: текућа доспијећа дугорочних обавеза	<u>(2.876.789)</u>	<u>(2.350.122)</u>
	<u>14.941.191</u>	<u>17.833.272</u>

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0.75% годишње или 1% годишње.

Дугорочни кредити у земљи

Друштво је покренуло поступак јавне набавке Одлуком о покретању поступка јавне набавке УП-1272-XXXII/26 од 24.02.2017. године. Јавна набавка је проведена отвореним поступком, а циљ набавке јесте Банкарске услуге (набавка кредитних средстава у износу 10.000.000 БАМ). Обавјештење о набавци број 1387-1-2-120-3-80/17 објављено је на порталу јавних набавки 26.04.2017. године, сажетак обавјештења о набавци објављен је у Службеном гласнику БИХ број 31/17 од 28.04.2017. године. Одлуком Комисије за набавку број 4579-2 од 13.06.2017. године као најповољнији понуђач изабрана је „Комерцијална банка“ ад Бања Лука са каматном стопом 2,75% и ефективном каматном стопом од 2,79%. Почетак отплате је 01.07.2018. године, а датум прве рате 01.08.2018. године. Кредит је узет са грејс периодом од годину дана. Износ мјесечног анuitета је 178.578 БАМ. Износ дугорочног дијела кредита на дан 31. децембар 2018. године је 7.304.681 БАМ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

28. ТЕКУЋЕ ДОСПИЈЕЋЕ ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Дугорочни кредит од повезаног правног лица:				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње			6.632.294	6.310.461
			<u>6.632.294</u>	<u>6.310.461</u>
Дугорочни кредити у иностранству:				
Комерцијална банка ад Бања Лука	1.913.437	781.883	7.304.681	9.218.117
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW I)	266.667	266.667	251.800	497.807
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW II)	666.667	1.272.215	3.486.485	3.994.256
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	24.316	23.781	137.062	151.951
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	5.702	5.576	5.658	10.802
	<u>933.333</u>	<u>2.350.122</u>	<u>11.185.685</u>	<u>4.654.816</u>
Укупно	<u>2.876.789</u>	<u>2.350.122</u>	<u>17.817.980</u>	<u>20.183.394</u>

Дугорочни кредит од повезаног правног лица

Дугорочни кредит од повезаног правног лица који на дан 31. децембра 2018. године износи 6.632.294 BAM односи се на дугорочни кредит од Матичног предузећа а.д. Требиње, а по основу куповине учешћа у капиталу друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње. Наиме, дана 31. децембра 2015. године Друштво је имало 70% учешћа у капиталу придруженог предузећа ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, у укупном износу од 21.700.000 BAM. Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о куповини удјела у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње којим преузима удео Матичног предузећа а.д. Требиње од 9.300.000 BAM. Удео се купује по номиналној цијени од 9.300.000 BAM, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим анuitетима од по 930.000 BAM, бескаматно, при чему ће се годишњи анuitет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате анuitета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2021. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стицаоца (Друштво) стицалац постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 BAM, а преносилац (Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње.

Обзиром да је Друштву одобрено наведено одложено плаћање обавеза по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило свођење примљеног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескаматно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5.1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2030. године. Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, у износу од 3.573.081 BAM, признало као дио Осталог капитала (напомена 27), обзиром да се ради о трансакцији између

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

матичног и зависног друштва, а чији ефекти би требало да се евидентирају у оквиру позиција капитала, а не биланса успјеха, како се то и захтијева одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја".

29. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Примљени аванси, депозити и кауције	532	
Добављачи - повезана правна лица	162.697	89.828
Добављачи у земљи	11.201.606	9.573.320
Добављачи у иностранству	227.455	549.212
Остале обавезе из пословања	1.120.393	
	<u>12.712.683</u>	<u>10.212.360</u>

Обавезе према добављачима у земљи које на дан 31. децембра 2018. године износе 11.201.606 БАМ, највећим дијелом у износу од 6.648.466 БАМ се односе на обавезе према предузећу Интеграл Инжењеринг доо Бања Лука по основу извршених грађевинских радова и Херц Градња доо Билећа у износу од 1.739.773 БАМ, такође за извршене грађевинске радове.

Обавезе према добављачима у иностранству које на дан 31. децембра 2018. године износе 84.029 БАМ, највећим дијелом, у износу од 46.609 БАМ се односе на обавезе према предузећу Институт Михајло Пупин Београд, Република Србија.

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2018. године је био 160 дана (2017. година – 153 дана).

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Остале обавезе из специфичних послова- повезана правна лица	609.029	620.842
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	932.708	634.117
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	62.323	61.570
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	531.943	502.886
Обавезе за дивиденде	1.155.509	1.250.616
Обавезе према запосленима	103.140	93.145
Обавезе за камате	49.775	43.346
Остале обавезе	57.028	255.580
Обавезе за накнаде које терете трошкове	1.603.490	1.254.041
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	14.902	8.013
Обавезе за порез по одбитку	150	162
Разграничени обрачунати трошкови	2.734	8.533
Обавезе по основу ПДВ-а	2.647.533	374.983
Остала пасивна временска разграничења	1.454.483	1.775.740
	<u>9.224.747</u>	<u>6.883.574</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Обавезе за накнаде које терете трошкове које на дан 31. децембра 2018. године износе 1.603.490 БАМ, највећим дијелом, у износу од 786.686 БАМ, се односе на обавезе за редовну концесиону накнаду за коришћење електроенергетских објеката ("Службени гласник РС", број 27/18). Накнада за коришћење хидроакмулационих објеката за производњу електричне енергије износи 0,0055 КМ по произведеном киловат-часу електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопредаје електричне енергије.

Обавезе за ПДВ које на дан 31. децембра 2018. године износе 2.647.533 БАМ и односе се на обавезе за порез на додату вриједност по мјесечној пореској пријави за децембар 2018. године.

Пасивна временска разграничења у износу од 1.454.483 БАМ односе се на уплаћени ПДВ-е по авансном рачуну из 2016. године.

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Сљедећи приходи и расходи су произашли из трансакција са повезаним правним лицима:

Напомена	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
БИЛАНС УСПЈЕХА		
ПРИХОДИ		
<i>Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима</i>	5	
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	66.386.717	25.293.317
	<u>66.386.717</u>	<u>25.293.317</u>
РАСХОДИ		
<i>Трошкови електричне енергије повезаним правним лицима</i>		
Електрохерцеговина а.д. Требиње	(299.574)	(309.857)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	(37.792)	(57.351)
	<u>(337.366)</u>	<u>(367.208)</u>
<i>Трошкови опитих и заједничких послова Холдинга и остали нематеријални трошкови</i>	11	
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	(1.111.369)	(1.145.369)
Хидроелектране на Дрини а.д. Вишеград	(1.111.369)	(357)
	<u>(1.111.369)</u>	<u>(1.145.726)</u>
<i>Трошкови услуга одржавања</i>	9	
Електрохерцеговина а.д. Требиње	(1.146)	(54.606)
Истраживачко развојни центар ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	(34.900)	(1.700)
	<u>(36.046)</u>	<u>(56.306)</u>
<i>Расходи камата</i>	13	
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	(321.883)	(306.216)
	<u>(1.806.664)</u>	<u>(1.875.456)</u>
Приходи, нето	<u>64.599.451</u>	<u>23.417.861</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Трошкови личних примања кључног руководиоца особља и чланова Надзорног одбора (361.009) (276.574)

Трошкови општих и заједничких послова у износу од 1.111.369 се односе на трошкове општих и административних послова (напомена 12).

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	Напо- мена	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
<i>Потраживања од купаца за електричну енергију</i>	21		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>28.879.771</u>	<u>33.248.414</u>
<i>Потраживања из специфичних послова</i>	22		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>654.876</u>	<u>1.689.268</u>
Укупно потраживања		<u>29.534.646</u>	<u>34.938.990</u>
ПАСИВА			
ОБАВЕЗЕ			
<i>Обавезе према добављачима</i>	29		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>(18.536)</u>	<u>(24.912)</u>
ИРЦЕ		<u>(40.833)</u>	<u>(61.857)</u>
Електрохерцеговина а.д. Требиње		<u>(82.941)</u>	<u>(86.769)</u>
		<u>(142.310)</u>	<u>(173.538)</u>
<i>Дугорочни кредити</i>	28		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>(6.632.294)</u>	<u>(6.310.461)</u>
		<u>(6.632.294)</u>	<u>(6.310.461)</u>
<i>Остале обавезе из специфичних послова</i>	30		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>(609.029)</u>	<u>(620.842)</u>
Укупно обавезе		<u>(7.383.633)</u>	<u>(7.018.072)</u>
Потраживања, нето		<u>22.151.013</u>	<u>27.920.918</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

32. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Станови додијељени радницима	922.952	922.952
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	66.817.556	66.822.071
Неупотребљиве залихе	4.400	4.400
Примљене гаранције	2.274.178	2.320.774
Остало		
	<u>70.019.086</u>	<u>70.070.197</u>

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2018. године износе 66.817.556 БАМ, 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, станови додијељени радницима у износу 922.952 БАМ и примљене гаранције, у износу 2.274.178 БАМ које је Друштво примили као осигурање за уредно извршење уговорених послова.

33. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Губитак /Добитак обрачунског периода	3.354.632	(26.130.724)
Просјечан пондерисан број издатих акција	<u>385.164.196</u>	<u>385.164.196</u>
Зарада по акцији	<u>0,0087</u>	<u>(0,067843)</u>

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

- а) На дан 31. децембра 2018. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Друштва износе 14.626.615,50 БАМ, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 11.000 БАМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по окончању судских спорова. Најзначајнији спорови се односе на тужбу Бендер Драгана за накнаду штете у износу од 6.259.363 БАМ (поступак је у току код Општинског суда у Мостару), на тужбу Породичног добра "Лела", Равно за накнаду штете у износу од 4.315.081 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Мостару) и код истог тужиоца за накнаду штете у износу од 2.216.200 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Чалњини). По основу тужбе физичког лица Бендер Драгана за накнаду штете у износу од 6.259.363 КМ Друштво је суоптужена страна, поред Матичног предузећа "Електропривреда Републике Српске" а.д. Требиње и још једног зависног друштва. Судски поступак по предњем основу се за друге суоптужене води код различитих судова. Став екстерног правног заступника Друштва је да су наведени тужбени захтјеви неосновани и да ће и коначан исход спорова бити у корист Друштва. Друштво је извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 3.983.807 (напомена 28), док за остале тужбе руководство Друштва сматра да је исход тих спорова неизвјестан, и да Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама. У 2018. години је додатно резервисано 4.578.662 БАМ (Одлука Управе

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Друштва број), док је исплаћено 29.905 БАМ Општинском суду у Мостару по основу уплате у случајевима тужбе Драгана Бендера и Завода за водопривреду.

- б) Друштво користи дио хидроакмулацијских објеката на заузетом земљишту општине Никшић, Република Црна Гора. Имајући у виду чињеницу да је питање накнада за потопљено земљиште у бившој СФР) било регулисано републичким прописима, да се ово питање може ријешити само по одредбама Анекса Г Споразума о питању сукцесије (Службени гласник БиХ – међународни уговори, број 10/01), по коме се обавезују државе наследице да испуњавају обавезе чије је испуњење спријечено распадом бивше СФР), а Босна и Херцеговина није са Црном Гором закључила уговор о уређењу имовинско – правних односа, руководство Друштва сматра да ове потенцијалне обавезе требају бити предмет договора на нивоу влада двије државе. На основу информација добијених од Друштва, до дана издавања ових финансијских извјештаја преговори нису започети.
- в) Друштво на дан 31.12.2018. године, укупан износ по основу примљених гаранција је 2.274.178 БАМ. Највећи износи примљених гаранција односе се на двије гаранције „Интеграл Инжењеринга“ Лакташи на износ од 802.522,29 БАМ за Уговор број 5265 – *Изградња канала кроз Фатничко поље* и по Уговору 9930 – *Изградња затвореног базена у износу од 877.964,29 БАМ*. Такође, примљена је гаранција и од „Алис“ Требиње на износ од 299.812,88 БАМ по основу Уговора број 8575 – *Изградња система за наводњавање Мокрог поља и водозавхвата за Зупце*.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

35.1 Управљање капиталом

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

Структура капитала Групе састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 30, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Групе испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

35.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Задуженост а)	17.817.980	20.965.277
Готовина и готовински еквиваленти	1.412.523	7.624.960
Нето задуженост	16.405.457	13.340.317
Капитал б)	922.369.833	919.128.910
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.01779	0.01451

а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и текуће доспијеле дугорочних кредита.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

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

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

35.1.3. *Категорије финансијских инструмената*

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	127.814	172.854
Краткорочни финансијски пласмани	56.324	2.555.582
Потраживања од купаца	28.937.408	33.313.042
Остала потраживања	1.010.838	2.346.135
Готовина и готовински еквиваленти	1.412.523	7.624.960
	<u>31.544.907</u>	<u>46.012.573</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	17.817.980	20.183.394
Текућа доспијећа дугорочних кредита	2.876.789	2.350.122
Обавезе према добављачима	12.712.683	10.212.360
Остале обавезе	9.224.747	6.883.574
	<u>42.632.199</u>	<u>39.629.450</u>

35.2 **Циљеви управљања финансијским ризицима**

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

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

Групе не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2018. године Групе није вршило трговање финансијским инструментима.

Тржишни ризик*(а) Ризик од промјене курса страних валута*

Иако дио својих трансакција Групе обавља у страним валутама, руководство Групе сматра да Групе 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 ЕУР за који је конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1.95583 BAM). У складу са наведеним, руководство Групе није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	342.495	2.537.596	1.684.988	5.345.249
SDR			174.894	345.805
USD		21		
RSD		2.639		
	<u>342.495</u>	<u>2.540.256</u>	<u>1.859.882</u>	<u>5.691.053</u>

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

Обзиром да Групе има каматносно имовину, приходи Групе су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

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

Анализа осјетљивости

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

У случају да је каматна стопа на дан 31. децембра 2016. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Групе за годину која се завршава на дан 31. децембра 2016. године био би мањи/већи за износ од 125,135 BAM (2015. године: 75,683 BAM), као резултат већег/мањег расхода камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

Групе је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошких карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Групе 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 хидроелектрана.

Ризик ликвидности

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

Групе 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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Групе не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Групе на дан 31.12. 2018. и 2017. године:

Финансијска имовина

	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2018.						
Без камата	34.268.298	4.271.379	-	-	1.777.569	40.317.246
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	56.324	127.814	-	184.138
Укупно	34.268.298	4.271.379	56.324	127.814	1.777.569	40.501.384
31. децембар 2017.						
Без камата	39.054.105	2.347.443	-	-	-	44.401.548
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	2.555.582	172.854	-	2.728.436
Укупно	39.054.105	2.347.443	2.555.582	172.854	-	47.129.984

Финансијске обавезе

	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2018.						
Без камата	14.492.260	-	-	930.000	7.440.000	22.025.260
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	2.876.789	549.423	11.185.686	14.611.898
Укупно	14.492.260	-	2.876.789	1.479.423	18.625.686	36.637.158
31. децембар 2017.						
Без камата	9.715.602	-	-	930.000	8.370.000	19.015.602
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	1.568.239	544.486	14.845.024	16.957.749
Укупно	9.715.602	-	1.568.239	1.474.486	22.285.024	35.973.351

Преглед доспијећа финансијских инструмената (имовине и обавеза) је направљен на основу недисконтованих новчаних токова финансијске имовине и обавеза, укључујући и камате на ту имовину које ће бити зарађене (осим на средства за која Групе очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Групе може тражити да плати насталу обавезу. Ликвидност предузећа за период јануар-децембар 2018. године, је била задовољавајућа, с обзиром да је стандардни коефицијент ликвидности 2 (што одговара правилу финансирања 2:1 „currentation“). Ипак, Предузеће располаже са довољним износом високо ликвидних средстава као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације услуга који омогућава редовно сервисирање доспјелих обавеза.

Кредитни ризик

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза.

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

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

35.3 Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	127.814	127.814	172.854	172.854
Краткорочни финансијски пласмани	56.324	56.324	2.555.582	2.555.582
Потраживања од купаца	28.937.408	28.937.408	33.313.042	33.313.042
Остала потраживања	1.010.838	1.010.838	2.346.135	2.346.135
Готовина и готовински еквиваленти	1.412.523	1.412.523	7.624.960	7.624.960
	<u>31.544.907</u>	<u>31.544.907</u>	<u>46.012.573</u>	<u>46.012.573</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	17.817.980	17.817.980	20.183.394	20.965.277
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2.876.789	2.876.789	2.350.122	1.568.239
Обавезе према добављачима	12.712.683	12.712.683	10.212.360	10.212.360
Остале краткорочне обавезе	9.224.747	9.224.747	6.883.574	6.883.574
	<u>42.632.199</u>	<u>42.632.199</u>	<u>39.629.450</u>	<u>39.629.450</u>

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

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

36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредаби 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 Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 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, Групе има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Групе сматра да Групе посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Групе сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Групе.

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	1.9558	1.9558
RSD	0.0165	0.0165
USD	1.7076	1.6308
CHF	1.7421	1.8255
SDR	2.3838	2.3225

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након 31. децембра 2018. године – датума извештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја не постоје догађаји који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја, као и догађаји који су материјално значајни за објављиване у овим финансијским извјештајима.

У Требињу,
Дана 31.03.2019. године

Потписано у име Групе:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор



Мр Љубо Вуковић
Извршни директор Дирекције за
економске, правне и опште послове



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

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

"ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ ДАБАР" Д.О.О. ТРЕБИЊЕ

**Консолидовани финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2019. године и
Ноте које прате консолидоване финансијске извјештаје**

САДРЖАЈ

	Страна
Консолидовани финансијски извјештаји:	
Консолидовани Биланс успјеха	4
Консолидовани Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	5
Консолидовани Биланс стања	6
Консолидовани Извјештај о промјенама на капиталу	7-8
Консолидовани Биланс токова готовине	9
Напомене уз консолидовани финансијске извјештаје	10 - 58

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	37.063.989	66.457.177
Остали пословни приходи	6	2.063.419	3.342.239
		<u>39.127.408</u>	<u>69.799.416</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(1.644.738)	(1.790.793)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	31	(440.832)	(365.375)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(21.602.802)	(22.277.117)
Трошкови производних услуга	9	(7.036.897)	(3.170.559)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(16.263.335)	(22.283.640)
Нематеријални трошкови	11	(3.018.578)	(3.485.026)
Трошкови пореза и доприноса	12	(3.786.388)	(9.212.650)
		<u>(53.793.570)</u>	<u>(62.585.160)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		<u>(14.666.162)</u>	<u>7.214.256</u>
Финансијски приходи	13	39.024	80.479
Финансијски расходи	13	(861.254)	(878.573)
		<u>(822.230)</u>	<u>(798.094)</u>
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>(15.488.392)</u>	<u>6.416.162</u>
Остали приходи	14	2.729.520	280.099
Остали расходи	15	(174.217)	(964.533)
		<u>2.555.303</u>	<u>(684.434)</u>
Приходи по основу промјене рачуноводствене политике и исправке грешке из ранијих година		50.278	3.570
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>(12.882.811)</u>	<u>5.735.298</u>
Одложени порески расходи периода	16	(2.421.445)	(2.380.666)
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК		<u>(15.304.256)</u>	<u>3.354.632</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
-Основна и разријеђена зарада по акцији	33	-	0.0087

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2019.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2018.</u>
Нето добитак/губитак периода	<u>(15.304.256)</u>	<u>3.354.632</u>
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	<u>-</u>	<u>-</u>
Укупан нето добитак периода	<u>(15.304.256)</u>	<u>3.354.632</u>

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2019. године

	Напомена	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	17	40.196.813	39.087.825
Некретнине, постројења и опрема	17	914.329.827	904.570.729
Инвестиционе некретнине	17.1	2.496.690	2.147.745
Средства културе		123.866	123.866
Дугорочни финансијски пласмани	18	81.277	127.814
Одложена пореска средства	16 в)	8.140.593	9.352.402
		<u>965.369.066</u>	<u>955.410.381</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	19	1.998.248	1.989.716
Дати аванси		103	-
Потраживања од купаца	20	59.588	28.937.408
Друга потраживања	21	34.840	1.010.838
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	22	68.681	56.324
Готовина и готовински еквиваленти	23	686.722	1.412.523
Порез на додату вриједности АВР		3.552.125	2.189.330
		<u>6.400.307</u>	<u>35.596.139</u>
Ванбилансна евиденција	32	98.412.183	70.019.086
Укупна актива		<u>1.070.181.556</u>	<u>1.061.025.606</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	24	385.164.196	385.164.196
Остали основни капитал		3.573.081	3.573.081
Статутарне резерве		162.370.796	162.204.866
Ревалоризационе резерве		317.151.163	319.605.941
Законске резерве		7.308.438	7.031.887
Нераспоређени добитак		46.645.999	44.789.862
		<u>906.909.417</u>	<u>922.369.833</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	25	8.148.443	10.665.576
Разграничени приходи	26	1.460.633	1.613.159
Дугорочни кредити	27	15.358.764	17.817.980
Одложене пореске обавезе	16 в)	14.937.019	13.725.753
		<u>39.904.859</u>	<u>43.822.468</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	28	2.930.612	2.876.789
Обавезе према добављачима	29	12.495.067	12.712.683
Остале краткорочне обавезе и ПВР	30	9.529.418	9.224.747
		<u>24.955.097</u>	<u>24.814.219</u>
Ванбилансна евиденција	32	98.412.183	70.019.086
Укупна пасива		<u>1.061.025.606</u>	<u>1.061.025.606</u>

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

	Акцијски капитал	Статутарне резерве	Законске резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануара 2018. године	388.737.277	162.168.958	6.972.040	322.395.003	38.855.632	919.128.910
Уклањање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретних постројења и опреме	-	-	-	-2.786.982	2.786.982	-
Објављене дивиденде и други видови расподеле Добити и покриће губитка	-	35.908	59.847	-	-215.449	-119.694
Емисија капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	-	-	-	-	5.985	5.985
Нето добитак/губитак текуће године исказан у Билансу успјеха	-	-	-	-	3.354.632	3.354.632
Стање, 31. децембра 2018. године	388.737.277	162.204.866	7.031.887	319.608.021	44.787.782	922.369.833

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

	Акцијски капитал	Статутарне резерве	Законске резерве	Резервационе резерве	Нераспоређени Добитак	Укупно
Стање, 1. јануара 2019. године	388.737.277	162.204.866	7.031.887	319.608.021	44.787.782	922.369.833
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	-	(2.448.697)	2.448.697	-
Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	-	-	276.550	-	(598.641)	(156.160)
Емисија капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	-	-	-	-	-	-
Нето добитак/губитак текуће године исказан у Билансу успеха	-	-	-	-	(15.304.256)	(15.304.256)
Стање, 31. децембра 2019. године	388.737.277	162.370.796	7.308.437	317.159.324	31.333.582	906.909.417

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

	Година која се завршава 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	75.042.945	86.893.356
Приливи од премија, субвенција, дотација и слично	-	31.989
Остали приливи из редовног пословања	2.878.501	3.803.593
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(21.368.032)	(23.198.632)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(20.190.597)	(22.163.475)
Одливи по основу камате	(298.342)	(397.048)
Одливи по основу пореза на добит	(422)	-
Остали одливи из редовног пословања	(8.308.212)	(11.483.846)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>27.755.841</u>	<u>33.485.937</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи / (одливи) по основу краткорочних финансијских пласмана	30.650	33.152
Прилив по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	-	-
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	-	2.500.000
Приливи од камата	7.047	121.333
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и опреме	(25.620.552)	(40.246.750)
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(25.582.855)</u>	<u>(37.592.265)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Прилив по основу дугорочних кредита	-	-
Прилив по основу осталих дугорочних и крат.обавеза	-	-
Одливи по основу исплаћених дивиденди	(11.904)	(38.079)
Одливи по основу дугорочних кредита	(2.867.298)	(2.054.097)
Одлив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	(19.585)	(13.933)
<i>Нето приливи (одливи) готовине из активности финансирања</i>	<u>(2.898.787)</u>	<u>(2.106.109)</u>
Нето повећање/смањење готовине и еквивалената готовине	(725.801)	(6.212.437)
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>1.412.523</u>	<u>7.624.960</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>686.722</u>	<u>1.412.523</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

НАПОМЕНЕ

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће Хидроелектране на Требишњици д.о.о. Требиње (у даљем тексту: Матично Матично Групе) је већински државно предузеће, које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Основна дјелатност Групе је: производња електричне енергије, изградња хидрограђевинских објеката, изградња објеката или њихових дијелова - нискоградња, испитивање терена бушењем и сондирањем и узимање узорака ради проучавања терена за грађење, бушење извора воде, пројектовање грађевинских и других објеката, инжењеринг (вођење пројектовања и техничких активности, пројекти за нискоградњу, хидроградњу и саобраћај) и остале архитектонске и инжењерске активности и технички савјети. Групе се састоји од три дирекције: Дирекција за производњу и техничке послове, Дирекција за управљање системом и Дирекција за економске, правне и опште послове.

Рјешењем Основног суда у Требињу број: РУ-1-777-00 од 18. априла 2007. године извршена је промјена структуре капитала и статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Група као јавно предузеће прешло у акционарско друштво и друштво ограничене одговорности. Рјешењем о регистрацији број 062-0-РЕГ-12-000286 од 21. августа 2012. године извршена је промјена назива Групе у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње.

На дан 31. децембра 2018. године Групе је запошљавала 748 радника (31. децембра 2018. године је имало 786 радника).

Сједиште Матично Групе је у Требињу, Обала Луке Вукаловића 2. Јединствени идентификациони број Групе је 4401355020001.

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

2.1 Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (консолидоване) финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2 Основе за консолидацију

Приложени консолидовани финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2019. године укључују финансијске извјештаје Групе (Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Зависно предузеће "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње) и консолидованог зависног Групе које контролише Групе – ХЕ Дабар д.о.о. Требиње (у даљем тексту: „Дабар“), које је у већинском власништву Групе (100%).

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Сљедећа табела показује основе консолидације и учешће у капиталу ХЕ „ДАБАР“ на датум израде консолидованог финансијског извјештаја

	Учешће		31. децембра 2019.	31. децембра 2018.
ХЕ Дабар д.о.о. Требиње	100.00%	Производња и продаја електричне енергије	111.971.000	88.000.000
			111.971.000	88.000.000

Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о преносу удјела друштва "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње којим је Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње пренио свој удио на зависно друштво "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње. Удио је преузет по номиналној цијени од 9.300.000 ВАН, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим анuitетима од по 930.000 ВАН, бескаматно, при чему ће се годишњи анuitет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате анuitета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2021. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стипендијца ("Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње) стипендијца постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 ВАН, а преносилац (Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње.

Обзиром да је Друштво добило наведено одложено плаћање обавеза од повезаног правног лица по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило свођење датог дугорочног кредита повезаном правном лицу на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескаматно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5.1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2030. године (напомена 30).

08.07.2013. године Надзорни одбор Предузећа је донио Одлуку о докапитализацији ХЕ „Дабар“ д. о. о. Требиње повећањем основног капитала (повећање удјела) Друштва новим новчаним улогом Предузећа у укупном износу од 20.000.000 КМ сразмјерно удјелу у основном капиталу Друштва. Основни капитал ХЕ „Дабар“ д. о. о. Требиње, који сада износи 11.000.000 КМ, по извршеном повећању основног капитала Друштва од стране чланова/оснивача, и то новим новчаним улогом МХ „ЕРС“ – МП а. д. Требиње од 6.000.000 КМ и новим новчаним улогом МХ „ЕРС“ – МП а. д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а. д. Требиње од 14.000.000 КМ, износиће укупно 31.000.000 КМ, са удјелом МХ „ЕРС“ МП а. д. Требиње у износу 9.300.000 КМ (30%) и ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а. д. Требиње у износу од 21.700.000 КМ (70%).

12.05.2016. године Скупштина акционара Предузећа је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње о докапитализацији "ХЕ Дабар" д.о.о. о повећању основног капитала Друштва за 25.312.000 КМ.

Поред наведеног, скупштина акционара Друштва је дана 03.04.2017. године донијела Одлуку о докапитализацији зависног друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, број СА-2491-І-В/4, којом је исто докапитализовано у износу од 28.849.000 ВАН. Уплата средстава је извршена на жиро рачуне пословних банака код којих Друштво има отворене рачуне и то у периоду од 30.05.2017. до 28.12. 2017. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Скупштина акционара, 18. јуна 2019. године, је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора МХ „Електропривреде Републике Српске“ – МП а.д. Требиње о докапитализацији ХЕ „Дабар“ доо Требиње повећањем основног капитала Друштва новим новчаним улогом од 34.000.000,00 БАМ, тако да укупан основни (оснивачки) капитал ХЕ „Дабар“ на 31. децембар 2019. године износи 111.971.000 БАМ.

2.3 Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извјештаја

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

Финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограниченом континуитету пословних активности Групе. Финансијски извјештаји не садрже било какве рекласификације или / и корекције које би били неопходни уколико примјена ове претпоставке није разумна у датим околностима.

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

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

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

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

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Групе је матично Групе пословне Групације коју, поред Групе, чини и зависно Групе "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње. Улагање у зависно Групе у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", Групе је саставило своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2019. годину до 31. марта 2020. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Наведени консолидовани финансијски извјештаји Групе су предмет посебне независне ревизије за 2018. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

2.4 Функционална валута и валута презентација

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

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

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

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

Промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени Стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени Стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.4 (б) и 2.4 (в).

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

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

Наведено издање IAS/IFRS је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније. Међутим, промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској.

Руководство Групе анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године, и након установљавања Стандарда и

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

тумачења који су релевантни за Групе, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

(б) Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској

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

- IFRS 1 (ревидовани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидовани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Инвестирана Групе (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Инвестирани ентитети: Примјењивање изузетака у консолидацији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 11 "Заједнички аранжмани" – рачуноводство спајања интереса у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 "Заједнички аранжмани" и IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" – Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 38 "Нематеријална улагања" – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 41 "Пољопривреда" – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" – Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Капитални метод у појединачним финансијским извјештајима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године)
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 "Обезвјеђење средстава" – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда "Унапређења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2010. - 2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 i IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2011 - 2013.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Преплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године) и
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2012 - 2014.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 и IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).

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

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

- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- Измјене IFRS 2 "Плаћања акцијама" – Класификација и мјерење трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 15 "Приходи од уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 16 "Лизинг" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2019. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи).
- Измјене IFRS 4 "Уговори у осигурању", примјена IFRS 9 „Финансијски инструменти“ са IFRS 4 „Уговори у осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године гдје се IFRS 9 „Финансијски инструменти“ примјењују по први пут),
- Измјене IAS 7 "Извјештај о токовима готовине" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добитак" – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2017. године),
- Измјене IAS 40 "Инвестиционе некретнине" – Пренос инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануар 2018. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2014 - 2016.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 12 и IAS 28) са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене IFRS 12 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

- 1. јануара 2017. године, а измене IFRS 1 i IAS 28 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године), и
- IFRIC 22 "Трансакције у иностраној валути и разматрања унапријед" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

Приход остварен продајом електричне енергије остварују у цјелини по основу продаје Мјешовитом холдингу "Електропривреда Републике Српске", Матичном предузећу а.д. Требиње (у даљем тексту: "Дирекција") 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 примјеном методе ефективне каматне стопе.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања. Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успеха. 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 успеха.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Групе је, у току 2015. године, ангажовало независног процјениоца да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Групе са стањем на дан 31. децембра 2015. године. Независни процјениоца је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошковног приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је коришћен

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству.

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

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

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

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

3.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Групе 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 успеха Групе.

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

3.7. Амортизација

Амортизација 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Процијењени корисни вијек употребе појединих Групе некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примијењене стопе у току 2019. године је следећи:

	31. децембар 2019.		31. децембар 2018.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.00 - 6.67	15 - 100	1.00 - 6.67	15 - 100
Трансформатори	2.00 - 6.67	15 - 50	2.00 - 6.67	15 - 50
Намјештај	6.67 - 10.00	10 - 15	6.67 - 10.00	10 - 15
Рачунари	6.67 - 20.00	5 - 15	6.67 - 20.00	5 - 15
Остала опрема	1.25 - 20.00	5 - 80	1.25 - 20.00	5 - 80

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

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

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

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

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

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улог у зависно предузеће ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње. Улог је вреднован у складу са IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.10. Залихе

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Групе 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. Групе има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе, за исплате у Републици Српској.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Група је обавезна да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од шест просјечне нето плате послодавца Групе, при чему је Законом о раду Републике Српске прописано да се при одласку у пензију исплаћују 3 просјечне плате.

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

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

3.13. Опорезивање

Текући порез на добитак

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. 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 гласник БиХ", број 9/05, 35/05 и 100/08) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

3.14. Финансијски инструменти

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

Финансијска средства престају да се признају када Групе 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 Групе испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

(а) Финансијска имовина

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

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредите и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успеха.

Финансијска имовина расположива за продају

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

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

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

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

Дати кредити и потраживања

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

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Не врши се исправка потраживања која проистичу из односа повезаних лица која послују у систему "Електропривреда Републике Српске", односно међусобних односа Мјешовитог Холдинга и зависних предузећа. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процијењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Групе у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства. Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати износа који су претходно отписани се оприходују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у извјештају о добитку и губитку.

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

Престанак признавања финансијске имовине

Групе 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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

награде од власништва средства на други субјект. Ако Групе не пренесе нити задржи суштински све ризике и поврате од власништва и задржи контролу над финансијском имовином, Групе наставља да признаје финансијску имовину.

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вриједности умањеној за трошкове који се директно могу приписати трансакцији. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната, умањена за отплате главнице, умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Финансијске обавезе су исказане по амортизованом 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 Групе испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

3.15. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг када су услови уговора такви, да у највећој мјери пренесе све ризике и користи које произилазе из власништва над предметом лизинга. Сваки други лизинг се класификује као оперативни.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Групе по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

3.16. 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.

3.17. Резервисања

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

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

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

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима — од 26.01.2010. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

3.19. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике (МРС- 14, п- 9). Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање (МРС- 14, п- 31). Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања-сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране И Консолидовани извјештаји Холдинга.

3.20. Догађаји након датума билансирања

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијених износа.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индикација о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Групе сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, усљед значајности сталних средстава у укупној активи Групе, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Групе, као и на резултате његовог пословања.

Обезврјеђење вриједности средстава

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

Одложена пореска средства

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 Групе 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 Групе 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. По мишљењу руководства Групе, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима (напомена 33)	36.993.746	66.386.717
Приходи од продаје на домаћем тржишту	8.683	-
Приходи од продаје електричне енергије и услуга у иностранству	-	2.256
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	61.560	68.204
	<u>37.063.989</u>	<u>66.457.177</u>

Приходе од продаје производа и услуга, који у 2019. години износе 36.993.746 предузеће евидентира по фактурној вриједности уз искључење ПДВ-а. Фактурисање електричне енергије предузеће врши ЕРС-у по достављању података о производњи за тај мјесец. У приходе се укључују и приходи од продаје електричне енергије на домаћем и иностраном тржишту, као и приходи од пружања осталих услуга (бифе и ресторан, закуп). Приход од продаје се признаје када су услуге извршене и када купац формално одобри наш рад, док се приходи од електричне енергије фактуришу по цијенама које је унапријед одобрио РЕЕРС. Укупно остварена производња система ХЕТ у 2019. години износи 691,08 GWh чиме је ребалансиран план производње за 2019. годину испуњен са 97,13% док је Биланс за 2019. годину испуњен са свега 65,64%, па је самим и тим приход од електричне енергије мањи. Разлог умањене производње лежи у хаварији која се десила 10.01.2019. године у погону ХЕ „Дубровник“, што је створило огромне економске губитке и проблеме у свакодневном раду, планирању и управљању системом ХЕТ. Умањење економског губитка услед хаваријског стања ХЕ „Дубровник“, дјелимично је надокнађено заједничком производњом у ПХЕ Чапљина, која се реализује се на основу Уговора о сарадњи закљученог између ЕПХЗХБ и ЕРС/ХЕТ 15.02.2019. године према коме од регулисаних вода испуштених на ХЕ Требиње 2 са максималним протицајем од 45 m³/s на профилу Равно. ХЕТ-у припада 50% електричне енергије произведене у ПХЕ Чапљина. Остварена производна цијена је 5,35 pf/kWh, док је цијена коштања 7,93 pf/kWh.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од активирања сопствених учинака	295.878	781.731
Приходи од донација (напомена 27)	22.296	22.296
Приходи од донација државних институција, фондова и слично	278.543	230.074
Приходи од ино донација	-	-
Приходи од закупнина - осталим	175.348	190.931
Приходи од премија и субвенција	12.551	11.386
Приходи од премија, продаје тендерске документације и остали пословни приходи	10.030	-
Остали пословни приходи - помоћне услуге	1.268.773	2.105.819
	<u>2.063.419</u>	<u>3.342.238</u>

Приходи од активирања сопствених учинака који у 2019. години износе укупно 295.878 БАМ, највећим дијелом се односе на изградњу Тунела Фатничко поље - Акумулација Билећа и то на властите учинке по основу радне снаге (одјељење за хидролошко бушење и служба надзора), на

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

властите учинке по основу утрошеног материјала и резервних дијелова и на обрачун ПДВ-а за изграђене приступне путеве и водовод и њихову употребу од стране трећих лица - локално становништво.

Остали пословни приходи – помоћне услуге у 2019. години износе 1.268.773 БАМ у потпуности се односе на приходе од секундарне и терцијалне регулације. Појам секундарне и терцијалне регулације регулисан је *Процедуром за помоћне услуге* које је објавио Независни оператор система у Босни и Херцеговини у јуну 2017. године.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови материјала	858.374	841.365
Трошкови воде	61.409	66.821
Трошкови горива	723.693	882.607
Трошкови електричне енергије за властите потребе	442.094	365.375
	<u>2.085.570</u>	<u>2.156.168</u>

Трошкови материјала у износу од 858.374 БАМ, односе се на утрошени материјал и резервне дијелове за планско и остало одржавање (643.953 БАМ), затим на утрошени канцеларијски материјал (109.041 БАМ), трошкове материјала за чишћење и остали помоћни материјал (39.122 БАМ) и на утрошену храну и пиће у ресторану (66.257 БАМ). Трошкови горива, у износу 723.693 БАМ, се у потпуности односе на утрошке нафте и деривата нафте за погоне, радну механизацију и возила. Трошкови електричне енергије у износу од 442.094 БАМ, односе се на преузету и утрошену електричну енергију преко бројила крајње потрошње за властите потребе.

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Бруто зараде	16.861.803	17.556.133
Накнаде члановима Надзорног одбора, Одбора за ревизију и директора интерне ревизије	156.764	167.772
Регрес за коришћење годишњег одмора	1.113.584	1.082.106
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	50.671	79.439
Трошкови дневнице за службено путовање	273.366	381.288
Трошкови исхране радника	1.614.644	1.688.898
Накнаде за превоз радника	120.894	144.111
Отпремнине и јубиларне награде	1.198.417	325.882
Остали лични расходи	212.659	851.486
	<u>21.602.802</u>	<u>22.277.177</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Трошкови бруто зарада у 2019. години износе 16.861.803 БАМ. Предузеће је обавезно да од износа бруто плата запослених обустави износ доприноса и уплати их одговарајућој државној институци. Трошкови регреса за коришћење годишњег одмора и трошкови исхране радника су регулисани Колективним уговором о раду, који обавезује Предузеће да у току године запосленим исплати просјечну плату (857 БАМ за односну годину) на нивоу ЕРС-а као регрес за коришћење годишњег одмора и кроз мјесечна примања исплати трошкове исхране запослених на раду. Трошкови осталих личних расхода односе се на сва примања запослених који нису претходно укључени (дјечији пакетићи, комисије, уговори о дјелу).

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови транспортних услуга	278.543	297.655
Трошкови услуга одржавања	1.600.571	1.670.657
Трошкови услуга одржавања од повезаних правних лица	45.714	127.856
Трошкови закупнина	38.887	56.019
Трошкови рекламе и пропаганде	261.492	253.866
Трошкови производних услуга	4.729.011	674.827
Трошкови комуналних услуга	60.768	59.529
Трошкови осталих услуга	21.911	30.140
	<u>7.036.897</u>	<u>3.170.559</u>

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови амортизације (напомена 17)	16.226.721	16.608.987
Резервисања за судске спорове	-	4.578.662
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 25)	36.614	136.954
Остала дугорочна резервисања	-	959.037
	<u>16.263.335</u>	<u>22.283.640</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови непроизводних услуга	848.047	1.240.165
Трошкови репрезентације	182.726	236.782
Трошкови премија осигурања	51.657	62.078
Трошкови платног промета	49.987	48.274
Трошкови чланарина	27.080	12.912
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга	1.111.369	1.111.369
Остали нематеријални трошкови	747.712	773.445
	<u>3.018.578</u>	<u>3.485.026</u>

Трошкови непроизводних услуга, у износу од 848.047 БАМ, односе се на трошкове ревизије, адвокатске и консултантске услуге, потом здравствене услуге, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених, трошкове измјене на постојећим програмима на рачунарима, трошкове регистрације и трошкове услуга шпедиције и царине, а они у збиру дају износ од 848.047 БАМ. Из ове класе трошкова издвојени су трошкови општих и заједничких послова (1.111.369 БАМ), а које чини редовна мјесечна фактура ЕРС-а у износу од 92.614 БАМ без ПДВ-а, (108.358,47 БАМ са ПДВ-ом), а све на основу Уговора о међусобним економским односима у МХ ЕРС број 1/02-211-5/10 од 26.01.2010. године и Рјешење РЕРС-а број 01-1057-1/09 од 30.12.2009. године. Остале нематеријалне трошкове у износу од 747.712 БАМ, у највећем износу чине трошкови стипендија (146.430 БАМ) и нематеријални трошкови (117.349,80 БАМ) који се односе на анализу селективности електричне заштите (*Saturn Electric doo Beograd*), потом редовне мјесечне фактуре „Lapaco“ доо Бањалука у износу од 13.313,76 БАМ без ПДВ-а.

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Накнада за воде	719.419	1.451.672
Трошкови комуналне накнаде	514.562	461.616
Накнада за коришћење природних ресурса	-	1.903.794
Једнократна концесиона накнада	-	133.680
Редовна концесиона накнада за коришћење електроенергетских објеката	1.942.266	4.293.587
Регулаторна накнада	168.321	166.756
Трошкови пореза по записнику Управе за Индиректно опорезивање	-	37.512
Порез по одбитку за страног лице, остали порези и доприноси	441.820	764.533
	<u>3.786.388</u>	<u>9.212.650</u>

Редовна концесиона накнада за коришћење електроенергетских објеката, која у 2019. години износи 1.942.266 БАМ, Друштво издваја на основу одредби Закона о концесијама и Измјенама и допунама Закона о концесијама ("Службени гласник РС", број 59/13 и број 16/18), и то у висини 0.005 БАМ по произведеном kWh електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопредаје електричне енергије између производне и преносне компаније. Накнада се плаћа Граду Требињу и општини Билећа. Од 01.04.2018. године дошло је до промјене у Закону о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије (Службени гласник 27/18 број одлуке 04/1-012-2-646/18) тако да је прописана висина накнада подигнута на 0,0055 БАМ по произведеном kWh електричне енергије и прописана је једнократна концесиона накнада

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

коју је Концесионар у обавези да плати приликом закључивања уговора о концесији и то у износу од 133.680 БАМ. Измијењен је и назив накнаде, тако да је званични назив редовна концесиона накнада за коришћење електроенергетских објеката.

Накнаде за воде у 2019. години износе 719.419 БАМ, а основ њиховог настајања јесте Закон о водама Републике Српске из 2006. године ("Службени гласник Републике Српске" Број: 01- 557 /06).

Трошкови пореза по одбитку за страну лице, остали порези и доприноси у износу од 441.820 БАМ, настали су по основу пореза на имовину, накнаде за шуме, накнаде за противпожарну заштиту, комуналне и републичке накнаде у збирном износу, осталих пореза, трошкова пореза по одбитку за страну лице, доприноса за запошљавање инвалида, доприноса за ПИО за бенефициране раднике, накнаде синдикату (1,25% на бруто плату мјесечно).

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	7.259	8.642
Позитивне курсне разлике	59	1.311
Остали финансијски приходи	31.706	70.526
	<u>39.024</u>	<u>80.479</u>
Финансијски расходи		
Финансијски расходи од повезаних правних лица	(338.247)	(321.833)
Расходи камата	(517.143)	(550.847)
Негативне курсне разлике	(3.477)	(5.540)
Остали финансијски расходи	(2.387)	(353)
	<u>(861.254)</u>	<u>(878.573)</u>
	<u>(822.230)</u>	<u>(798.094)</u>

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Добици од продаје нематеријалних средстава, некретнина, постојења и опреме	3.865	-
Добици од продаје материјала	17.930	-
Наплаћена отписана потраживања	5.301	4.515
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене	1.164.053	80.036
Приходи од укидања разграничених прихода од својења кредита на фер вриједност	144.988	184.799
Остали приходи (приходи од укидања дугорочних резервисања KfW фаза I)	-	10.748
Остали непоменути приходи	3.690	-
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година	50.278	3.570
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	1.389.693	-
	<u>2.797.798</u>	<u>283.669</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Неотписана вриједност расходованих средстава (Напомена 17)	40.031	780.636
Трошкови исправке вриједности потраживања од купаца	33.470	29.211
Трошкови исправке дугорочних кредита датих радницима	900	10.610
Накнада штете трећим лицима	13.275	13.240
Трошкови спорова	13.585	7.433
Отпис залиха	12.600	30.330
Трошкови за казне и преступе	54.356	80.761
Остали расходи	6.000	12.312
	<u>174.217</u>	<u>964.533</u>

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Текући порез на добитак	-	-
Одложени порески расходи периода	(2.670.429)	(2.590.217)
Одложени порески приходи периода	248.984	209.551
	<u>(2.421.445)</u>	<u>(2.380.666)</u>

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

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Добитак/Губитак прије опорезивања	(12.882.811)	5.735.298
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	-	-
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	(2.421.445)	(2.380.666)
Порески ефекти прихода који се не признају у пореском билансу	-	-
Порески ефекти амортизације	-	-
Порески ефекат неискориштеног пореског губитка	-	-
Порески ефекат неискориштеног пореског губитка	-	-
Текући порез на добитак	<u>-</u>	<u>-</u>
Ефективна стопа пореза на добитак	<u>0.00%</u>	<u>0.00%</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Групе је у пореској 2018. години исказало порески губитак, па је руководство Групе, на основу одредаба Закона о порезу на добит, усвојило план коришћења пореских губитака у наредних пет пословних година:

Опис	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	Укупно
Коришћење пореских губитака	(1.678.176)	1.128.972	(47.669.891)	(8.741.502)	(37.316.493)	-	93.727.887

Планом се могу кориговати износи између пословних година, али се укупан износ мора искористити или укинути у периоду од наредних пет пословних (пореских) година.

в) Одложена пореска средства/ обавезе

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Стање 1. Јануар 2019. Године		
	(5.101.328)	(2.548.591)
Корекција почетног стања	(1.627)	-7697091
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(2.850.659)	(2.853.912)
Остало – ефекти разлика у садашњој вриједности отписаних средстава	2.206	17.740
	(7.951.408)	(5.384.763)
Рекласификација- усаглашавање пословних књига	304	-
Привремене разлике по основу пореских губитака	-	-
Корекције по основу процјене некретнина, постројења и опреме	253.513	283.435
Стање, 31. Децембар 2019. године	(7.697.091)	(5.101.328)

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

34 годину која се завршава 31. децембра 2019. године

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА ЗА 2018. ГОДИНУ

	1	2	3	4	5	7	1+2+3+4+5+6+7	8	6	
Конт	201	210	0220+0221+0222	0270+0271+0272+0273+028	231	331	0112+0140	0150+0151		
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	НПО у припреми	Инвестиционе некретности	Средства културе	Укупно некретности, постројења и опрема	Нематеријална улагања	Дати аванси за постројења и опрему	Укупно нематеријална улагања
1	Набавна вриједност 01.01.2017	1.120.301.379	175.458.702	89.799.925	2.055.258,28	120.590,00	1.448.891.576	29.018.259	13.256.961	42.275.220
2	Набавка у току периода	3.570.608	1.192.709	45.596.360	92.487	3.276	20.195.307	97.680	501.045	598.725
3	Пренос са инвестиција у току	1.366.919	677.620	-6.798.189	0	0	0	0	-2.133.101	-2.133.101
4	Расходовања и отуђења	-116.400	-852.363	-525.304	0	0	-1.468.867	0	0	0
6	Стање без исправке 31.12.2018	1.125.122.507	176.476.669	128.072.793	2.147.745	123.866	1.415.442.424	29.115.939	11.624.905	40.740.844
7	Исправка вриједности	-455.289.253	-116.551.360	0	0	0	-338.737.893	-1.243.732	0	-1.243.732
8	Амортизација у току године	-12.342.603	-9.699.285	0	0	0	-2.643.318	-409.287	0	-409.287
9	Расходовања и отуђења	53.760	6.431.625	0	0	0	6.485.385	0	0	0
10	Исправка вриједности 31.12.2017	0	-119.819.020	0	0	0	-347.759.076	-1.653.019	0	-1.653.019
11	Стање са исправком 31.12.2018	62.295.876	56.657.649	128.072.793	2.147.745	123.866	906.842.340	27.462.920	11.624.905	39.087.825

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

17а. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Инвестиционе некретнине евидентиране у износу од 2.496.690 КМ односе се на:

1. Олимпијски базен у вриједности 485.000 БАМ
2. Рекреациони базен у вриједности 565.525 БАМ
3. Објекат и парцела старе жељезничке станице у вриједности 85.295 БАМ
4. Пословни простор у Београду у вриједности 616.477 БАМ
5. Магазин Цивилне заштите у вриједности 25.668 БАМ
6. Пословни простор и гараже у вриједности 169.000 БАМ
7. Зграда рибогојилишта Јазинау у вриједности 52.700 БАМ
8. Базен рибогојилишта Јазина у вриједности 497.025 БАМ

Инвестиционе некретнине налази се већим дијелом на територији Града Требиње изузев пословног простора у Београду, Србија. Према МРС 40 Инвестиционе некретнине су дефинисане као некретнине (земљиште или објекат или део објекта или обоје) у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вриједности капитала или и једног и другог. Инвестициона некретнина се у почетку одмјерава по набавној вриједности а после почетног признавања ентитет бира метод фер вриједности или метод набавне вриједности. У нашем предузећу су инвестиционе некретнине приказане по фер вриједности. Управа Предузећа је на крају 2019. године ангажовала овлашћену процјенитељску кућу КПМГ из Београда која је извршила процјену фер вриједности Инвестиционих некретнина и констатовала да није дошло до промјене фер вриједности у односу на ону приказану у билансу стања на дан 31.12.2019. године.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

176. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Конт	1	2	3	4	5	7	8	7+8	
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и постројења	НПО у припреми	Инвестиционе некретнине	Укупно НПО	Материјална улагања	Дати аванси за НПО	Укупно нематеријална улагања
БРУТО ВРИЈЕДНОСТ									
1	Набавна вриједност 01.01.2019.	62.295.876	1.125.122.507	176.476.669	128.072.793	1.415.442.424	29.115.939	11.624.905	40.740.844
2	Набавка у току периода	0	7.578.591	738.972	16.399.136	6.005.038	22.420	2.395.719	300
3	Пренос са инвестиција у току	148.560	8.091.773	1.431.294	-8.611.277	1.060.350	22.420	-1.082.770	-1.060.350
4	Расходовања и отуђења	0	-1.217	-316.795	0	-318.012	0	0	0
6	Стање 31.12.2019.	62.444.436	1.140.791.654	178.330.140	135.860.652	1.519.923.572	29.160.779	12.937.854	42.098.633
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ									
7	Исправка вриједности 01.01.2019.	0	-467.578.096	-119.819.020	0	-586.733.268	-1.653.019	0	-1.653.019
8	Амортизација у току године	0	-12.428.158	-3.552.328	0	-15.593.083	-248.801	0	-248.801
9	Расходовања и отуђења	0	1.217	279.330	0	280.547	0	0	0
10	Исправка вриједности 31.12.2019.	0	-480.005.037	-123.092.018	0	-603.097.055	-1.901.820	0	-1.901.820
11	Стање 31.12.2019.	62.444.436	660.786.617	55.238.122	135.860.652	916.826.517	27.258.959	12.937.854	40.196.813

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
<i>Орочени депозити:</i>		
- Банка Српске а.д. Бања Лука - у стечају	-	-
- Нова банка а.д. Бања Лука	-	-
<i>Хартије од вриједности које се држе до рока доспијећа - дугорочне обвезнице</i>	-	-
Стамбени кредити дати запосленима	127.814	172.854
<i>Минус: текуће:</i>		
- дугорочне обвезнице	(46.537)	(45.040)
- стамбени кредити дати запосленима	(46.537)	(45.040)
	81.277	127.814

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 81.277 БАМ одобрени су на период од 20 година уз каматну стопу у висини од 2% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Групе, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

19. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Материјал	1.254.738	1.252.095
Резервни дијелови	440.719	417.902
Алат и инвентар у складишту	248.248	230.564
ХТЗ и радна опрема	35.027	58.722
Ауто гуме у складишту	19.619	30.433
Алат и инвентар у употреби	544.812	521.805
ХТЗ и радна опрема у употреби	10.087	10.087
Ауто гуме у употреби	131.363	221.628
	2.684.613	2.743.236
<i>Исправка вриједности:</i>		
- Алат, инвентар и ауто гуме у употреби	(686.262)	(753.520)
	1.998.351	1.989.716

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Потраживања од купаца повезаних правних лица	142	28.879.771
Потраживања од купаца у земљи	56.133	57.637
Потраживања од купаца у иностранству	3.313	-
Сумњива и спорна потраживања	<u>115.362</u>	<u>83.710</u>
	<u>174.950</u>	<u>29.021.118</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања: - у земљи	<u>(115.362)</u>	<u>(83.710)</u>
	<u>59.588</u>	<u>28.937.408</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године износе 142 БАМ. Разлог умањења потраживања по основу произведене електричне енергије, лежи у хаварији која се десила 10.01.2019. године у погону ХЕ „Дубровник“, што је створило огромне економске губитке и проблеме у свакодневном раду, планирању и управљању системом ХЕТ.

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

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
0-30 дана	16.693	24.168.189
31-60 дана	5.536	4.701.020
61-90 дана	5.525	3.975
91-180 дана	22.080	13.791
181-365 дана	9.754	21.020
преко 365 дана	<u>115.362</u>	<u>29.413</u>
	<u>174.950</u>	<u>33.313.042</u>

Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 01.01 - 31.12. 2019. године био је 15 дана (2018. године: 90 дана).

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

21. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Потраживање од Министарства финансија РС	688.974	688.974
Потраживања из специфичних послова	-	654.876
Потраживања по основу више плаћених директних пореза	-	312.794
Потраживања за камату - обезнице	-	-
Остала потраживања	34.840	43.168
	<u>723.814</u>	<u>1.699.812</u>
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања:</i>		
- од Министарства финансија Републике Српске	<u>(688.974)</u>	<u>(688.974)</u>
	<u>34.840</u>	<u>1.010.838</u>

Потраживања од Министарства финансија Републике Српске која износе 688.974 ВАМ у потпуности се односе на потраживања за уллату накнаде за потопљено земљиште општини Билећа, а по закључку Владе Републике Српске број 04/1 - 012-2-1728/11 од 21. јула 2011. године. Према тачки 3. Закључка, Влада Републике Српске ће обезбиједити поврат ових средстава.

22. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
- Краткорочни кредити у земљи	113.127	102.587
- Остали краткорочни пласмани	5.854.750	5.854.750
- Део дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у року до годину дана	-	-
	<u>5.967.877</u>	<u>5.957.337</u>
<i>Минус: Исправка вриједности краткорочних финансијских пласмана:</i>		
- исправка осталих краткорочних пласмана	<u>(5.854.750)</u>	<u>(5.854.750)</u>
- краткорочни кредити у земљи	<u>(44.446)</u>	<u>(46.263)</u>
	<u>(5.899.199)</u>	<u>(5.901.013)</u>
	<u>68.681</u>	<u>56.324</u>

Краткорочно орочени депозити на дан 31. децембра 2019. године износе 5.854.750 ВАМ и односе се на депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају у износу од 1.919.058 ВАМ и краткорочни орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.692 ВАМ.

Износ од 1.919.058 ВАМ представља депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина и исти је обезвријеђен у потпуности. Над "Бобар банком" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Ст 030145 16 Ст 2 од 24. јануара 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. Део депозита код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина, у износу до 50.000 ВАМ који је био осигуран код Агенције за осигурање депозита БиХ, у складу са прописима о осигурању депозита, је наплаћен у току 2015. године.

Краткорочни орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.692 ВАМ се односи на орочени депозит на период од три године, са каматном стопом од 5% годишње. Рок орочења је истекао 29. марта 2016. године, али Групе не може располагати са наведеним износом јер је дана 16. новембра 2015. године Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

у "Банку Српске" а.д. Бања Лука. У току 2016. године, руководство Групе је донијело одлуку о обезврјеђењу целокупног износа од 3.935.692 BAM Коначно, над "Банком Српске" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци број 57 0 Ст 121495 17 Ст од 4. априла 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. У 2019. години није било наплате по основу потраживања од наведених банака.

Краткорочни кредити у земљи у износу 68.681 BAM односе се на стамбене кредите који су давани запосленим.

22.a ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживања од купаца (напомена 22)	Друга потраживања (напомена 23)	Дугорочни кредити дати радницима	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 24)	Готовина (напомена 25)	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	54.499	688.974	35.653	5.854.750	141.484	6.749.413
Исправке на терет трошкова текућег периода Отпис потраживања	29.211	-	10.610	-	-	39.821
Стање, 31. децембра 2018. године,	83.710	688.974	46.263	5.854.750	141.484	6.815.181
Исправке на терет трошкова текућег периода Отпис потраживања	31.652	-	(1.817)	-	-	39.821
Стање, 31. децембра 2018. Године	115.362	688.974	44.446	5.854.750	141.484	6.845.015

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

23. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Жиро рачун	356.495	363.657
Благајна	744	828
Девизни рачун	9.236	2.181
Издвојена новчана средства	320.247	1.045.857
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вриједност умањена	141.484	141.483
	<u>826.206</u>	<u>1.554.006</u>
<i>Минус:</i>		
- Исправка вриједности новчаних средстава код пословних банака у стечају	<u>(141.484)</u>	<u>(141.483)</u>
	<u>686.722</u>	<u>1.412.523</u>

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака који се брзо и лако могу конвертовати у познате износе без значајног ризика од промјене вриједности. Групе на рачуну "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука има 110.986 BAM, а код "Бобар банке" у стечају а.д. Бијељина 30.497 BAM за које је цијелокупно извршена исправка вриједности на дан 31. децембра 2019. године.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

24. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

До 31. децембра 1999. године капитал Групе 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 Групе на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, гдје је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње.

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

Редни број	Назив	Број ХОВ	Процентуално учешће у капиталу
1	МН BRS MP AD TREBINJE	250.349.858	65,00
2	PREF AD BANJA LUKA	38.776.187	10,07
3	DUIF KRISTAL INVEST AD - OMIF FUTURE FUND	20.445.829	5,31
4	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	19.258.210	5,00
5	DUIF KRISTAL INVEST AD - OAIFF OPPORTUNITY FUND	9.926.592	2,58
6	DUIF EUROINVESTMENT-OAIF EUROINVESTMENT FOND	7.734.748	2,01
7	DUIF INVEST NOVA AD- OMIF INVEST NOVA	6.789.245	1,76
8	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIFF PROFIT PLUS	3.741.996	0,97
9	DUIF POLARA INVEST AD - OAIFF ADRIATIC BALANCED	3.064.238	0,80
10	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIFF BORS INVEST FOND	2.777.571	0,72
11	DUIF POLARA INVEST AD - OAIFF JAHORINA KOIN	2.714.571	0,70
12	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIFF AKTIVA INVEST FOND	1.553.256	0,40
13	MALI AKCIONARI	18.031.895	4,68
Укупно		385.164.196	100,00

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Остали основни капитал

Остали основни капитал исказан на дан 31. децембар 2019. године у укупном износу од 3.573.081 БАН ставку капитала, као позитивни ефекат свођења примљеног бескаматног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност, у складу са одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" (напомена 30).

Законске резерве

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

Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала. На 31. децембар 2019. године износе 7.308.438. Скупштина акционара је 15.11.2019. године донијела одлуку (SA-8489-G/14) да Друштво изврши расподелу добити из 2018. године, и у корист законских резерви и то 5% добити из наведене добити или у износу од 276.550,20 БАН.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2019. године у укупном износу од 162.370.796 БАН представљају, највећим дијелом, у износу од 161.571.306 БАН резерве настале преносом са ревалоризационих резерви насталих на основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31. децембра 2000. године). Скупштина акционара је 15.11.2019. године донијела одлуку (SA-8489-G/14) да се изврши расподела добити из 2018. године, у корист статутарних резерви резерви и то 3% добити из наведене добити или у износу од 165.930,12 БАН.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2019. године износе 317.151.163 БАН и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених у претходним пословним годинама.

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	1.005.572	2.133.011
- судске спорове	7.142.872	8.532.565
- дисконт дугорочних кредита	419.194	549.423
	<u>8.567.638</u>	<u>11.214.999</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

	Судски спорови	Бенефиције за запослене и Бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања	Свођење кредита на фер вриједност
Стање, 1. јануар 2018. године	3.983.807	1.117.056	734.694
Укидање резервисања у току године у корист прихода	-	-	(185.271)
Исплата у току године	(29.904)	(80.036)	-
Резервисања у току године на терет трошкова	4.578.662	1.095.991	-
Свођење кредита на фер вриједност	-	-	(185.271)
Стање, 31. децембра 2018. године	8.532.565	2.133.011	549.423
Стање, 1. јануар 2019. године	8.532.565	2.133.011	549.423
Укидање резервисања у току године у корист прихода	(1.389.693)	(959.037)	(145.397)
Исплата у току године	-	(205.017)	-
Резервисања у току године на терет трошкова(Напомена 10)	-	36.615	15.168
Стање, 31. децембра 2019. године	7.142.872	1.005.572	419.194

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2019. године. Друштво је, на дан 31. децембра 2019. године, извршило укидање резервисања за судске спорове у износу 1.389.693 БАМ на основу одлуке Комисије за процјену судских спорова број УП-8648-СХВ/48.

Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 6% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектовани раст зарада 0.4% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

Друштво је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде користило права запослених из Колективног уговора Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који је званично усвојен 13.09.2017. године од надлежних органа и организација, и то:

- за исплату отпремнина приликом престанка радног односа радника због одласка у пензију у висини шест просјечних мјесечних нето плата послодавца или радника, ако је то за радника повољније, и
- за исплату јубиларних награда за проведени рад код послодавца у "ЕРС" или у бившој Електропривреди БиХ, и то за 10, 20 и 30 година рада у висини од једне просјечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

26. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Разграничени приходи по основу примљених донација	1.041.439	1.063.736
	<u>1.041.439</u>	<u>1.063.736</u>

Разграничени приходи по основу примљених државних донација у износу од 1.041.439 БАМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 - "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених средстава од Владе Републике Српске у складу са Уговором о преносу средстава финансијског доприноса за финансирање Пројекта санације хидроелектране Требиње број 8190 од 30. децембра 2009. године.

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2019. и 2018. години су била следећа:

	Примљене донације	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	1.086.032	1.086.032
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.296)	(22.296)
Повећање разграничених прихода	-	-
Стање, 31. децембар 2018. године	<u>1.063.736</u>	<u>1.063.736</u>

	Примљене донације	Укупно
Стање, 1. јануар 2019. године	1.063.736	1.086.032
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.296)	(22.296)
Повећање разграничених прихода	-	-
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>1.041.439</u>	<u>1.063.736</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

27. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
<i>Дугорочни кредити у земљи:</i>		
Комерцијална банка ад Бања Лука	5.337.956	7.304.681
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће ад. Требиње	6.970.541	6.632.294
	<u>12.308.497</u>	<u>13.936.975</u>
<i>Дугорочни кредити у иностранству:</i>		
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW)	-	251.800
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW)	2.930.421	3.486.485
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	119.846	137.062
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	-	5.658
	<u>3.050.267</u>	<u>3.881.005</u>
Минус: текућа доспијећа дугорочних обавеза	<u>(2.930.612)</u>	<u>(2.876.789)</u>
	<u>12.428.152</u>	<u>14.941.191</u>

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0.75% годишње или 1% годишње.

Дугорочни кредити у земљи

Друштво је покренуло поступак јавне набавке Одлуком о покретању поступка јавне набавке УП-1272-XXXII/26 од 24.02.2017. године. Јавна набавка је проведена отвореним поступком, а циљ набавке јесте Банкарске услуге (набавка кредитних средстава у износу 10.000.000 БАМ). Обавјештење о набавци број 1387-1-2-120-3-80/17 објављено је на порталу јавних набавки 26.04.2017. године, сажетак обавјештења о набавци објављен је у Службеном гласнику БИХ број 31/17 од 28.04.2017. године. Одлуком Комисије за набавку број 4579-2 од 13.06.2017. године као најповољнији понуђач изабрана је „Комерцијална банка“ ад Бања Лука са каматном стопом 2,75% и ефективном каматном стопом од 2,79%. Почетак отплате је 01.07.2018. године, а датум прве рате 01.08.2018. године. Кредит је узет са грејс периодом од годину дана. Износ мјесечног анuitета је 178.578 БАМ. Износ дугорочног дијела кредита на дан 31. децембар 2019. године је 5.337.956 БАМ

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

28. ТЕКУЋЕ ДОСПИЈЕЋЕ ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дугорочни кредит од повезаног правног лица:				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	-	-	6.970.541	6.632.294
	-	-	6.970.541	6.632.294
Дугорочни кредити у иностранству:				
Комерцијална банка ад Бања Лука	1.966.724	1.913.437	5.337.956	7.304.681
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW I)	266.667	266.667	-	251.800
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW II)	666.667	666.667	2.930.421	3.486.485
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	24.750	24.316	119.846	137.062
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	5.804	5.702	-	5.658
	2.930.612	2.876.789	8.388.223	11.185.685
Укупно	2.930.612	2.876.789	15.358.764	17.817.980

Дугорочни кредит од повезаног правног лица

Дугорочни кредит од повезаног правног лица који на дан 31. децембра 2019. године износи 6.970.541 BAM односи се на дугорочни кредит од Матичног предузећа а.д. Требиње, а по основу куповине учешћа у капиталу друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње. Наиме, дана 31. децембра 2015. године Друштво је имало 70% учешћа у капиталу придруженог предузећа ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, у укупном износу од 21.700.000 BAM. Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о куповини удјела у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње којим преузима удио Матичног предузећа а.д. Требиње од 9.300.000 BAM. Удио се купује по номиналној цијени од 9.300.000 BAM, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим ануитетима од по 930.000 BAM, бескаматно, при чему ће се годишњи ануитет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате ануитета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2021. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стицаоца (Друштво) стицалац постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 BAM, а преносилац (Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње.

Обзиром да је Друштву одобрено наведено одложено плаћање обавеза по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило својење примљеног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескаматно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5.1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2030. године. Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, у износу од 3.573.081 BAM,

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

признало као дио Осталог капитала (напомена 27), обзиром да се ради о трансакцији између матичног и зависног друштва, а чији ефекти би требало да се евидентирају у оквиру позиција капитала, а не биланса успеха, како се то и захтијева одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја".

29. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	477.946	532
Добављачи - повезана правна лица	139.654	162.697
Добављачи у земљи	11.246.569	11.201.606
Добављачи у иностранству	630.898	227.455
Остале обавезе из пословања	<u>2.576.942</u>	<u>1.120.393</u>
	<u>15.072.009</u>	<u>12.712.683</u>

Обавезе према добављачима у земљи које на дан 31. децембра 2019. године износе 6.355.268 БАМ, највећим дијелом у износу од 1.264.849 БАМ се односе на обавезе према предузећу „Интеграл Инжењеринг“ доо Бања Лука по основу извршених грађевинских радова и „Херц Градња“ доо Билећа у износу од 1.536.658 БАМ, такође за извршене грађевинске радове.

Обавезе према добављачима у иностранству које на дан 31. децембра 2019. године износе 247.338 БАМ, највећим дијелом, у износу од 79.550 БАМ се односе на обавезе према предузећу „Lans WGH“ доо Београд, за набавку аутоматских мјерних станица и „Advensys Engineering“ доо Загреб, за испитивање и сервисирање побуда генератора.

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2019. године је био 190 дана (2018. година – 160 дана).

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Остале обавезе из специфичних послова-повезана правна лица	416.962	609.029
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	869.007	932.708
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	80.853	62.323
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	1.015.699	531.943
Обавезе за дивиденде	1.143.605	1.155.509
Обавезе према запосленима	139.577	103.140
Обавезе за камате	15.892	49.775
Остале обавезе	2.708	57.028
Обавезе за накнаде које терете трошкове	1.243.419	1.603.490
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	15.796	14.902
Разграничени обрачунати трошкови	1.189	2.734
Обавезе по основу ПДВ-а	793.530	2.647.533
Остала пасивна временска разграничења	<u>1.214.239</u>	<u>1.454.633</u>
	<u>6.952.476</u>	<u>9.224.747</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Обавезе за накнаде које терете трошкове које на дан 31. децембра 2019. године износе 1.243.419 БАМ, највећим дијелом, у износу од 192.443 БАМ, се односе на обавезе за редовну концесиону накнаду за коришћење електроенергетских објеката Граду Требињу и општини Билећа ("Службени гласник РС", број 27/18). Накнада за коришћење хидроакумулационих објеката за производњу електричне енергије износи 0,0055 КМ по произведеном киловат-часу електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопредаје електричне енергије. Такође, значајан износ представљају и накнада за коришћење или загађивање вода које износе 156.495 БАМ. Накнаде за коришћење и загађивање вода уређене су на основу чланова 178, 189, 193. став 1 Закона о водама (Службени гласник РС број 50/06, 92/09, 121/12, 74/17) којим се предвиђа плаћање 0,001 БАМ за сваки произведени киловат-час електричне енергије.

Обавезе за ПДВ које на дан 31. децембра 2019. године износе 793.530 БАМ и односе се на обавезе за порез на додату вредност по мјесечној пореској пријави за децембар 2019. године.

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Сљедећи приходи и расходи су произашли из трансакција са повезаним правним лицима:

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра	
		2019.	2018.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима</i>	5		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		38.266.003	66.386.717
		<u>38.266.003</u>	<u>66.386.717</u>
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије повезаним правним лицима</i>			
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(328.753)	(299.574)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(406.219)	(37.792)
		<u>(734.972)</u>	<u>(337.366)</u>
<i>Трошкови општих и заједничких послова Холдинга и остали нематеријални трошкови</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	11	(1.111.369)	(1.111.369)
Хидроелектране на Дрини а.д. Вишеград		-	-
		<u>(1.111.369)</u>	<u>(1.111.369)</u>
<i>Трошкови услуга одржавања</i>			
Електрохерцеговина а.д. Требиње	9	(944)	(1.146)
Истраживачко развојни центар ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(44.770)	(34.900)
		<u>(45.714)</u>	<u>(36.046)</u>
<i>Расходи камата</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	13	(338.247)	(321.883)
		<u>(2.230.302)</u>	<u>(1.806.664)</u>
Приходи, нето		<u>36.035.701</u>	<u>64.599.451</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Трошкови личних примања кључног руководећег особља и чланова Надзорног одбора (300.063) (361.009)

Трошкови општих и заједничких послова у износу од 1.111.369 се односе на трошкове општих и административних послова (напомена 12).

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	Напомена	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
<i>Потраживања од купаца за електричну енергију</i>			
	21		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		142	28.879.771
<i>Потраживања из специфичних послова</i>			
	22		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		-	654.876
Укупно потраживања		<u>142</u>	<u>29.534.646</u>
ПАСИВА			
ОБАВЕЗЕ			
<i>Обавезе према добављачима</i>			
	29		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(52.620)	(18.536)
ИРЦЕ		(40.810)	(40.833)
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(25.902)	(82.941)
		<u>(119.332)</u>	<u>(142.310)</u>
<i>Дугорочни кредити</i>			
	28		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(6.970.541)	(6.632.294)
		<u>(6.970.541)</u>	<u>(6.632.294)</u>
<i>Остале обавезе из специфичних послова</i>			
	30		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(414.977)	(609.029)
Укупно обавезе		<u>(7.504.850)</u>	<u>(7.383.633)</u>
Потраживања, нето		<u>(7.504.708)</u>	<u>22.151.013</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

32. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Станови додијељени радницима	922.952	922.952
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	66.814.073	66.817.556
Неупотребљиве залихе	640.158	4.400
Примљене гаранције и авали	29.315.294	2.274.178
Дате гаранције	<u>719.707</u>	<u>-</u>
	<u>98.412.183</u>	<u>70.019.086</u>

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2019. године износе 66.814.073 БАМ, 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, станови додијељени радницима у износу 922.952 БАМ и примљене гаранције, у износу 29.315.294 БАМ које је Друштво примили као осигурање за уредно извршење уговорених послова.

33. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	<u>Година која се завршава 31. децембра</u>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Губитак /Добитак обрачунског периода	(15.304.256)	3.354.632
Просјечан пондерисан број издатих акција	<u>385.164.196</u>	<u>385.164.196</u>
Зарада по акцији	<u>-</u>	<u>0,0087</u>

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

- а) На дан 31. децембра 2019. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Друштва износе 16.404.882,20 БАМ, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 11.000 БАМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по окончању судских спорова. Најзначајнији спорови се односе на тужбу Бендер Драгана за накнаду штете у износу од 6.259.363,60 БАМ (поступак је у току код Општинског суда у Мостару), на тужбу Породичног добра "Лела", Равно за накнаду штете у износу од 4.315.080,60 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Мостару) и код истог тужиоца за накнаду штете у износу од 2.216.200 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Чапљини). По основу тужбе физичког лица Бендер Драгана за накнаду штете у износу од 6.259.363,60 КМ Друштво је суоптужена страна, поред Матичног предузећа "Електропривреда Републике Српске" а.д. Требиње и још једног зависног друштва. Судски поступак по предњем основу се за друге суоптужене води код различитих судова. Став екстерног правног заступника Друштва је да су наведени тужбени захтјеви неосновани и да ће и коначан исход спорова бити у корист Друштва. Друштво је извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 3.983.807 (напомена 28), док за остале тужбе руководство Друштва сматра да је исход тих спорова неизвјестан, и да Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама. У 2019. Години, Друштво је извршило укидање резервисања за судске спорове у износу 1.389.693,11 БАМ на основу процјене Комисије за процјену судских

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

спорова (Одлука Управе број 305 и 305-1), док није било укидања резервисања за судске спорове по основу намирења због изгубљених судских спорова.

- б) Друштво користи дио хидроакумулацијских објеката на заузетом земљишту општине Никшић, Република Црна Гора. Имајући у виду чињеницу да је питање накнада за потопљено земљиште у бившој СФРЈ било регулисано републичким прописима, да се ово питање може ријешити само по одредбама Анекса Г Споразума о питању сукцесије (Службени гласник БиХ – међународни уговори, број 10/01), по коме се обавезују државе насљеднице да испуњавају обавезе чије је испуњење спријечено распадом бивше СФРЈ, а Босна и Херцеговина није са Црном Гором закључила уговор о уређењу имовинско – правних односа, руководство Друштва сматра да ове потенцијалне обавезе требају бити предмет договора на нивоу влада двије државе. На основу информација добијених од Друштва, до дана издавања ових финансијских извјештаја преговори нису започети.
- в) Друштво на дан 31.12.2019. године, укупан износ по основу примљених гаранција је 1.233.095 БАМ. Највећи износи примљених гаранција односе се на гаранцију примљену од конзорцијума „Херц Градња“ доо Билећа и „Ентеа“ доо Сарајево у износу 989.856,58 БАМ везано за инвестициону изградњу „Тунел Фатничко поље – Акумулација Билећа фаза 2“ – радови на бетонској облози тунела.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

35.1 Управљање капиталом

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

Структура капитала Групе састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напмени 30, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Групе испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

35.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Задуженост а)	15.358.764	17.817.980
Готовина и готовински еквиваленти	<u>686.722</u>	<u>1.412.523</u>
Нето задуженост	<u>14.672.042</u>	<u>16.405.457</u>
Капитал б)	<u>906.909.417</u>	<u>922.369.833</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,016</u>	<u>0,01779</u>

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

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

35.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

35.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	81.277	127.814
Краткорочни финансијски пласмани	68.681	56.324
Потраживања од купаца	59.588	28.937.408
Остала потраживања	34.840	1.010.838
Готовина и готовински еквиваленти	686.722	1.412.523
	<u>931.108</u>	<u>31.544.907</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	15.358.764	17.817.980
Текућа доспијећа дугорочних кредита	2.930.612	2.876.789
Обавезе према добављачима	15.072.009	12.712.683
Остале обавезе	6.952.476	9.224.747
	<u>40.313.861</u>	<u>42.632.199</u>

35.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

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

Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Групе обавља у страним валутама, руководство Групе сматра да Групе 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 ЕУР за који је конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1.95583 БАН). У складу са наведеним, руководство Групе није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR	145.144	342.495	3.950.666	1.684.988
SDR	-	-	286.561	174.894
USD	-	-	-	-
RSD	-	-	-	-
	<u>145.144</u>	<u>342.495</u>	<u>4.237.277</u>	<u>1.859.882</u>

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

Обзиром да Групе има каматносноу имовину, приходи Групе су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

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

Анализа осјетљивости

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

У случају да је каматна стопа на дан 31. децембра 2019. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак (губитак) Групе за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. године био би мањи/већи за износ од 125.135 ВАН (2018. године: 75.683 ВАН), као резултат већег/мањег расхода камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

Групе је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко - технолошких карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Групе 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 хидроелектрана.

Ризик ликвидности

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Групе 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.

Групе не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Групе на дан 31.12. 2019. и 2018. године:

Финансијска имовина	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2019.						
Без камата	78.104	-	106.714	252.162	2.703.697	3.140.677
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	-	81.277	-	81.277
Укупно	78.104	-	106.714	333.439	2.703.697	3.221.954
31. децембар 2018.						
Без камата	34.268.298	4.271.379	-	-	1.777.569	40.317.246
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	56.324	127.814	-	184.138
Укупно	34.268.298	4.271.379	56.324	127.814	1.777.569	40.501.384
Финансијске обавезе						
31. децембар 2019.						
Без камата	10.816.465	-	1.150.247	930.000	6.510.000	19.406.712
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	2.930.612	8.388.233	-	11.318.845
Укупно	10.816.465	-	4.080.859	9.318.233	6.510.000	30.725.557
31. децембар 2018.						
Без камата	14.492.260	-	-	930.000	7.440.000	22.025.260
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	2.876.789	549.423	11.185.686	14.611.898
Укупно	14.492.260	-	2.876.789	1.479.423	18.625.686	36.637.158

Преглед доспијећа финансијских инструмената (имовине и обавеза) је направљен на основу недисконтованих новчаних токова финансијске имовине и обавеза, укључујући и камате на ту имовину које ће бити зарађене (осим на средства за која Групе очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Групе може тражити да плати насталу обавезу. Ликвидност предузећа за период јануар-децембар 2019. године, је била задовољавајућа, с обзиром да је стандардни коефицијент ликвидности 2 (што одговара правилу финансирања 2:1 „surentation“). Ипак, Предузеће располаже са довољним износом високо ликвидних средстава као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације услуга који омогућава редовно сервисирање доспијелих обавеза.

Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Друштву, што ће резултовати финансијским губитком Групе. Групе је усвојило политике у вези са

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевања одређених обезбјеђења (колатерала), у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза.

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза.

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

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

35.3 Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2019.		31. децембар 2018.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	81.277	81.277	127.814	127.814
Краткорочни финансијски пласмани	68.681	68.681	56.324	56.324
Потраживања од купаца	59.588	59.588	28.937.408	28.937.408
Остала потраживања	34.840	34.840	1.010.838	1.010.838
Готовина и готовински еквиваленти	686.722	686.722	1.412.523	1.412.523
	<u>931.108</u>	<u>931.108</u>	<u>31.544.907</u>	<u>31.544.907</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	15.358.764	15.358.764	17.817.980	17.817.980
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2.930.612	2.930.612	2.876.789	2.876.789
Обавезе према добављачима	15.072.009	15.072.009	12.712.683	12.712.683
Остале краткорочне обавезе	6.952.476	6.952.476	9.224.747	9.224.747
	<u>40.313.861</u>	<u>40.313.861</u>	<u>42.632.199</u>	<u>42.632.199</u>

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

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

36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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 Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 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, Групе има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Групе сматра да Групе посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Групе сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Групе.

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
EUR	1,9558	1,9558
RSD	1,6633	0,0165
USD	1,7480	1,7076
CHF	1,7991	1,7421
SDR	2,4203	2,3838

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

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

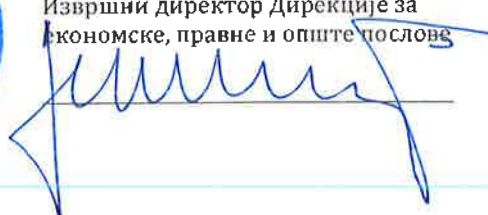
У Требињу,
Дана 31.03.2020. године

Потписано у име Групе:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор



Мр Љубо Вуковић
Извршни директор Дирекције за
Економске, правне и опште послове



АПИФ Пословна јединица

ТРЕБИЊЕ

ПРИМЉЕНО

Дана: 07.06.2021

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

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**Консолидовани финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2020. године и
Ноте које прате финансијске извјештаје**



САДРЖАЈ

	Страна
Консолидовани финансијски извјештаји:	
Консолидовани Биланс успјеха	1
Консолидовани Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	3
Консолидовани Биланс стања	4
Консолидовани Извјештај о промјенама на капиталу	5
Консолидовани Биланс токова готовине	7
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје	8-62

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	45.130.059	37.063.989
Остали пословни приходи	6	3.370.292	2.063.419
		<u>48.500.351</u>	<u>39.127.408</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(1.701.482)	(1.711.794)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	31	(505.495)	(373.776)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(19.917.829)	(21.602.802)
Трошкови производних услуга	9	(5.568.750)	(7.036.897)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(16.335.914)	(16.263.335)
Нематеријални трошкови	11	(2.735.691)	(3.018.578)
Трошкови пореза и доприноса	12	(5.823.050)	(3.786.388)
		<u>(52.588.211)</u>	<u>(53.793.570)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		<u>(4.087.860)</u>	<u>(14.666.162)</u>
Финансијски приходи	13	25.473	39.024
Финансијски расходи	13	(860.215)	(861.254)
		<u>(834.742)</u>	<u>(822.230)</u>
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>(4.922.602)</u>	<u>(15.488.392)</u>
Остали приходи	14	5.004.026	2.729.520
Остали расходи	15	(125.707)	(174.217)
		<u>4.878.319</u>	<u>2.555.303</u>
Приходи по основу усклађивања вриједности имовине		92	-
Расходи по основу усклађивања вриједности имовине		(8.986)	-
Губитак по основу усклађивања вриједности имовине		<u>(8.894)</u>	<u>-</u>
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика		657	50.278
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика		(1.853)	-
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>(54.373)</u>	<u>(12.882.811)</u>
Порез на добитак:	16		
- текући порез на добитак		(2.717.623)	(2.670.429)
- одложени порески расходи		266.290	248.984
- одложени порески приходи		<u>(2.451.333)</u>	<u>(2.421.445)</u>
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК		<u>(2.505.706)</u>	<u>(15.304.256)</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

ЗАРАДА/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ

- Основна и разријеђена зарада по акцији

33

(0,00651)

(0,0397)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

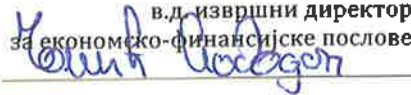
Потписано у име Друштва:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор



М.П.

Дипломирани економиста
Слободан Чомић
в.д. извршни директор
за економско-финансијске послове



АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ, ИНФОРМАТИЧКЕ
И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ БАЊА ЛУКА
1 ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ТРЕБИЊЕ 1

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
Нето добитак/губитак периода	(2.505.706)	(15.304.256)
Добици утврђени директно у капиталу - позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	-
Укупан нето добитак периода	(2.505.706)	(15.304.256)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2020. године

	Напомена	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	17	41.484.422	40.196.813
Некретнине, постројења и опрема	17	922.944.409	914.329.827
Инвестиционе некретнине	17	2.496.690	2.496.690
Средства културе		123.866	123.866
Дугорочни финансијски пласмани	19	35.429	81.277
Одложена пореска средства	16 в)	6.971.805	8.140.593
		<u>974.056.621</u>	<u>965.369.066</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	20	1.988.308	1.998.351
Потраживања од купаца	21	3.697	59.588
Друга потраживања	22	59.061	34.840
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	23	60.312	68.681
Готовина и готовински еквиваленти	24	427.538	686.722
Порез на додату вриједности и АВР		3.476.754	3.552.125
		<u>6.015.670</u>	<u>6.400.307</u>
Укупна актива		<u>980.072.291</u>	<u>971.769.373</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
	25		
Акцијски капитал		385.164.196	385.164.196
Остали основни капитал		3.573.081	3.573.081
Статутарне резерве		162.370.796	162.370.796
Ревалоризационе резерве		314.274.428	317.151.163
Законске резерве		7.308.438	7.308.438
Нераспоређени добитак, губитак до висине капитала		31.630.260	31.341.743
		<u>904.321.199</u>	<u>906.909.417</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	26	3.313.500	8.148.443
Разграничени приходи	27	1.335.159	1.460.633
Дугорочни кредити	28	16.236.456	15.358.764
Одложене пореске обавезе	16 в)	16.219.563	14.937.019
		<u>37.104.678</u>	<u>39.904.859</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	28	6.222.267	2.930.612
Остале краткорочне финансијске обавезе	28	2.500.000	-
Обавезе према добављачима	29	20.726.780	15.072.009
Остале краткорочне обавезе и ПВР	30	9.197.367	6.952.476
		<u>38.646.414</u>	<u>24.955.097</u>
Укупна пасива		<u>980.072.291</u>	<u>971.769.373</u>
Ванбилансна евиденција	32	<u>103.219.006</u>	<u>98.412.183</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Статутарне резерве	Законске резерве	Резервне резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануара 2019. године	385.164.196	3.573.081	162.204.866	7.031.887	319.608.021	44.787.782	922.369.833
Расподјела добитка:							
- исплата дивиденде	-	-	-	-	-	-	-
- донације	-	-	-	276.551	-	-	276.551
- законске резерве	-	-	165.930	-	-	-	165.930
- статутарне резерве	-	-	-	-	-	-	-
Куповина удјела од повезаног лица	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретности, постројења и опреме	-	-	-	-	(2.448.697)	2.448.697	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу отписа некретности, постројења и опреме	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу процјене нематеријалних улагања	-	-	-	-	-	-	-
Корекција одложених пореза	-	-	-	-	-	(15.304.256)	(15.304.256)
Добитак/ Губитак текуће године	-	-	-	-	-	(598.641)	(598.641)
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2019. године	385.164.196	3.573.081	162.370.796	7.308.438	317.159.324	31.333.582	906.909.417

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ (НАСТАВАК)

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Статутарне резерве	Законске резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоредени добитак	Укупно
Стање, 1. јануара 2020. године	385.164.196	3.573.081	162.370.796	7.308.438	317.159.324	31.333.582	906.909.417
Расподјела добитка:							
- исплата дивиденде	-	-	-	-	-	-	-
- донације	-	-	-	-	-	-	-
- законске резерве	-	-	-	-	-	-	-
- статутарне резерве	-	-	-	-	-	-	-
Куповина удјела од повезаног лица	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	-	-	(2.884.896)	2.884.896	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу отписа некретника, постројења и опреме	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу процјене нематеријалних улагања	-	-	-	-	-	-	-
Корекција одложених пореза	-	-	-	-	-	(2.505.706)	(2.505.706)
Добитак/ Губитак текуће године	-	-	-	-	-	(82.512)	(82.512)
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2020. године	385.164.196	3.573.081	162.370.796	7.308.438	314.274.428	31.630.260	904.321.199

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	59.850.678	75.042.945
Приливи по основу премија, субвенција, дотација и слично		
Остали приливи из редовног пословања	3.395.686	2.878.501
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(21.680.321)	(21.368.032)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(19.080.010)	(20.190.597)
Одливи по основу камате	(355.389)	(298.342)
Одливи по основу пореза на добит	(1.266)	(422)
Одливи по основу осталих пословних активности	(5.914.732)	(8.308.212)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>16.214.646</u>	<u>27.755.841</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи /(одливи) по основу краткорочних финансијских пласмана	25.350	30.650
Приливи од камата	5.832	7.047
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и опреме	(10.982.171)	(25.620.552)
Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	(2.500.000)	-
Одливи по основу дугорочних финансијских пласмана	(875.000)	-
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(14.325.989)</u>	<u>(25.582.855)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу исплаћених дивиденди	(4.262)	(11.904)
Одливи по основу дугорочних кредита	(2.136.257)	(2.867.298)
Одлив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	(7.335)	(19.585)
<i>Нето приливи (одливи) готовине из активности финансирања</i>	<u>(2.147.854)</u>	<u>(2.898.787)</u>
Нето смањење готовине и еквивалената готовине	259.197	725.801
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>686.722</u>	<u>1.412.523</u>
Позитивне курсне разлике	13	-
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>427.538</u>	<u>686.722</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће Хидроелектране на Требишњици д.о.о. Требиње (у даљем тексту: Друштво) је већински државно предузеће, које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Основна дјелатност Друштва је: производња електричне енергије, изградња хидрограђевинских објеката, изградња објеката или њихових дијелова - нискоградња, испитивање терена бушењем и сондирањем и узимање узорака ради проучавања терена за грађење, бушење извора воде, пројектовање грађевинских и других објеката, инжењеринг (вођење пројектовања и техничких активности, пројекти за нискоградњу, хидроградњу и саобраћај) и остале архитектонске и инжењерске активности и технички савјети. Друштво се састоји од три дирекције: Дирекција за производњу и техничке послове, Дирекција за управљање системом и Дирекција за економске, правне и опште послове.

Рјешењем Основног суда у Требињу број: РУ-1-777-00 од 18. априла 2007. године извршена је промјена структуре капитала и статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као јавно предузеће прешло у акционарско друштво. Рјешењем о регистрацији број 062-0-РЕГ-12-000286 од 21. августа 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је запошљавало 728 (31. децембра 2019. године је имало 745 радника).

Сједиште Друштва је у Требињу, Обала Луке Вукаловића 2. Јединствени идентификациони број Друштва је 4401355020001.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво у већинском власништву (100%) има зависно друштво "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње (напомена 18).

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

2.1 Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње консолидоване финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2 Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извјештаја

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

Финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограниченом континуитету пословних активности Друштва. Финансијски извјештаји не садрже било какве рекласификације или / и корекције које би биле неопходни уколико примјена ове претпоставке није разумна у датим околностима.

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

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

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

2.2 Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извјештаја (наставак)

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

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

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње. Улагање у зависно друштво у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", Друштво је саставило своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2020. годину до 31.03.2020. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Наведени консолидовани финансијски извјештаји Друштва су предмет посебне независне ревизије за 2020. годину.

2.3 Функционална валута и валута презентација

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

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

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

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

Промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени Стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени Стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.4 (б) и 2.4 (в).

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

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

Наведено издање IAS/IFRS је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније. Међутим, промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године, и након успостављања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

(б) Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који се завршава на дан 31. децембра 2020. године:

- IFRS 1 (ревидовани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидовани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу од 1. јануара 2020. године),
- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Инвестирани ентитети: Примјењивање изузетака у консолидацији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 11 "Заједнички аранжмани" – рачуноводство спајања интереса у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 15 "Приход од Уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу од 1. јануара 2020. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 "Заједнички аранжмани" и IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 38 "Нематеријална улагања" – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 41 "Пољопривреда" - Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" - Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" - Капитални метод у појединачним финансијским извјештајима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године)
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" - Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Презентација" - Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 "Обезвјеђење средстава" - Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 36, IAS 38, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда "Унапређења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2010. - 2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 и IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2011 - 2013.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године) и
- Измјене разних Стандарда „Унапређења IFRS (период 2012 - 2014.)“ која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 и IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).
- Измјене IFRS 2 „Плаћања акцијама“ – Класификација и мјерење трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 15 „Приходи од уговора са купцима“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 16 „Лизинг“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2019. године),
- Измјене IFRS 10 „Консолидовани финансијски извјештаји“ и IAS 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),
- Измјене IFRS 4 „Уговори у осигурању“, примјена IFRS 9 „Финансијски инструменти“ са IFRS 4 „Уговори у осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године гдје се IFRS 9 „Финансијски инструменти“ примјењују по први пут),
- Измјене IAS 7 „Извјештај о токовима готовине“ – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године),
- Измјене IAS 12 „Порез на добитак“ – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2017. године).
- Измјене IAS 40 „Инвестиционе некретнине“ – Пренос инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануар 2018. године),
- Измјене разних Стандарда „Унапређења IFRS (период 2014 - 2016.)“ која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 12 и IAS 28) са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене IFRS 12 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године, а измјене IFRS 1 и IAS 28 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године), и
- IFRIC 22 „Трансакције у иностраној валути и разматрања унапријед“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).

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

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

- Измјене одредби Концептуалног оквира у МСФИ стандардима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2020. године),
- Измјене МСФИ 3: „Пословне комбинације – Дефиниција бизниса“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2020. године),
- Измјене МРС 1: „Презентација финансијских извјештаја“ и МРС 8: „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке – дефиниција значајности“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2020. године),
- МСФИ 17: „Уговори о осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2021. године),
- Измјене МСФИ 9: „Финансијски инструменти“ и МСФИ 7: „Финансијски инструменти: Објављивања – Редформа референтне вриједности каматне стопе“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022. године),
- Измјене МРС 1: „Презентација финансијских извјештаја – Класификација обавеза на текуће и дугорочне“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022. године).

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

2.4. Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало консолидовани биланс успјеха, консолидовани извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, консолидовани извјештај о промјенама у капиталу и консолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2020. године.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње донијело је Одлуку број НО-02/1-50-674/20 од 30.12.2020. године којом се усваја нови Правилник о рачуноводственим политикама.

3.1. Приходи од продаје

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

Приход остварен продајом електричне енергије остварују у цјелини по основу продаје Мјешовитом холдингу "Електропривреда Републике Српске", Матичном предузећу а.д. Требиње (у даљем тексту: "Дирекција") 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 примјеном методе ефективне каматне стопе.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања. Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније било књижено као повећање.

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

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

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек 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 Друштва 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 Друштва.

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

3.7. Амортизација

Амортизација 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 некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примијењене стопе у току 2020. године је следећи:

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Амортизација

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.00 - 6.67	15 - 100	1.00 - 6.67	15 - 100
Трансформатори	2.00 - 6.67	15 - 50	2.00 - 6.67	15 - 50
Намјештај	6.67 - 10.00	10 - 15	6.67 - 10.00	10 - 15
Рачунари	6.67 - 20.00	5 - 15	6.67 - 20.00	5 - 15
Остала опрема	1.25 - 20.00	5 - 80	1.25 - 20.00	5 - 80

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

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

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

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

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

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улог у зависно предузеће ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње. Улог је вреднован у складу са IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.10. Залихе

Залихе се евидентирају по нижој од набавне вриједности и нето продајне вриједности. Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по фактури добасљача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу. Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Приједлогом Посебног колективног уговора Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који још није званично усвојен, али руководство Друштва сматра да ће то бити у скорије вријеме, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три просјечне нето плате послодавца (Друштва) или запосленог, ако је то повољније за запосленог.

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

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

3.13. Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15 и број 1/17), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, односно повећања и смањења пореске основице, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Опорезивање (наставак)

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе 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 додатну вриједност

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

3.14. Финансијски инструменти

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

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

(а) Финансијска имовина

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

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода.

Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредите и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успеха.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Финансијска имовина расположива за продају

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

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

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

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одређивим 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 доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Не врши се исправка потраживања која проистичу из односа повезаних лица која послују у систему "Електропривреде Републике Српске", односно међусобних односа Мјешовитог Холдинга и зависних предузећа. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процијењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства. Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати износа који су претходно отписани се приходују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у извјештају о добитку и губитку.

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Престанак признавања финансијске имовине

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

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

3.15. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг када су услови уговора такви, да у највећој мјери преносе све ризике и користи које произилазе из власништва над предметом лизинга. Сваки други лизинг се класификује као оперативни.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

3.16. 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.

3.17. Резервисања

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 26.01.2010. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у марту 2016. године. Улагања у зависна предузећа обављају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004.године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно.Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала након 31.12.2004. године се унутар Холдинга рачуноводствено евидентирају у корист прихода текућег периода. Приликом наплате ових потраживања умањују се потраживања из интерних односа у складу са уговором о међусобним економским односима. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

3.19. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике (МРС- 14, п- 9). Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање (МРС- 14, п- 31). Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања-сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране И Консолидовани извјештаји Холдинга.

3.20. Догађаји након датума билансирања

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индикација о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, усљед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Обезвјерење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства

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

Правична (фер вриједност)

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности 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. По мишљењу руководства Друштва, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима (напомена 31)	45.023.188	36.993.746
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	3.697	8.683
Приходи од продаје учинака у иностранству		
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	103.174	61.560
	<u>45.130.059</u>	<u>37.063.989</u>

Приходе од продаје производа и услуга, који у 2020. години износе 45.023.188 Предузеће евидентира по фактурној вриједности уз искључење ПДВ-а. Фактурисање електричне енергије предузеће врши ЕРС-у по достављању података о производњи за тај мјесец. У приходе се укључују и приходи од продаје електричне енергије на домаћем и иностраном тржишту, као и приходи од пружања осталих услуга (бифе и ресторан). Приход од продаје се признаје када су услуге извршене и када купац формално одобри наш рад, док се приходи од електричне енергије фактуришу по цијенама које је унапријед одобрио РЕЕРС. Производња Хидроелектрана на Требишњици током 2020. године реализовала се у изузетно сложеним, тешким и неочекиваним околностима. Нерасположивост оба агрегата у ХЕ Дубровник у прва два мјесеца усљед хаваријске ситуације у ХЕ Дубровник, актуелна ситуација изазвана вирусом COVID 19 и веома неповољни хидролошки услови обиљежили су пословање система ХЕТ у протеклој години. Паралелно са повратком ХЕ Дубровник на мрежу, почело је суочавање са првим изазовима и посљедицама пандемије корона вируса који је већ увелико харао свијетом. Актуелна ситуација изазвана корона вирусом и увођење ванредних мјера у земљи и окружењу почев од мјесеца марта 2020. године довели су, између осталог и до поремећаја у раду електроенергетског система. Смањена потрошња електричне енергије у области привреде проузроковала је пад цијена на европским берзама електричне енергије. Изразити лоша хидрологија током 2020. године додатно је отежала рад система ХЕТ и негативно утицала на производњу електричне енергије и стање у акумулацији Билећа. Цјелокупна ситуација одразила се на отежано пословање и смањену производњу система ХЕТ. Укупно остварена производња система ХЕТ у 2020. години износи 882,24 GWh чиме је ребалансирани план производње за 2020. годину испуњен са 102,14% док је Биланс за 2020. годину испуњен са 77,95% па је самим и тим приход од електричне енергије мањи. Разлог умањене производње лежи у хаварији која се десила 10.01.2019. године у погону ХЕ „Дубровник“, а која се пренијела и на прва два мјесеца 2020. године, што је створило огромне економске губитке и проблеме у свакодневном раду, планирању и управљању системом ХЕТ. Умањење економског губитка услијед хаваријског стања ХЕ „Дубровник“ у прва два мјесеца 2020. године, дјелимично је надокнађено продужетком заједничке производње у ПХЕ Чапљина која се реализује се на основу Уговора, број I-1046/19 од 15.02.2019. године и Уговора број I-4196/20 од 08.07.2020. године, о сарадњи закљученог између ЕПХЗХБ и ЕРС/ХЕТ према коме од регулисаних вода испуштених на ХЕ Требиње 2 са максималним протицајем од 45 m³/s на профилу Равно. ХЕТ-у припада 50% електричне енергије произведене у ПХЕ Чапљина. Остварена производна цијена је 5,10 pf/kWh, док је цијена коштања 6,07 pf/kWh.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

5.1. Продајне цијене по мјесецима су како слиједи:

Мјесец	Произведена електрична енергија	Приход	КМ	pf/kWh	кWh	Секундарна регулација	Приход	КМ	pf/kWh	кWh	Терцијарна регулација	Приход	КМ	pf/kWh	кWh	ПХЕ Чапљина	Приход	КМ	pf/kWh	Цијена
Јануар	51.453.672	2.541.811		4,94	472.889		55.120		11,66							31.341.000	1.845.985			5,89
Фебруар	31.304.119	1.546.423		4,94	214.457		25.199		11,75	2.000		828				27.863.000	1.641.131			5,89
Март	73.559.172	3.633.823		4,94	119.442		9.556		8,00	160.000		28.046				29.119.000	1.715.109			5,89
Април	30.542.794	1.508.814		4,94	67.874		4.669		6,88											
Мај	7.372.690	364.211		4,94	18.254		1.267		6,94											
Јуни	41.142.470	2.032.438		4,94	400.831		31.431		7,84											
Јули	82.397.142	4.070.419		4,94	914.988		77.932		8,52							265.000	15.609			5,89
Август	58.460.374	2.887.942		4,94	416.100		36.332		8,73							1.686.000	99.305			5,89
Септембар	84.844.841	4.191.335		4,94	1.593.339		141.157		8,86							3.372.000	198.611			5,89
Октобар	86.432.378	4.269.759		4,94	469.280		38.941		8,30							5.335.000	314.232			5,89
Новембар	113.232.545	5.593.688		4,94	533.821		43.441		8,14							21.248.000	1.251.507			5,89
Децембар	89.296.960	4.411.270		4,94	337.538		27.603		8,18							6.252.000	368.243			5,89
Укупно	750.039.157	37.051.934		4,94	5.558.813		492.649		8,86	162.000		28.874				126.481.000	7.449.731			5,89

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

5.1.1. Процент учешћа појединих прихода од електричне енергије

Назив	кWh	КМ	Цијена pf/кWh	%
Произведена електрична енергија	750.039.157	37.051.934	4,94	82,30
Ангажована Секундарна регулација	5.558.813	492.649	8,86	1,09
Ангажована Терцијарна регулација	162.000	28.874	17,82	0,06
ПХЕ Чапљина	126.481.000	7.449.731	5,89	16,55
Укупно	882.240.970	45.023.188	5,10	100

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од донација	22.296	22.297
Приходи од активирања сопствених учинака	912.959	295.878
Приходи од државних институција, фондова и слично	271.608	278.541
Приходи од закупнина		
- осталим	175.348	175.348
Приходи од премија и субвенција	24.614	12.551
Остали пословни приходи – продаје тендерске документације	10.030	10.030
Остали пословни приходи – помоћне услуге	1.963.467	1.268.774
	<u>3.270.809</u>	<u>2.032.940</u>

Приходи од активирања сопствених учинака који у 2020. години износе укупно 912.959 БАМ, највећим дијелом се односе на изградњу Тунела Фатничко поље - Акумулација Билећа и изradу канала кроз Фатничко поље и то на властите учинке по основу радне снаге (одјељење за хидролошко бушење, служба надзора и радну механизацију) и на властите учинке по основу утрошеног материјала и резервних дијелова.

Остали пословни приходи – помоћне услуге у 2020. години износе 1.963.467 БАМ (2019 – 1.268.774 БАМ) у потпуности се односе на приходе од секундарне и терцијалне регулације. Појам секундарне и терцијалне регулације регулисан је *Процедурама за помоћне услуге* које је објавио Независни оператор система у Босни и Херцеговини у јуну 2017. године.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови материјала	(1.029.286)	(858.374)
Трошкови воде	(87.563)	(61.409)
Трошкови горива	(580.805)	(723.693)
Трошкови електричне енергије	(3.828)	(68.318)
Трошкови електричне енергије - ППЛ	(505.495)	(373.776)
	<u>(2.206.977)</u>	<u>(2.085.570)</u>

Трошкови материјала у износу од 1.015.960 БАМ, односе се на утрошени материјал и резервне дијелове за планско и остало одржавање (815.096 БАМ), затим на утрошени канцеларијски материјал (67.857 БАМ), трошкове материјала за чишћење и остали помоћни материјал (46.345 БАМ), остали материјални трошкови (8.901 БАМ) и на утрошену храну и пиће у ресторани (91.087 БАМ). Трошкови горива, у износу 565.739 БАМ, се у потпуности односе на утрошке нафте и деривата нафте за погоне, радну механизацију и возила. Трошкови електричне енергије у износу од 3.828 БАМ се односе на преузету и утрошену електричну енергију преко бројила крајње потрошње за властите потребе.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Бруто зараде и накнаде зарада	(16.673.895)	(16.861.803)
Накнаде члановима Надзорног одбора, Одбора за ревизију и директор интерне ревизије	(159.776)	(156.764)
Регрес за коришћење годишњег одмора	(1.113.510)	(1.113.584)
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима, уговор о дјелу	(34.507)	(50.671)
Трошкови и дневнице за службено путовање	(108.813)	(273.366)
Трошкови исхране радника	(1.354.925)	(1.614.644)
Накнаде за превоз радника	(65.628)	(120.894)
Отпремнине и јубиларне награде	(170.980)	(1.198.417)
Остали лични расходи	(235.795)	(212.659)
	<u>(19.917.829)</u>	<u>(21.602.802)</u>

Трошкови бруто зарада у 2020. години износе 15.345.009 БАМ. Предузеће је обавезно да од износа бруто плата запослених обустави износ доприноса и уплати их одговарајућој државној институци. Трошкови регреса за коришћење годишњег одмора и трошкови исхране радника су регулисани Колективним уговором о раду, који обавезује Предузеће да у току године запосленим исплати просјечну плату (906 БАМ за односну годину) на нивоу Републике Српске као регрес за коришћење годишњег одмора и кроз мјесечна примања исплати трошкове исхране запослених на раду. Трошкови осталих личних расхода односе се на сва примања запослених који нису претходно укључени (дјечији пакетићи, комисије, разне помоћи исплаћене запосленим).

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

Преглед бруто плата запослених

Мјесец	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Мјесец	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Јануар		915.890	267.783	173.698	8.685	24.607	16.650	491.423	16.650	1.470.172	748	2.686	4.294
Фебруар		882.719	257.588	167.084	8.354	23.670	16.620	473.316	16.620	1.416.118	746	2.675	4.265
Март		829.251	241.354	156.554	7.827	22.178	16.560	444.473	16.560	1.439.025	741	2.554	4.072
Април		795.884	250.143	162.255	8.113	22.986	16.560	460.057	16.560	1.421.139	742	2.574	4.104
Мај		853.290	248.756	161.355	8.068	22.859	16.500	457.538	16.500	1.481.193	739	2.619	4.181
Јуни		835.625	243.355	157.851	7.893	22.363	16.440	447.902	16.440	1.453.065	738	2.604	4.156
Јули		832.648	242.440	157.259	7.863	22.278	16.440	446.280	16.440	1.448.468	738	2.602	4.152
Август		841.226	245.042	158.947	7.948	22.517	16.440	450.894	16.440	1.458.274	739	2.579	4.112
Септембар		843.308	245.700	159.372	7.968	22.578	16.410	452.028	16.410	1.457.099	739	2.518	4.014
Октобар		906.655	265.031	171.912	8.595	24.354	16.380	486.272	16.380	1.573.658	744	2.716	4.340
Новембар		919.349	268.836	174.380	8.719	24.704	16.380	493.019	16.380	1.594.520	747	2.682	4.286
Децембар		909.294	265.936	172.499	8.625	24.437	16.380	487.877	16.380	1.584.162	747	2.696	4.313
Маса исплаћених плата након опорезивања I-XII 2020.		10.365.139	3.041.964	1.973.166	98.658	279.531	197.760	5.591.079	197.760	17.796.893	743	1.313	2.095

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови транспортних услуга	(271.024)	(278.543)
Трошкови услуга одржавања	(1.237.186)	(1.600.571)
Трошкови услуга одржавања од повезаних правних лица	(9.990)	(45.714)
Трошкови закупнина	(31.267)	(38.887)
Трошкови рекламе и пропаганде	(321.324)	(261.492)
Трошкови производних услуга	(3.548.689)	(4.729.011)
Трошкови комуналних услуга	(73.124)	(60.768)
Трошкови осталих услуга	(76.146)	(21.911)
	<u>(5.568.750)</u>	<u>(7.036.897)</u>

Трошкови производних услуга у 2020. години у износу од 3.548.689 БАМ највећим дијелом у износу од од 2.432.340 БАМ се односе на плаћене законске накнаде по Уговору број I-1046/19 од 15.02.2019. године и његовим Анексима као и Уговору број I-4196/20 од 08.07.2020. године. Наиме, обавезе које проистичу из овога Уговора регулисани су:

1. Законом о издвајању и усмјеравању дијела прихода предузећа оствареног коришћењем хидроакумулацијских објеката у ФБиХ (Службени гласник ФБиХ број 44/02 и 57/09).
2. Законом о водама Херцеговачко-неретванске жупаније (Народне новине ХНЖ/НХК број 6/2013)
3. Законом о водама ФБиХ (Службене новине ФБиХ број 70/06)
4. Одлука ДЕРК-а о тарифи за рад НОС БиХ (Службени гласник БиХ број 26/19, од 05.04.2019.)

У хаварији која се десила 10.01.2019. године у погону ХЕ „Дубровник“ престао је са радом један од производних агрегата Предузећа, што је створило огромне економске губитке и проблеме у свакодневном раду, планирању и управљању системом ХЕТ. Недостатак производње, услед хаваријског стања ХЕ „Дубровник“, дјелимично је компензован заједничком производњом у ПХЕ Чапљина, која се реализује се на основу Уговора о сарадњи закљученог између ЕПХЗХБ и ЕРС/ХЕТ 15.02.2019. године према коме од регулисаних вода испуштених на ХЕ Требиње 2 са максималним протицајем од 45 м³/с на профилу Равно. ХЕТ-у припада 50% електричне енергије произведене у ПХЕ Чапљина. Сарадња са ПХЕ „Чапљина“ настављена је и након уласка агрегара 2 погона ХЕ „Дубровник“ 29.02.2020. године.

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови амортизације	(16.311.757)	(16.226.721)
Резервисања за судске спорове	-	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	(24.157)	(36.614)
Остала дугорочна резервисања	-	-
	<u>(16.335.914)</u>	<u>(16.263.335)</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови непроизводних услуга	(687.099)	(848.047)
Трошкови репрезентације	(189.986)	(182.726)
Трошкови премија осигурања	(77.867)	(51.657)
Трошкови платног промета	(47.581)	(49.987)
Трошкови чланарина	(19.763)	(27.080)
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 31)	(1.111.369)	(1.111.369)
Остали нематеријални трошкови	(602.026)	(747.712)
	<u>(2.735.691)</u>	<u>(3.018.578)</u>

Трошкови непроизводних услуга, у износу од 687.099 БАМ, односе се на трошкове ревизије, адвокатске и консултантске услуге, потом здравствене услуге, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених, трошкове измјене на постојећим програмима на рачунарима, трошкове регистрације и трошкове услуга шпедиције и царине, а они у збиру дају износ од 630.450 БАМ. Из ове класе трошкова издвојени су трошкови општих и заједничких послова (1.111.369 БАМ), а које чини редовна мјесечна фактура ЕРС-а у износу од 92.614 БАМ без ПДВ-а, (108.358,47 БАМ са ПДВ), а све на основу Уговора о међусобним економским односима у МХ ЕРС број 19 од 04.01.2019. године и Рјешење РЕРС-а број 01-1057-1/09 од 30.12.2009. године. Остали нематеријални трошкови у збиру дају 574.868 а првенствено се односе на трошкове стипендија, редовне трошкове одржавања САП система, издавање нових дозвола и лиценци, трошкови огласа у штампи и претплата на стручну литературу, потом судске и друге таксе и остали трошкови исплаћени директно из благајне.

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Накнада за воде	(764.956)	(719.419)
Трошкови комуналне накнаде	(544.662)	(514.562)
Накнада за кориштење вода	(257.654)	
Редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката	(3.727.258)	(1.942.266)
Регулаторна накнада	(116.051)	(168.321)
Порез по одбитку за страни лице, остали порези и доприноси	(412.469)	(441.820)
	<u>(5.823.050)</u>	<u>(3.786.388)</u>

Од 01.04.2018. године престао је да важи Закон о накнадама за кориштење природних ресурса у сврху производње електричне енергије (Службени гласник 27/18 број одлуке 04/1-012-2-646/18) тако да је прописана висина накнада подигнута на 0,0055 БАМ по произведеном kWh електричне енергије и прописана је једнократна концесиона накнада коју је Концесионар у обавези да плати приликом закључивања уговора о концесији и то у износу од 133.680 БАМ. Измијењен је и назив накнаде, тако да је званични назив редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката. У 2020. години редовне концесионе накнаде за кориштење електроенергетских објеката износе 3.727.258 БАМ. Раст трошкова по основу концесионих накнада за произведену електричну енергију проузрокован је већим обимом производње у односу на 2019. годину (укупно остварена производња у 2020. години је за 27,66% већа него у 2019. години).

Накнаде за воде у 2020. години износе 764.956 БАМ, а основ њиховог настајања јесте Закон о водама Републике Српске из 2006. године ("Службени гласник Републике Српске" Број: 01- 557 /06).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	5.836	7.259
Позитивне курсне разлике	99	59
Остали финансијски приходи	19.538	31.706
	<u>25.473</u>	<u>39.024</u>
Финансијски расходи		
Финансијски расходи од повезаних правних лица (напомена 31)	(356.497)	(338.247)
Расходи камата	(495.641)	(517.143)
Негативне курсне разлике	(6.217)	(3.477)
Остали финансијски расходи	(1.860)	(2.387)
	<u>(860.215)</u>	<u>(861.254)</u>
	<u>(834.742)</u>	<u>(822.230)</u>

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Добици од продаје нематеријалних средстава, некретнина, постојења и опреме		3.865
Добици од продаје материјала	17.890	17.930
Наплаћена отписана потраживања ППЛ	1.581	3.483
Наплаћена отписана потраживања	3.706	1.818
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене	129.235	1.164.053
Приходи од укидања разграничених прихода од свођења кредита на фер вриједност	121.749	144.988
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	4.729.865	1.389.693
Остали непоменути приходи		3.690
	<u>5.004.026</u>	<u>2.729.520</u>

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Неотписана вриједност расходованих НПО	9.462	39.952
Неотписана вриједност расходованих алата и инвентара	120	79
Трошкови исправке вриједности потраживања од купаца	41.540	33.470
Трошкови исправке дугорочних кредита датих радницима	27.130	900
Накнада штете трећим лицима	9.570	13.275
Трошкови спорова	2.335	13.585
Отпис залиха	1.781	12.600
Трошкови за казне и преступе	28.082	54.356
Остали расходи	5.687	6.000
	<u>125.707</u>	<u>174.217</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ"
А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

15 а). ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ИМОВИНЕ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од усклађивања остале имовине	92	-
Обезвређење остале имовине	(8.986)	-
	<u>(8.894)</u>	<u>-</u>

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Текући порез на добитак	-	-
Одложени порески расходи периода	(2.717.623)	(2.670.429)
Одложени порески приходи периода	266.290	248.984
	<u>(2.451.333)</u>	<u>(2.421.445)</u>

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

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Добитак/Губитак прије опорезивања	(54.373)	(12.882.811)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	-	-
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	(2.451.333)	(2.421.445)
Текући порез на добитак	<u>-</u>	<u>-</u>
Ефективна стопа пореза на добитак	0,00%	0,00%

Друштво је у пореској 2020. години исказало порески губитак па је руководство Друштва, на основу одредаба Закона о порезу на добит, усвојило план коришћења пореских губитака у наредних пет пословних година:

Опис	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	Укупно
Коришћење пореских губитака	(2.859.364)	(169.235)	(49.078.591)	(10.824.942)	(39.802.417)	(29.405.137)	(132.139.686)

Планом се могу кориговати износи између пословних година, али се укупан износ мора искористити или укинути у периоду од наредних пет пословних (пореских) година.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ"
А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложена пореска средства/ обавезе

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Стање 1. Јануар 2020. године	(6.796.426)	(4.373.351)
Корекција почетног стања	1	(30.922)
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(2.747.429)	(2.850.659)
Остало - ефекти разлика у садашњој вриједности отписаних средстава	958	576
	<u>(9.722.603)</u>	<u>(7.254.356)</u>
Рекласификација- усаглашавање пословних књига		804
Корекције по основу процјене некретнина, постројења и опреме	295.138	457.126
	<u>(9.247.758)</u>	<u>(6.796.426)</u>
Стање, 31. децембар 2020. године		

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

Некретнине, постројења, опрема, инвестиционе некретнине и нематеријална улагања 2019. година

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и постројења	НПО у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Нематеријална улагања	Датум аванси за постројења и опрему	Укупно нематеријална улагања
БРУТО ВРИЈЕДНОСТ									
Набавна вриједност 01.01.2019.	62.295.876	1.125.122.507	176.476.669	128.072.793	1.491.967.845	2.147.745	29.115.939	11.624.905	40.740.844
Набавка у току периода	-	3.570.608	738.972	3.756.852	24.716.699	348.945	22.420	2.395.719	2.418.139
Пренос са инвестиција у току	148.560	8.091.773	1.431.294	(8.611.277)	1.060.350	-	22.420	(1.082.770)	(1.060.350)
Расходовања и отуђења	-	(1.217)	(316.795)	-	(318.012)	-	-	-	-
Набавна вриједност 31.12.2019.	62.444.436	1.140.791.654	178.330.140	135.860.652	1.517.426.882	2.496.690	29.160.779	12.937.854	42.098.633
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ									
Исправка вриједности	-	(467.578.096)	(119.819.020)	-	(587.397.116)	-	(1.653.019)	-	(1.653.019)
Амортизација у току године	-	(12.428.157)	(355.328)	-	(15.977.920)	-	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	1.217	279.330	-	277.980	-	(248.801)	-	(248.801)
Исправка вриједности 31.12.2019.	-	(480.005.037)	(123.092.018)	-	(603.097.055)	-	(1.901.821)	-	(1.901.821)
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ									
Салашња вриједност 31.12.2019.	62.444.436	660.786.617	55.238.122	135.860.652	914.329.827	2.496.690	27.258.959	12.937.854	40.196.813

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Некретнине, постројења, опрема, инвестиционе некретнине и нематеријална улагања 2020. година

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и постројења	НПО у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Нематеријална улагања	Дати аванси за НПО	Укупно нематеријална улагања
БРУТО ВРИЈЕДНОСТ									
Набавка вриједност 01.01.2020.	62.444.436	1.140.791.654	178.330.140	135.860.652	1.517.426.882	2.496.690	29.160.779	12.937.854	44.595.323
Набавка у току периода	-	188.594	773.550	25.392.820	26.354.964	-	24.108	1.499.503	1.523.611
Пренос са инвестиција у току	-	-	(64.214)	(57.733)	(121.947)	-	-	(24.108)	(24.108)
Расходовања и отуђења	-	-	(9.582)	-	(9.582)	-	-	-	-
Пренос уванса за уплату	-	-	-	(1.590.780)	(1.590.780)	-	-	-	-
Набавка вриједност 31.12.2020.	62.444.436	1.140.980.248	179.029.894	159.604.959	1.542.059.537	2.496.690	29.184.887	14.413.249	43.598.136
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ									
Исправка вриједности 01.01.2020.	-	(480.005.037)	(123.092.016)	-	(603.097.055)	-	(1.901.821)	-	(1.901.821)
Амортизација у току године	-	(12.516.657)	(3.544.889)	-	(16.061.546)	-	(211.893)	-	211.893
Расходовања и отуђења	-	-	43.473	-	43.473	-	-	-	-
Исправка вриједности 31.12.2020.	-	(492.521.694)	(126.593.434)	-	(619.115.128)	-	(2.113.714)	-	(2.113.714)
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ									
Садашња вриједност 31.12.2020.	62.444.436	648.458.554	52.436.460	159.604.959	922.944.409	2.496.690	27.071.173	14.413.249	41.484.422

Из наведене табеле видимо да су основна средства описана 40,08%. Опрема је описана 70,71% а грађевински објекти 43,17%. На инвестиције у току се не примјењује обрачун амортизације, будући да та средства нису активирани. Са активирањем средстава врши се и обрачун амортизације. Укњижавање основних средстава врши се по набавној цијени (како грађевинских објеката, постројења и опреме тако и инвестиција у току) која је увећана за остале трошкове по наведеној набавци. Обрачун амортизације новонабављених средстава врши се према номенклатури законских стопа амортизације, док се обрачун амортизације процијењених средстава врши према процијењеном животном вијеку.

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

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Структура НПО у припреми

Врста средстава	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Земљиште	17.464.912	16.519.590
Грађевине	139.943.337	117.155.733
Постојења	2.019.378	1.853.042
Опрема	177.332	332.289
Укупно	159.604.959	135.860.654

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Инвестиционе некретнине евидентиране у износу од 2.496.690 КМ односе се на:

1. Олимпијски базен у вриједности 485.000 БАМ
2. Рекреациони базен у вриједности 565.525 БАМ
3. Објекат и парцела старе жељезничке станице у вриједности 85.295 БАМ
4. Пословни простор у Београду у вриједности 616.477 БАМ
5. Магацин Цивилне заштите у вриједности 25.668 БАМ
6. Пословни простор и гараже у вриједности 169.000 БАМ
7. Зграда рибогојилишта Јазина у вриједности 52.700 БАМ
8. Базен рибогојилишта Јазина у вриједности 497.025 БАМ

Инвестиционе некретнине налази се већим дијелом на територији Града Требиње изузев пословног простора у Београду, Србија. Према МРС 40 Инвестиционе некретнине су дефинисане као некретнине (земљиште или објекат или део објекта или обоје) у циљу остваривања прихода од закупине или пораста вриједности капитала или и једног и другог. Инвестициона некретнина се у почетку одмјерава по набавној вриједности а после почетног признавања ентитет бира метод фер вриједности или метод набавне вриједности. У нашем предузећу су инвестиционе некретнине приказане по фер вриједности. Управа Предузећа је на крају 2020. године ангажовала овлаштену процјенитељску кућу „Deloitte“ из Бања Луке која је извршила процјену фер вриједности Инвестиционих некретнина и констатовала да није Дошло до промјене фер вриједности у односу на ону приказану у билансу стања на дан 31.12.2020. године.

17. а) СРЕДСТВА КУЛТУРЕ

Средства културе односе се на умјетничка дјела, првенствено слике, и ликовно уређење на Логону ХЕТ 1 и Општем сектору Управне зграде. У току 2020. године није било промјена на средствима културе тако да је њихова вриједност остала непромијењена 123.866 КМ.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

18. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

<i>Учешћа у капиталу зависних правних лица:</i>	<u>Учешће %</u>	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
- ХЕ Дабар д.о.о. Требиње	100	<u>122.000.000</u>	<u>111.971.000</u>
		<u>122.000.000</u>	<u>111.971.000</u>

Друштво је дана 19. априла 2011. године са Мјешовитим холдингом „Електропривреда Републике Српске“, Требиње, Матично предузеће а.д. Требиње, потписало Уговор о оснивању друштва Хидроелектране Дабар д.о.о. за производњу и продају електричне енергије, Требиње.

Овом Уговору су претходили закључци Владе Републике Српске, као и Одлука Скупштине акционара Друштва број СА-1895-III-B/1 од 6. априла 2011. године о усвајању приједлога Одлуке о оснивању привредног друштва под називом „Хидроелектране Дабар“ друштво са ограниченом одговорношћу са сједиштем у Требињу, са учешћем Друштва у основном капиталу од 70% и 30% учешћа МХ „ЕРС“ – Матично предузеће а.д. Требиње, односно са укупним капиталом у износу од 1.000.000 БАМ. Рјешењем Округног привредног суда Требиње од 28. априла 2011. године, Хидроелектрана Дабар д.о.о. је уписана у судски регистар.

Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о преносу удјела друштва “ХЕ Дабар” д.о.о. Требиње којим је Мјешовити Холдинг “Електропривреда Републике Српске” Матично предузеће а.д. Требиње пренио свој удио на зависно друштво “Хидроелектране на Требишњици” а.д. Требиње. Удио је преузет по номиналној цијени од 9.390.000 БАМ, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим ануитетима од по 930.000 БАМ, бескаматно, при чему ће се годишњи ануитет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате ануитета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ “Дабар”, а најкасније од 30. јуна 2021. године. Предузеће је, дана 02.02.2021. године, закључило Анекс поменутог Уговора број 674 којим се пролонгира отплата наведеног кредита најкасније до 30.06.2026. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стицаоца (“Хидроелектране на Требишњици” а.д. Требиње) стицалац постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 БАМ, а преносилац (Мјешовити Холдинг “Електропривреда Републике Српске” Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву “ХЕ Дабар” д.о.о. Требиње.

Обзиром да је Друштво добило наведено одложено плаћање обавеза од повезаног правног лица по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило свођење датог дугорочног кредита повезаном правном лицу на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескаматно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5,1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2020. године (напомена 28).

8. јула 2013. године Надзорни одбор Предузећа је донио Одлуку о докапитализацији ХЕ „Дабар“ д. о. о. Требиње повећањем основног капитала (повећање удјела) Друштва новим новчаним улогом Предузећа у укупном износу од 20.000.000 КМ сразмјерно удјелу у основном капиталу Друштва. Основни капитал ХЕ „Дабар“ д. о. о. Требиње, који сада износи 11.000.000 КМ, по извршеном повећању основног капитала Друштва од стране чланова/оснивача, и то новим новчаним улогом МХ „ЕРС“ – МП а. д. Требиње од 6.000.000 КМ и новим новчаним улогом МХ „ЕРС“ – МП а. д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а. д. Требиње од 14.000.000 КМ, износиће укупно 31.000.000 КМ, са удјелом МХ „ЕРС“ МП а. д. Требиње у износу 9.300.000 КМ (30%) и ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а. д. Требиње у износу од 21.700.000 КМ (70%).

12. маја 2016. године Скупштина акционара Предузећа је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње о докапитализацији “ХЕ Дабар” д.о.о. о повећању основног капитала Друштва за 25.312.000 КМ. Поред наведеног, скупштина акционара Друштва је дана 3. априла 2017. године донијела Одлуку о докапитализацији зависног друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, број СА-2491-I-B/4, којом је исто докапитализовано у износу од 28.849.000 БАМ. Уплата средстава је извршена на жиро рачуне пословних банака код којих Друштво има отворене рачуне и то у периоду од 30. маја 2017. до 28. децембра 2017. године.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

18. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ (наставак)

Скупштина акционара, 18. јуна 2019. године, је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора МХ „Електропривреде Републике Српске“ – МП а.д. Требиње о докапитализацији ХЕ „Дабар“ доо Требиње повећањем основног капитала Друштва новим новчаним улогом од 34.000.000,00 БАМ, тако да укупан основни (оснивачки) капитал ХЕ „Дабар“ на 31. децембар 2019. године износи 111.971.000 БАМ.

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Стамбени кредити дати запосленима	81.278	127.814
Минус: текуће:		
- стамбени кредити дати запосленима	(45.849)	(46.537)
	<u>35.429</u>	<u>81.277</u>

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 35.429 БАМ одобрени су на период од 20 година уз каматну стопу у висини од 2% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 9 - "Финансијски инструменти; признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

20. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Материјал	1.097.521	1.089.016
Резервни дијелови	441.060	440.719
Алат и инвентар у складишту	261.212	248.248
Гориво и мазиво у складишту	137.188	165.620
ХТЗ и радна опрема	50.124	35.027
Ауто гуме у складишту	1.203	19.618
Дати аванси		103
Укупно залихе у складишту	<u>1.988.308</u>	<u>1.998.351</u>
Алат и инвентар у употреби	532.041	544.812
ХТЗ и радна опрема у употреби	9.879	10.087
Ауто гуме у употреби	161.593	131.363
	<u>703.513</u>	<u>686.262</u>
Исправка вриједности:		
- Алат, инвентар и ауто гуме у употреби	(703.513)	(686.262)

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања од купаца повезаних правних лица		142
Потраживања од купаца у земљи	65.047	56.133
Потраживања од купаца у иностранству	3.697	3.313
Сумњива и спорна потраживања	153.196	115.362
	<u>221.940</u>	<u>174.950</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања:		
	<u>(218.243)</u>	<u>(115.362)</u>
	<u>3.697</u>	<u>59.588</u>

Разлог умањења потраживања по основу произведене електричне енергије, лежи у хаварији која се десила 10. јануара 2019. године у погону ХЕ „Дубровник“, што је створило огромне економске губитке и проблеме у свакодневном раду, планирању и управљању системом ХЕТ а успостављањем рада у погону ХЕ „Дубровник“ десила се пандемија „COVID-19“ која је успорила и на одређени временски период потпуно обуставила привредне активности тако да је и потреба за електричном енергијом била неконстантна и у опадању током читавог периода године.

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

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
0-30 дана	18.628	16.693
31-60 дана		5.536
61-90 дана	3.592	5.525
91-180 дана	10.062	22.080
181-365 дана	30.987	9.754
преко 365 дана	158.671	115.362
	<u>221.940</u>	<u>174.950</u>

Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 01.01 - 31.12. 2020. године био је 30 дана (2019. године: 15 дана).

22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживање од Министарства финансија РС	688.974	688.974
Потраживања из специфичних послова (напомена 31)		
Потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса		
Остала потраживања	85.394	34.840
	<u>774.368</u>	<u>723.814</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања: - од Министарства финансија Републике Српске	<u>(715.307)</u>	<u>(688.974)</u>
	<u>59.061</u>	<u>34.840</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Потраживања од Министарства финансија Републике Српске која износе 688.974 БАМ у потпуности се односе на потраживања за уплату накнаде за потопљено земљиште општини Билећа, а по закључку Владе Републике Српске број 04/1 – 012-2-1728/11 од 21. јула 2011. године. Према тачки 3. Закључка, Влада Републике Српске ће обезбиједити поврат ових средстава. Остала потраживања у већинском износу од 85.394 КМ чине потраживања од државних институција тј. фонда за поврат нето накнада породиљама.

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
- Краткорочни кредити у земљи	60.312	68.681
- Спорна потраживања	62.390	44.446
- Остали краткорочни пласмани	<u>5.854.750</u>	<u>5.854.750</u>
	<u>5.977.452</u>	<u>5.967.877</u>
<i>Минус: Исправка вриједности краткорочних финансијских пласмана:</i>		
- краткорочни кредити у земљи	(62.390)	(44.446)
- исправка осталих краткорочних пласмана	<u>(5.854.750)</u>	<u>(5.854.750)</u>
	<u>(5.917.140)</u>	<u>(5.899.196)</u>
	<u>60.312</u>	<u>68.681</u>

Краткорочно орочени депозити на дан 31. децембра 2020. године износе 5.854.750 БАМ и односе се на депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају у износу од 1.919.059 БАМ и краткорочни орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.691 БАМ.

Износ од 1.919.059 БАМ представља депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина и исти је обезвријеђен у потпуности. Над "Бобар банком" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Ст 030145 16 Ст 2 од 24. јануара 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. Дно депозита код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина, у износу до 50.000 БАМ који је био осигуран код Агенције за осигурање депозита БиХ, у складу са прописима о осигурању депозита, је наплаћен у току 2015. године.

Краткорочни орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.692 БАМ се односи на орочени депозит на период од три године, са каматном стопом од 5% годишње. Рок орочења је истекао 29. марта 2016. године, али Друштво не може располагати са наведеним износом јер је дана 16. новембра 2015. године Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу у "Банку Српске" а.д. Бања Лука. У току 2016. године, руководство Друштва је донијело одлуку о обезвријеђењу целокупног износа од 3.935.692 БАМ Коначно, над "Банком Српске" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци број 57 0 Ст 121495 17 Ст од 4. априла 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. У 2017. години није било наплате по основу потраживања од наведених банака.

Краткорочни кредити у земљи у износу 60.312 БАМ односе се на стамбене кредите који су давани запосленим.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

23.a ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживањ а од купаца (напомена 21)	Друга потраживањ а (напомена 22)	Дугорочни кредити дати радницима (напомена 23)	Краткорочн и финансијски пласмани (напомена 23)	Готовина (напомена 24)	Укупно
Стање, 1. јануар 2019. године	83.710	688.974	46.263	5.854.750	141.483	6.815.180
Исправке на терет трошкова текућег периода	33.470	-	1.106	-	-	34.576
Наплата отписаних Отпис потраживања	(1.818)	-	(2.921)	-	-	(1.818) (2.922)
Стање, 31. децембра 2019. године,	115.362	688.974	44.446	5.854.750	141.484	6.845.016
Исправке на терет трошкова текућег периода	50.526	-	21.421	-	-	71.947
Исправке на терет нераспоређене добити ранијих година	56.061	26.333	-	-	-	82.394
Наплата отписаних потрживања	(3.706)	-	-	-	-	(3706)
Исправке у корист прихода текућег периода	-	-	-	-	-	-
Отпис потраживања	-	-	(3.477)	-	-	(3.477)
Стање, 31. децембра 2020. године	218.243	715.307	62.390	5.854.750	141.484	6.992.174

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Жиро рачун	383.994	356.496
Благајна	810	744
Девизни рачун	5.275	9.236
Издвојена новчана средства	37.459	320.247
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вриједност умањена	141.484	141.484
	<u>569.022</u>	<u>828.206</u>
<i>Минус:</i>		
- Исправка вриједности новчаних средстава код пословних банака у стечају	(141.484)	(141.484)
	<u>427.538</u>	<u>686.722</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ (наставак)

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака који се брзо и лако когу конвертовати у познате износе без значајног ризика од промјене вриједности. Друштво на рачуну "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука има 110.986 БАМ, а код "Бобар банке" у стечају а.д. Бијељина 30.497 БАМ за које је целокупно извршена исправка вриједности на дан 31. децембра 2016. године.

24.1. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
- Остали унапријед плаћени расходи	2.703.697	2.703.697
- Обрачунати приходи по основу поврата акциза	-	11.700
- Активна временска разграничења – пренос ПДВ	25.075	185.923
- Активна временска разграничења – ПДВ на аванс	747.982	66.240
	<u>3.476.754</u>	<u>2.967.560</u>

Остали унапријед плаћени расходи износе 2.703.697 и представљају аконтативне уплате Општини Билећа по основу хидроакмулација и концесионих накнада за потопљено земљиште. Одлуком Скупштине акциона од 11.07.2016. године, Предузеће је извршило уплату општини Билећа у износу 2.000.000,00 КМ по основу аконтативне уплате за потопљено земљиште. Прецизиран је облигациони однос између Општине Билећа и Предузећа да се поврат уплаћених средстава врши обуставом 10% износа хидроакмулационе накнаде за сваки мјесец док се не изври потпуно поравнање. У априлу 2018. године престао је да важи Закона којим се регулисала ова област. Почевши од 01.04.2018. године Предузеће уплате по основу концесионих накнада (промјена Закона је промијенила и име накнаде) врши директо у буџет РС који узима 5% износа накнаде а преосталих 95% враћа на локалну управу. Самим тим и Предузеће се нашло у проблему даље обуставе авансираног износа. Комисија предлаже да се у наредном периоду озбиљније приступи овоме проблему и пронађе задовољавајуће рјешење за обе облигационе стране. До сада је извршен поврат 296.302,78 КМ авансгг износа.

На захтјев општине Билећа број 11.02./012-827/19 од 02.07.2019. године Управа Предузећа је донијела Одлуку 5082 од 04.07.2019. године да се изврши аконтативна уплата по основу концесионих накнада у износу 1.000.000,00 КМ. Уговором је дефинисано да се поменути износ врати кроз 12 једнаких мјесечних рата од дана поновног ступања на мрежу агрегата 2 у погону ХЕ „Дубровник“. Комисија констатује да је наведени агрегат поново покренут након хаваријског стања 01.03.2020. године али уплата од стране општине Билећа до датума састављања финансијских извјештаја за 2020. годину није извршена.

Активна временска разграничења – ПДВ на аванс износе 747.982 и односе се на унапријед обрачунати и плаћени ПДВ на више уплаћена финансијска средства од стране МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње тј. наплаћена а нереализована производња електричне енергије. Члан 110. Закона о ПДВ Босне и Херцеговине став 4. прецизира: „*примљени аванс представља бруто накнаду из које се прерачунатом стопом израчунава ПДВ*“

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

25. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

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

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, гдје је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње.

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

Редни број	Назив	Број ХОВ	Процентуално учешће у капиталу
1	MH ERS MP AD TREBINJE	250.349.858	65,00
2	PREF AD BANJA LUKA	38.776.187	10,07
3	DUIF KRISTAL INVEST AD - OMIF FUTURE FUND	20.567.648	5,34
4	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	19.258.210	5,00
5	DUIF KRISTAL INVEST AD - OAIF OPPORTUNITY FUND	9.926.592	2,58
6	DUIF EUROINVESTMENT-OAIF EUROINVESTMENT FOND	7.471.648	1,94
7	DUIF INVEST NOVA AD- OMIF INVEST NOVA	6.789.245	1,76
8	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF PROFIT PLUS	3.741.996	0,97
9	DUIF POLARA INVEST AD - OAIF ADRIATIC BALANCED	3.063.836	0,80
10	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF BORS INVEST FOND	2.777.571	0,72
11	DUIF POLARA INVEST AD - OAIF JAHORINA KOIN	2.714.571	0,70
12	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF AKTIVA INVEST FOND	1.553.256	0,40
13	MALI AKCIONARI	18.173.578	4,72
Укупно		385.164.196	100,00

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

25. КАПИТАЛ (наставак)

Остали основни капитал

Остали основни капитал исказан на дан 31. децембра 2020. године у укупном износу од 3.573.081 БАМ ставку капитала, као позитивни ефекат свођења примљеног бескаматног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност, у складу са одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" (напомена 28).

Законске резерве

Законске резерве, на дан 31. децембар 2020. године исказане у укупном износу од 7.308.438 БАМ, представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13), и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређени већи дио основног капитала.

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

Скупштина акционара је 15. новембра 2019. године донијела одлуку (SA-8489-G/14) да Друштво изврши расподелу добити из 2018. године, и у корист законских резерви и то 5% добити из наведене добити или у износу од 276.550 БАМ.

У току 2020. године није било расподеле добити из ранијих година већ је Скупштина акционара усвојила приједлог Одлуке о покрићу губитка из 2019. године број СА-7387-Г/14 од 04.12.2020. године у износу од 13.067.474,51 КМ па самим тим ни расподеле у корист законских резерви.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2020. године у укупном износу од 162.370.796 БАМ представљају, највећим дијелом, у износу од 161.571.306 БАМ резерве настале преносом са ревалоризационих резерви насталих на основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31. децембра 2000. године). Скупштина акционара је 15. новембра 2019. године донијела одлуку (SA-8489-G/14) да се изврши расподела добити из 2018. године, у корист статутарних резерви резерви и то 3% добити из наведене добити или у износу од 165.930 БАМ. У току 2020. године није било расподеле добити па самим тим ни расподеле у корист статутарних резерви.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2020. године износе 314.262.294 БАМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених у претходним пословним годинама.

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања	900.494	1.005.572
- судске спорове	2.413.006	7.142.871
	<u>3.313.500</u>	<u>8.148.443</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

	Судски спорови	Бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања
Стање, 1. јануар 2019. године	8.532.565	2.113.011
Укидање резервисања у току године у корист прихода	(1.389.694)	(959.037)
Исплата у току године	-	(205.016)
Резервисања у току године на терет трошкова Свођење кредита на фер вриједност	-	36.614
Стање, 31. децембра 2019. године	7.142.871	2.133.011
Стање, 1. јануар 2020. године	7.142.871	1.005.572
Укидање резервисања у току године у корист прихода	(4.729.865)	-
Исплата у току године	-	(129.235)
Резервисања у току године на терет трошкова	-	24.157
Стање, 31. децембра 2020. године	2.413.006	900.494

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2020. године.

Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа од 6% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектовани раст зарада 0,4% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

Друштво је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде користило права запослених из Колективног уговора Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који је званично усвојен 13. септембра 2017. године од надлежних органа и организација, и то:

- Отпремнине приликом одласка у пензију се исплаћују у складу са Колективним уговором ЕРС-а, по коме је Предузеће обавезно да запосленима приликом одласка у пензију исплати 3-6 просјечних плата након опорезивања радника остварених у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа по том основу и то:
 - до 5 година радног стажа код Послодавца – 3 плате,
 - од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца – 4 плате,
 - од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца – 5 плате,
 - преко 15 година радног стажа код Послодавца – 6 плате.
- за исплату јубиларних награда за проведени рад код послодавца у "ЕРС" или у бившој Електропривреди БиХ, и то за 10, 20 и 30 година рада у висини од једне просјечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Разграничени приходи по основу примљених донација	1.019.142	1.041.439
Свођење кредита на фер вриједност	316.017	419.194
	<u>1.335.159</u>	<u>1.460.633</u>

Разграничени приходи по основу примљених државних донација у износу од 1.019.142 БАМ се целокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених средстава од Владе Републике Српске у складу са Уговором о преносу средстава финансијског доприноса за финансирање Пројекта санације хидроелектране Требиње број 8190 од 30. децембра 2009. године.

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2020. и 2019. години су била следећа:

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2019. године	1.063.736	549.423	1.613.159
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.297)		(22.297)
Укидање резервисања у току године у корист прихода		(145.397)	(145.397)
Резервисања у току године		15.168	15.168
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>1.041.439</u>	<u>419.194</u>	<u>1.460.633</u>

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2020. године	1.041.439	419.194	1.460.633
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.297)		(22.297)
Укидање резервисања у току године у корист прихода		(124.133)	(124.133)
Резервисања у току године		20.956	20.956
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>1.019.142</u>	<u>316.017</u>	<u>1.335.159</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
<i>Дугорочни кредити у земљи:</i>		
Комерцијална банка ад Бања Лука	5.834.713	7.304.680
Инвестиционо-развојна банка Републике Српске	3.500.000	-
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње (напомена 31)	7.327.038	6.970.541
	<u>16.661.751</u>	<u>14.275.221</u>
<i>Дугорочни кредити у иностранству:</i>		
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW) 1	-	266.667
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW) 2	3.029.492	3.597.088
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	-	5.804
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	142.480	119.846
	<u>3.171.972</u>	<u>4.014.155</u>
Минус: текућа доспијећа дугорочних обавеза	<u>(6.222.267)</u>	<u>(2.930.612)</u>
	<u>13.611.456</u>	<u>15.358.764</u>

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0,75% годишње или 1% годишње.

Дугорочни кредити у земљи

Друштво је покренуло поступак јавне набавке Одлуком о покретању поступка јавне набавке УП-1272-XXXII/26 од 24.02.2017. године. Јавна набавка је проведена отвореним поступком, а циљ набавке јесте Банкарске услуге (набавка кредитних средстава у износу 10.000.000 БАМ). Обавјештење о набавци број 1387-1-2-120-3-80/17 објављено је на порталу јавних набавки 26.04.2017. године, сажетак обавјештења о набавци објављен је у Службеном гласнику БИХ број 31/17 од 28.04.2017. године. Одлуком Комисије за набавку број 4579-2 од 13.06.2017. године као најповољнији понуђач изабрана је „Комерцијална банка“ ад Бања Лука са каматном стопом 2,75% и ефективном каматном стопом од 2,79%. Почетак отплате је 01.07.2018. године, а датум прве рате 01.08.2018. године. Кредит је узет са грејс периодом од годину дана. Износ мјесечног ануитета је 178.578 БАМ. Износ дугорочног дијела кредита на дан 31. децембар 2020. године је 3.827.051 БАМ.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће		Дугорочни дно	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дугорочни кредит од повезаног правног лица:				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	-	-	7.327.038	6.970.541
	-	-	7.327.038	6.970.541
Дугорочни кредити у земљи и иностранству:				
Комерцијална банка ад Бања Лука	2.007.662	1.966.724	3.827.051	5.337.956
Kreditstait Fur Wiederaufbau (KFW I)	-	266.667	-	-
Kreditstait Fur Wiederaufbau (KFW II)	666.667	666.667	2.362.825	2.930.421
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	47.938	24.750	94.542	119.846
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	-	5.804	-	-
Инвестиционо-развојна банка Републике Српске	3.500.000	-	-	-
	6.222.267	2.930.612	6.284.418	8.388.223
Укупно	6.222.267	2.930.612	13.611.456	15.358.764
<i>Дугорочни кредит од повезаног правног лица</i>				

Дугорочни кредит од повезаног правног лица који на дан 31. децембра 2019. године износи 7.327.038 БАН односи се на дугорочни кредит од Матичног предузећа а.д. Требиње, а по основу куповине учешћа у капиталу друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње. Наиме, дана 31. децембра 2015. године Друштво је имало 70% учешћа у капиталу придруженог предузећа ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, у укупном износу од 21.700.000 БАН. Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о куповини удјела у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње којим преузима удео Матичног предузећа а.д. Требиње од 9.300.000 БАН. Удео се купује по номиналној цијени од 9.300.000 БАН, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим анuitетима од по 930.000 БАН, бескаматно, при чему ће се годишњи анuitет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате анuitета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2026. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стицаоца (Друштво) стицалац постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 БАН, а преносилац (Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње. Обзиром да је Друштву одобрено наведено одложено плаћање обавеза по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило својење примљеног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескаматно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5,1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2030. године. Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, у износу од 3.573.081 БАН, признало као дио Осталог капитала (напомена 26), обзиром да се ради о трансакцији између матичног и зависног друштва, а чији ефекти би требало да се евидентирају у оквиру позиција капитала, а не биланса успјеха, како се то и захтијева одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја".

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

28 а). КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Краткорочне финансијске обавезе	2.500.000	-
	<u>2.500.000</u>	<u>-</u>

Друштво (ХЕ „Дабар“) је у току 2020 године закључило уговор о краткорочном кредиту код Инвестиционо-развојне банке Републике Српске у износу од 2.500.000КМ, на период од 12 мјесеци и каматну стопу 3,5%.

29. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Примљени аванси, депозити и кауције	5.148.989	477.946
Добављачи повезана правна лица (напомена 31)	189.701	139.654
Добављачи у земљи	12.242.253	11.246.569
Добављачи у иностранству	477.287	630.898
Остале обавезе из пословања	2.668.550	2.576.942
	<u>20.726.780</u>	<u>15.072.009</u>

Обавезе према добављачима у земљи које на дан 31. децембра 2020. године износе 12.242.253 БАМ, највећим дијелом у износу од 2.641.695 БАМ се односе на обавезе према предузећу „Интеграл Инжењеринг“ доо Бања Лука по основу извршених грађевинских радова и „Херц Градња“ доо Билећа у износу од 3.405.192 БАМ такође за извршене грађевинске радове, „Апис“ доо Требиње у износу 806.387 БАМ за набавку потрошног грађевинског материјала, услуге одржавања и грађевинске радове, потом „Prointer ITSS“ доо Бања Лука у износу 698.384 БАМ за изнајмљивање пословне штампе, продукционо одржавање и надоградњу софтвера.

Обавезе према добављачима у иностранству које на дан 31. децембра 2020. године износе 342.824 БАМ, највећим дијелом, у износу од 114.660 БАМ се односе на обавезе према предузећу „Енергопројект-Хидроинжењеринг“ ад Београд за израду студије увођења вода Дабар-Фатница, „Ljetopis Automotiv“ доо Подгорица за ремонт и сервисирање возног парка и „LEE“ доо Нови Сад поводом ангажовања експетског тима за „POWER faza III“.

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2020. године је био 345 дана (2019. година – 145 дана).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Остале обавезе из специфичних послова-повезана правна лица (напомена 31)	1.626.503	416.962
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	892.858	869.007
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	128.294	80.853
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	1.472.740	1.015.699
Обавезе за дивиденде	1.139.343	1.143.605
Обавезе према запосленима	96.864	139.577
Обавезе за камате	29.918	15.892
Остале обавезе	72.104	2.708
Обавезе за накнаде које терете трошкове	1.418.495	1.243.419
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	567.988	15.796
Разграничени обрачунати трошкови	412	1.189
Обавезе по основу ПДВ-а	770.717	793.530
Остала пасивна временска разграничења	981.131	1.214.239
	<u>9.197.367</u>	<u>6.952.476</u>

Обавезе за накнаде које терете трошкове које на дан 31. децембра 2020. године износе 1.418.495 БАМ, највећим дијелом, у износу од 750.632 БАМ, се односе на обавезе за редовну концесиону накнаду за коришћење електроенергетских објеката Граду Требињу за мјесец новембар и децембар 2020. године и општини Билећа за мјесец децембар 2020. године ("Службени гласник РС", број 27/18). Накнада за коришћење електроенергетских објеката за производњу електричне енергије износи 0,0055 КМ по произведеном киловат-часу електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопредаје електричне енергије. Такође, значајан износ представљају и накнада за коришћење или загађивање вода које износе 548.313 БАМ. Накнаде за коришћење и загађивање вода уређене су на основу чланова 178, 189, 193. став 1 Закона о водама (Службени гласник РС број 50/06, 92/09, 121/12, 74/17) којим се предвиђа плаћање 0,001 БАМ за сваки произведени киловат-час електричне енергије.

Обавезе за ПДВ које на дан 31. децембра 2020. године износе 770.717 БАМ и односе се на обавезе за порез на додату вриједност по мјесечној пореској пријави за децембар 2020. године.

Обавезе из специфичних послова представљају пословне односе Предузећа и МХ ЕРС по основима:

- Обавезе за накнаде за обновљиве изворе енергије;
- Обавезе по кредитима у којима МХ ЕРС наступа за име Предузећа;
- Обавезе за секундарну и терцијалну регулацију.

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу 818.125 БАМ односе се на нето обавезе према запосленим за мјесец децембар 2020. године. Обавезе за зараде и накнаде зарада – порез и доприноси на лична примања у износима 122.781 БАМ и 1.430.493 БАМ односе се на обавезе према Пореској управи РС за мјесеце октобар, новембар и децембар 2020. године по основу плата, јубиларних награда и рођења дјетета. Поменуте обавезе су уредно измирене у првим мјесецима 2021. године.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу 563.462 БАМ у највећем проценту се односе на репрограмину обавезу према Пореској управи Републике Српске за републички фонд солидарности за поплаве из 2014. године. Записником о проведеној теретској контроли број 06/1.01/0302-456.3-7500/2017 од 17.09.2018. године утврђена је обавеза Предузећа у износу 719.707 БАМ и то:

- Накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње у износу 565.146 БАМ;
- Обавеза за добит правних резидената Републике Српске у износу 3.271 БАМ;
- Камате за накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње у износу 150.047 БАМ

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

- Камате за накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње у износу 1.242 БАМ.

Рјешењем Пореске управе Републике Српске број 06.05/411-85-4/19 од 12.12.2019. године Предузеће је репрограмирало наведене обавезе на 12 једнаких мјесечних рата. Због глобалне пандемије „COVID-19“ и проглашења ванредне ситуације у Републици Српској а Рјешењем број 06.05/411-85-6/19 од 08.12.2020. године омогућено је продужење рока за измирење пореској дуга.

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Сљедећи приходи и расходи су произашли из трансакција са повезаним правним лицима:

	Напомена	31.децембар 2020.	31.децембар 2019.
БИЛАНСУСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима</i>			
Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично Предузеће а.д. Требиње	5	45.023.188	36.993.746
		45.023.188	36.993.746
<i>Остали пословни приходи</i>			
Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично Предузеће а.д. Требиње	6	1.963.467	1.268.774
Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично Предузеће а.д. Требиње	14	1.581	3.483
		1.965.048	1.272.257
		46.988.236	38.266.003
УКУПНО ПРИХОДИ			
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије повезана правна лица</i>			
Електро-Херцеговина а.д. Требиње	7	(65.404)	(258.107)
Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично Предузеће а.д. Требиње	7	(440.091)	(115.669)
		(505.495)	(373.776)
<i>Трошкови општих и заједничких послова Холдинга и остали нематеријални трошкови</i>			
Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично Предузеће а.д. Требиње	11	(1.111.369)	(1.111.369)
		(1.111.369)	(1.111.369)

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

<i>Трошкови одржавања</i>			
Електро-Херцеговина а.д. Требиње	9		(944)
Истраживачко-развојни центар „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево	9	(9.990)	(44.770)
		(9.990)	(45.714)
<i>Расходи камата</i>			
Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично Предузеће а.д. Требиње	13	(356.497)	(338.247)
		(356.497)	(338.247)
<i>Трошкови секундарне и терцијалне регулације</i>			
Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично Предузеће а.д. Требиње	9	(473.382)	-
		(473.382)	
<i>Трошкови накнада за обновљиве изворе енергије</i>			
Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично Предузеће а.д. Требиње	11	(13.591)	-
Електро-Херцеговина а.д. Требиње		(173)	-
		(13.764)	-
		(2.470.497)	(1.869.106)
УКУПНО РАСХОДИ			
		44.517.739	36.396.897
<i>Нето приход</i>			
Трошкови личних примања кључног руководећег особља и чланова Надзорног одбора		(483.181)	(406.427)

Трошкови општих и заједничких послова у износу од 1.111.369 БАМ се односе на трошкове општих и административних послова (напомена 11).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

Напомена	31.децембар 2020.	31.децембар 2019.
БИЛАНС СТАЊА		
АКТИВА		
<i>Потраживања од купаца за електричну енергију</i> Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично Предузеће а.д. Требиње	20	142
		142
<i>Потраживања из специфичних послова</i> Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично Предузеће а.д. Требиње	21	0
		0
УКУПНО АКТИВА		142
ПАСИВА		
<i>Обавезе према добављачима</i> Електро-Херцеговина а.д. Требиње	29	(54.254)
Истраживачко-развојни центар „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево	29	(40.810)
Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично Предузеће а.д. Требиње	29	(144.864)
		(52.620)
		(199.118)
<i>Дугорочни кредити</i> Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично Предузеће а.д. Требиње	28	(7.327.038)
		(6.970.541)
		(7.327.038)
<i>Остале обавезе из специфичних послова</i> Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично Предузеће а.д. Требиње	30	(1.626.477)
		(416.962)
		(1.626.477)
УКУПНО ПАСИВА		(9.152.633)
Нето имовина		(7.527.015)

Потписано у име Друштва:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор

М.П.

Дипломирани економиста
Слободан Чомић
в.д. извршни директор
за економско-финансијске послове

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

32. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Станови додијељени радницима	922.952	922.952
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	66.812.492	66.814.073
Закуп канцеларијског простора	91.744	-
Неупотребљиве залихе	4.400	640.157
Примљене гаранције	34.667.711	29.135.294
Дате гаранције	719.707	719.707
	<u>103.219.006</u>	<u>70.219.531</u>

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2020. године износе 66.812.492 БАМ, 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, станови додијељени радницима у износу 922.952 БАМ, примљене гаранције у износу 2.274.178 БАМ које је Друштво примили као осигурање за уредно извршење уговорених послова као и дате гаранције у износу 719.707 БАМ (Репрограм дуга према Пореској управи Републике Српске) и залихе 4.400 БАМ. У току 2019. године Друштво је донијело одлуку да се енергетски трансформатор 40/40/27 MVA напонских нивоа 110+10x1,5%/21-10,5/36,75 KV (TS – тронамотни) у вриједности 525.303,88 КМ, на дан 31.12.2019. године, унесе у пословне књиге Предузећа кроз ванбилансу евиденцију. Поменути Трансформатор је вођен као инвестиција у току са степеном готовости 89,13% и у 2018. години је искижен из пословних књига Предузећа и стављен на лицитацијску продају. У току 2019. године, одржана је лицитација која није успјела и из тих разлога одлуком Управе наведени Трансформатор се поново укњижава као ванбилансно средство. Управа Предузећа је Одлуком број 6305 од 21.10.2020. године прихватила приједлог Извјештаја Комисије за за лицитацију број 6271-1 од 20.10.2020. године и склопило Уговор о продају расходоване, застарјеле и отписане имовине Предузећа (енергетски трансформатор 40/40/27 MVA напонских нивоа 110+10x1,5%/21-10,5/36,75 KV; TS – тронамотни) број 6372 од 23.10.2020. године са „Сировина комерц“ доо Требиње у вриједности 10.350 БАМ.

33. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Добитак/(Губитак) обрачунског периода	(2.505.706)	(13.067.475)
Просјечан пондерисан број издатих акција	385.164.196	385.164.196
Зарада/губитак по акцији	<u>(0,0065)</u>	<u>(0,034)</u>

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

- а) На дан 31. децембра 2020. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Друштва износе 16.378.508,50 БАМ, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 11.000 БАМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по окончању судских спорова. Најзначајнији спорови се односе на тужбу Бендер Драгана за накнаду штете у износу од 6.259.363,60 БАМ (поступак је у току код Општинског суда у Мостару), на тужбу Породичног добра "Лела", Равно за накнаду штете у износу од 4.315.080,60 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Мостару) и код истог тужиоца за накнаду штете у износу од 2.216.200 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Чапљини). По основу тужбе физичког лица Бендер Драгана за накнаду штете у износу од 6.259.363,60 КМ Друштво је суоптужена страна, поред Матичног предузећа "Електропривреда Републике Српске" а.д. Требиње и још једног зависног друштва. Судски поступак по предњем основу се за друге суоптужене води код различитих судова. Став екстерног правног заступника Друштва је да су наведени тужбени захтјеви неосновани и да ће

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

и коначан исход спорова бити у корист Друштва. Друштво је извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 3.983.807 БАМ, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да је исход тих спорова неизвјестан и да Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама. У 2020. години, Друштво је извршило укидање резервисања за судске спорове у износу 4.729.865,80 БАМ (напомена 26) на основу процјене Комисије за процјену судских спорова Одлука Управе број 984 од 19.02.2021. године, док није било укидања резервисања за судске спорове по основу намирења због изгубљених судских спорова.

- б) Друштво користи дио хидроакумулацијских објеката на заузетом земљишту општине Пикшић, Република Црна Гора. Имајући у виду чињеницу да је питање накнада за потопљено земљиште у бившој СФРЈ било регулисано републичким прописима, да се ово питање може ријешити само по одредбама Анекса Г Споразума о питању сукцесије (Службени гласник БиХ – међународни уговори, број 10/01), по коме се обавезују државе наследнице да испуњавају обавезе чије је испуњење спријечено распадом бивше СФРЈ, а Босна и Херцеговина није са Црном Гором закључила уговор о уређењу имовинско – правних односа, руководство Друштва сматра да ове потенцијалне обавезе требају бити предмет договора на нивоу влада двије државе. На основу информација добијених од Друштва, до дана издавања ових финансијских извјештаја преговори нису започети.
- в) Друштво на дан 31. децембра 2020. године, укупан износ по основу примљених гаранција је 4.258.995 БАМ. Највећи износи примљених гаранција односе се на гаранцију примљену од конзорцијума „Херц Градња“ доо Билећа у износу 3.959.846,53 БАМ везано за инвестициону изградњу „Тунел Фатничко поље – Акумулација Билећа фаза 3“ – радови на бетонској облози тунела.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

35.1 Управљање капиталом

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

Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 30, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

35.1.1 Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Задуженост а)	24.958.723	18.289.376
Готовина и готовински еквиваленти	427.538	686.722
Нето задуженост	<u>24.531.185</u>	<u>17.602.654</u>
Капитал б)	<u>904.321.199</u>	<u>906.909.417</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,027</u>	<u>0,019</u>

- а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита.
б) Капитал укључује акцијски капитал, остали капитал, резерве и акумулирани добитак.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

35.1 Управљање капиталом (наставак)

35.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

35.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	35.429	81.277
Краткорочни финансијски пласмани	60.312	68.681
Потраживања од купаца	3.697	59.588
Остала потраживања	59.061	34.840
Готовина и готовински еквиваленти	427.538	686.722
	<u>586.037</u>	<u>931.108</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	16.236.456	15.358.764
Текућа доспијећа дугорочних кредита	8.722.267	2.930.612
Обавезе према добављачима	20.726.780	15.072.009
Остале обавезе	9.197.367	6.952.476
	<u>54.882.870</u>	<u>40.313.861</u>

35.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику. Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва. Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2020. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

35.2 Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

(а) Ризик од промјене курса страних валута (наставак)

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

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
EUR	1.221.345	145.144	1.120.610	3.950.666
SDR	-	-	48.840	286.561
USD	-	-	-	-
RSD	117.755	-	-	-

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине. Обзиром да Друштво има каматоносну имовину, приходи Друштва су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа. Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања.

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочним и краткорочним финансијским обавезама на крају извјештајног периода и то по фиксним каматним стопама. У случају да је каматна стопа на дан 31. децембра 2020. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак/губитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године био би мањи/већи за износ од 125.135 КМ (2019. године: 75.683 КМ), као резултат већег/мањег расхода камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успеха. Друштво је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошких карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Друштво се може суочити са интензивном конкуренцијом у области производње и промета електричне енергије како на нивоу Босне и Херцеговине, тако и на подручју Републике Српске, јер постоји интензивна активност на изградњи мини хидроелектрана.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

35.2 Циљевн управљања финансијским ризицима

Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Друштва које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Друштво располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације продаје електричне енергије који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа.

Друштво не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31.12. 2020. и 2019. године:

Финансијска имовина	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2020.						
Без камата	1.759.763	752.593	41.049	2.706.362	-	5.259.767
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	60.312	35.429	-	60.312
Укупно	1.759.763	752.593	101.361	2.741.791	-	5.355.508
31. децембар 2019.						
Без камата	78.104	-	106.714	252.162	2.703.697	3.140.677
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	-	81.277	-	81.277
Укупно	78.104	-	106.714	333.439	2.703.697	3.221.954
Финансијске обавезе						
31. децембар 2020.						
Без камата	-	-	6.284.959	1.257.417	7.327.038	14.869.414
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	8.722.267	16.236.456	-	24.958.723
Укупно	-	-	15.007.226	14.493.873	7.327.038	39.828.137
31. децембар 2019.						
Без камата	10.816.465	-	1.150.247	930.000	6.510.000	19.406.712
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	2.930.612	8.388.233	-	11.318.845
Укупно	10.816.465	-	4.080.859	9.318.233	6.510.000	30.725.557

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

35.2 Циљевн управљања финансијским ризицима

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

Кредитни ризик

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

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятне наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије. Поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно повезаних купаца.

35.3 Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	35.429	35.429	81.277	81.277
Краткорочни финансијски пласмани	60.312	60.312	68.681	68.681
Потраживања од купаца	3.697	3.697	59.588	59.588
Остала потраживања	59.061	59.061	34.840	34.840
Готовина и готовински еквиваленти	427.538	427.538	686.722	686.722
	<u>586.037</u>	<u>586.037</u>	<u>931.108</u>	<u>931.108</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	16.236.456	16.236.456	15.358.764	15.358.764
Текуће доспијеће дугорочних кредита	8.722.267	8.722.267	2.930.612	2.930.612
Обавезе према добављачима	20.726.780	20.726.780	15.072.009	15.072.009
Остале краткорочне обавезе	9.197.367	9.197.367	6.952.476	6.952.476
	<u>54.882.870</u>	<u>54.882.870</u>	<u>40.313.861</u>	<u>40.313.861</u>

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

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. 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 Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом. Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва.

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примјењени за прерачун девизних позиција биланса стања у КМ, за поједине главне валуте, на дан 31. децембра 2020. године, су били следећи²:

	<u>31. децембар</u> <u>2020.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2019.</u>
EUR	1,9558	1,9558
RSD	0,0166	0,0166
USD	1,5926	1,7480
CHF	1,8014	1,7991
SDR	2,3154	2,4203

² <https://www.cbbh.ba/currencyexchange/>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

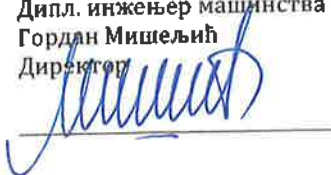
38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након 31. децембра 2020. године – датума извештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја не постоје догађаји који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја, као и догађаји који су материјално значајни за објављиване у овим финансијским извјештајима

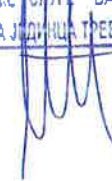
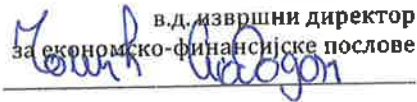
У Требињу,
Дана 31.03.2021. године

Потписано у име Друштва:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор



Дипломирани економиста
Слободан Чомић
в.д. извршни директор
за економско-финансијске послове



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

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**Неконсолидовани финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2018. године и
Ноте које прате финансијске извјештаје**

САДРЖАЈ

	Страна
Неконсолидовани финансијски извјештаји:	
Неконсолидовани Биланс успјеха	4
Неконсолидовани Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	5
Неконсолидовани Биланс стања	6
Неконсолидовани Извјештај о промјенама на капиталу	7-8
Неконсолидовани Биланс токова готовине	9
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	10 - 57

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2018.	Година која се завршава 31. децембра 2017.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	66.457.177	25.367.850
Остали пословни приходи	6	3.063.879	1.968.911
		<u>69.521.056</u>	<u>27.336.761</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(1.749.579)	(1.530.068)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	31	(337.367)	(368.366)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(20.861.782)	(19.234.973)
Трошкови производних услуга	9	(2.910.428)	(2.810.643)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(21.963.579)	(17.465.209)
Нематеријални трошкови	11	(3.290.102)	(2.598.615)
Трошкови пореза и доприноса	12	(8.857.718)	(4.760.436)
		<u>(59.970.555)</u>	<u>(48.768.310)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)/		<u>9.550.501</u>	<u>(21.431.549)</u>
Финансијски приходи	13	79.115	308.917
Финансијски расходи	13	(878.573)	(759.082)
		<u>(799.458)</u>	<u>(450.165)</u>
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>8.751.043</u>	<u>(21.881.714)</u>
Остали приходи	14	271.988	535.659
Остали расходи	15	(954.799)	(344.635)
		<u>(682.811)</u>	<u>191.024</u>
Приходи по основи промјене рачуноводствене политике и исправке грешке из ранијих година		3.570	
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>8.071.802</u>	<u>(21.690.690)</u>
Порез на добитак:	16		
- текући порез на добитак		(2.540.798)	(2.701.813)
- одложени порески расходи		(2.540.798)	(2.701.813)
		<u>(5.081.596)</u>	<u>(5.403.626)</u>
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК		<u>5.531.004</u>	<u>(24.392.503)</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	33	0,01398	(0,06330)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2018.	Година која се завршава 31. децембра 2017.
Нето добитак/губитак периода	5.531.004	(24.392.503)
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине		
Укупан нето добитак периода	5.531.004	(24.392.503)

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2018. године

	Напомена	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	17	30.073.731	29.884.294
Некретнине, постројења и опрема	17	826.024.479	822.950.992
Средства културе		123.866	120.590
Учешћа у капиталу	18	88.000.000	66.761.900
Остали дугорочни финансијски пласмани	19	127.814	172.854
Одложена пореска средства	16 в)	8.662.699	10.044.139
		<u>952.972.589</u>	<u>929.934.769</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе материјала	20	1.989.716	1.999.720
Дати аванси			11.214
Потраживања од купаца	21	28.937.408	33.313.042
Друга потраживања	22	4.271.379	2.347.443
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	23	56.324	2.555.582
Готовина и готовински еквиваленти	24	1.059.551	5.741.063
Порез на додату вриједности АВР		1.777.569	2.184.139
		<u>38.091.947</u>	<u>48.152.203</u>
Укупна актива		<u>991.064.536</u>	<u>978.086.972</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
	25		
Акцијски капитал		385.164.196	385.164.196
Остали основни капитал		3.573.081	3.573.081
Статутарне резерве		162.204.866	162.168.958
Ревалоризационе резерве		319.580.131	322.367.113
Законске резерве		7.031.887	6.972.040
Нераспоређени добитак		52.369.970	44.261.448
		<u>929.924.131</u>	<u>924.506.836</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	26	10.645.486	5.828.718
Разграничени приходи	27	1.613.159	1.086.032
Дугорочни кредити	28	17.817.980	20.965.277
Одложене пореске обавезе	16 в)	13.694.732	12.575.375
		<u>43.771.357</u>	<u>40.455.402</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	28	2.876.789	1.568.239
Обавезе према добављачима	29	6.826.399	6.555.384
Остале краткорочне обавезе и ПВР	30	7.665.860	5.001.111
		<u>17.369.048</u>	<u>13.124.734</u>
Укупна пасива		<u>991.064.536</u>	<u>978.086.972</u>
Ванбилансна евиденција	32	<u>70.019.086</u>	<u>70.070.197</u>

Напомене на наредним странама чине

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

	Акцијски капитал и уједла у друштву са ограниченом одговорношћу	Резерви-зачионе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова)	Нераспоредени добитак	Укупно
Стање, 1. Јануара 2017. године	388.737.277	325.395.656	169.140.998	65.618.641	948.892.572
Расподјела добитка:					
- исплата дивиденде					
- донације					
- законске резерве					
- статутарне резерве					
Куповина уједла од повезаног лица					
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме					
Укидање ревалоризационих резерви по основу отписа некретнина, постројења и опреме					
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава		(3.028.543)		3.028.543	
Корекција одложених пореза					
Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха				(24.392.503)	(24.392.503)
Емисија акцијског капитала и други видови повећања основног капитал				6.767	6.767
Стање, 31. децембра 2017. године	388.737.277	322.367.113	169.140.998	44.261.448	924.506.836

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ (НАСТАВАК)
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

	Акцијски капитал и удио у друштву са ограниченом одговорношћу	Резерви-зачионе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова)	Нераспоредени Добитак	Укупно
Стање, 1. Јануара 2018. године	388.737.277	322.367.113	169.140.998	44.261.448	924.506.836
Расподјела Добитка:					
- исплата дивиденде				(119.694)	(119.694)
- донације			59.847	(59.847)	
- законске резерве			35.908	(35.908)	
- статутарне резерве					
Куповина удиола од повезаног лица					
Укидање резервационих резерви по основу разлика у амортизацији некретних, постројења и опреме					
Укидање резервационих резерви по основу отписа некретних, постројења и опреме					
Ефекти резервације материјалних и нематеријалних средстава		(2.786.982)		2.786.982	
Корекција одложених пореза					
Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успеха				5.531.004	5.531.004
Емисија акцијског капитала и други видови повећања основног капитала				5.985	5.985
Стање, 31. децембра 2018. године	388.737.277	319.580.131	169.236.753	52.369.970	929.924.131

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

	Година која се завршава 31. децембра 2018.	Година која се завршава 31. децембра 2017.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	86.910.365	53.385.398
Приливи по основу премија, субвенција, дотација и слично	5.659	-
Остали приливи из редовног пословања	361.112	199.172
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(19.293.340)	(13.646.927)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(20.731.363)	(17.963.598)
Одливи по основу камате	(397.048)	(149.068)
Одливи по основу осталих дажбина	(11.355.219)	(7.264.007)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>35.500.166</u>	<u>14.560.970</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи / (одливи) по основу краткорочних финансијских пласмана	33.152	34.844
Прилив/ по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	-	24.260
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	2.500.000	2.500.000
Приливи од камата	119.969	232.608
Одливи по основу повећања удјела	(21.238.100)	(10.449.900)
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и опреме	(16.229.590)	(10.969.490)
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(34.814.569)</u>	<u>(18.627.678)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Прилив по основу дугорочних кредита	-	10.000.000
Одливи по основу исплаћених дивиденди	(38.079)	(375.188)
Одливи по основу дугорочних кредита	(2.054.097)	(100.000)
Одлив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	(3.274.933)	(7.208)
<i>Нето приливи (одливи) готовине из активности финансирања</i>	<u>(5.367.109)</u>	<u>9.517.604</u>
Нето смањење/повећање готовине и еквивалената готовине	(4.681.512)	5.450.896
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	179
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>5.741.063</u>	<u>289.988</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>1.059.551</u>	<u>5.741.063</u>

Напомене на наредним странама чине
 саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештај

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

НАПОМЕНЕ

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће Хидроелектране на Требишњици д.о.о. Требиње (у даљем тексту: Друштво) је већински државно предузеће, које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Основна дјелатност Друштва је: производња електричне енергије, изградња хидрограђевинских објеката, изградња објеката или њихових дијелова - нискоградња, испитивање терена бушењем и сондирањем и узимање узорака ради проучавања терена за грађење, бушење извора воде, пројектовање грађевинских и других објеката, инжењеринг (вођење пројектовања и техничких активности, пројекти за нискоградњу, хидроградњу и саобраћај) и остале архитектонске и инжењерске активности и технички савјети. Друштво се састоји од три дирекције: Дирекција за производњу и техничке послове, Дирекција за управљање системом и Дирекција за економске, правне и опште послове.

Рјешењем Основног суда у Требињу број: РУ-1-777-00 од 18. априла 2007. године извршена је промјена структуре капитала и статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као јавно предузеће прешло у акционарско друштво. Рјешењем о регистрацији број 062-0-РЕГ-12-000286 од 21. августа 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње.

На дан 31. децембра 2018. године Друштво је запошљавало 739 радника (31. децембра 2017. године је имало 734 радника).

Сједиште Друштва је у Требињу, Обала Луке Вукаловића 2. Јединствени идентификациони број Друштва је 4401355020001.

На дан 31. децембра 2018. године Друштво у већинском власништву (100%) има зависно друштво "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње (напомена 19).

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

2.1 Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2 Основе за састављање и презентацију неконсолидованих финансијских извјештаја

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

Финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограниченом континуитету пословних активности Друштва. Финансијски извјештаји не садрже било какве рекласификације или / и корекције које би били неопходни уколико примјена ове претпоставке није разумна у датим околностима.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

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

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

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

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

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње. Улагање у зависно друштво у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", Друштво је саставило своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2018. годину до 31.03.2019. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Наведени консолидовани финансијски извјештаји Друштва су предмет посебне независне ревизије за 2018. годину.

2.3 Функционална валута и валута презентација

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

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

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

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (ИАС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (ИФРС), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

међународне рачуноводствене стандарде ("ИАСБ") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("ИФАЦ").

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, дана 4. октобра 2017. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске ("Савез РР РС") је донио "Одлуку о утврђивању и објављивању Концептуалног оквира за финансијско извјештавање и основних текстова Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("ИФРС") и Међународних рачуноводствених стандарда ("ИАС").

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, исте примјењује у састављању својих финансијских извјештаја прије него што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

- (6) *Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској*

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2018. године:

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

- Измјене IFRS 11 "Заједнички аранжмани" – рачуноводство спајања интереса у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 "Заједнички аранжмани" и IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 38 "Нематеријална улагања" – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 41 "Пољопривреда" – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" – Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Капитални метод у појединачним финансијским извјештајима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године)
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 "Обезвјерење средстава" – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године).
- Измјене различитих стандарда "Унапређења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године).
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2010. - 2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 и IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године).
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2011 - 2013.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године).
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Преплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године).
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године).
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године).
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године).
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године).
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године).
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године) и
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2012 - 2014.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 и IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).
- МСФИ 15 "Приходи од уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).
- Измјене ИФРС 2 "Плаћања акцијама" – Класификација и мјерење трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).
- Измјене МСФИ 4 "Уговори у осигурању", примјена МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ са МСФИ 4 „Уговори у осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године гђе се МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ примјењују по први пут).
- Измјене МРС 40 "Инвестиционе некретнине" – Пренос инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануар 2018. године).
- МСФИ 1 и МРС 28 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године), и
- ИФРИЦ 22 "Трансакције у иностраној валути и разматрања унапријед" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

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

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

- Измјене IFRS 4 "Уговори у осигурању", примјена IFRS 9 „Финансијски инструменти“ са IFRS 4 „Уговори у осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године гдје се IFRS 9 „Финансијски инструменти“ примјењују по први пут),
- Измјене IAS 7 "Извјештај о токовима готовине" - Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добитак" - Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2017. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2014 - 2016.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 12 и IAS 28) са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене IFRS 12 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године, а измјене IFRS 1 и IAS 28 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године), и

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

Приход остварен продајом електричне енергије остварују у цјелини по основу продаје Мјешовитом холдингу "Електропривреда Републике Српске", Матичном предузећу а.д. Требиње (у даљем тексту: "Дирекција") по цијенама утврђеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачуноског периода на који се односе примјеном методе ефективне каматне стопе.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања. Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

3.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Друштва 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 Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

3.7. Амортизација

Амортизација 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 некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2018. године је следећи:

	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.00 - 6.67	15 - 100	1.00 - 6.67	15 - 100
Трансформатори	2.00 - 6.67	15 - 50	2.00 - 6.67	15 - 50
Намјештај	6.67 - 10.00	10 - 15	6.67 - 10.00	10 - 15
Рачунари	6.67 - 20.00	5 - 15	6.67 - 20.00	5 - 15
Остала опрема	1.25 - 20.00	5 - 80	1.25 - 20.00	5 - 80

3.8. Обезвјеђење вриједности имовине

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

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

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

На дан 31. децембра 2018. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалних улагања Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улог у зависно предузеће ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње. Улог је вредновањ у складу са IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.10. Залихе

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

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

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

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Приједлогом Посебног колективног уговора Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који још није званично усвојен, али руководство Друштва сматра да ће то бити у скорије вријеме, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три просјечне нето плате послодавца (Друштва) или запосленог, ако је то повољније за запосленог.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

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

3.13. Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15 и број 1/17), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основуцу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, односно повећања и смањења пореске основице, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Порески прописи Републике Српске предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање регистроване властите производне дјелатности 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 гласник БиХ", број 9/05, 35/05 и 100/08) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

3.14. Финансијски инструменти

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

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

(а) Финансијска имовина

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

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода.

Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредите и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успеха.

Финансијска имовина расположива за продају

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

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

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

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКСНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

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 доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Не врши се исправка потраживања која проистичу из односа повезаних лица која послују у систему "Електропривреде Републике Српске", односно међусобних односа Мјешовитог Холдинга и зависних предузећа. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процијењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства. Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

износа који су претходно отписани се опорихођују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у извјештају о добитку и губитку.

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

3.15. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг када су услови уговора такви, да у највећој мјери преносе све ризике и користи које произилазе из власништва над предметом лизинга. Сваки други лизинг се класификује као оперативни.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

3.16. Трошкови позајмљивања

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

3.17. Резервисања

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

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

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

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 26.01.2010. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у марту 2016. године. Улагања у зависна предузећа обављају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004.године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно.Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала након 31.12.2004. године се унутар Холдинга рачуноводствено евидентирају у корист прихода текућег периода. Приликом наплате ових потраживања умањују се потраживања из интерних односа у складу са уговором о међусобним економским односима. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

3.19. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике (МРС- 14, п- 9). Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање (МРС- 14, п- 31). Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања-сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране И Консолидовани извјештаји Холдинга.

3.20. Догађаји након датума билансирања

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, усљед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Обезврјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји 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 усљед немогућности купца да испуне неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство вјерује да није потребна додатна исправка вриједности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извјештајима.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Друштва је неопходна

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

Правична (фер вриједност)

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности 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 уноснасти 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. По мишљењу руководства Друштва, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима (напомена 31)	66.386.717	25.293.317
Приходи од продаје електричне енергије и услуга у иностранству	2.256	
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	68.204	74.533
	<u>66.457.177</u>	<u>25.367.850</u>

Приходе од продаје производа и услуга, који у 2018. години износе 66.459.433 предузеће евидентира по фактурној вриједности уз искључење ПДВ-а. Фактурисање електричне енергије предузеће врши ЕРС-у по достављању података о производњи за тај мјесец. У приходе се укључују и приходи од продаје електричне енергије на домаћем и иностраног тржишту, као и приходи од пружања осталих услуга (бифе и ресторан, закуп). Приход од продаје се признаје када су услуге извршене и када купац формално одобри наш рад, док се приходи од електричне енергије фактуришу по цијенама које је унапријед одобрио РЕЕРС. Остварена производња у периоду 2018. године је 1.326,96GWh, па је самим и тим приход од електричне енергије већи. Остварена производна цијена је 5,14 pf/kWh, док је цијена коштања 4,79 pf/kWh. На основу остварене прекопланске произведене електричне енергије остварен је приход од 10.010.365 БАН.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од донација	22.296	22.296
Приходи од активирања сопствених учинака	509.000	287.930
Приходи од државних институција, фондова и слично	211.942	
Приходи од закупнина		
- повезаним правним лицима	13.420	13.325
- осталим	190.933	202.146
Приходи од премија и субвенција	10.469	
Остали пословни приходи - помоћне услуге	2.105.819	1.443.214

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

3.063.879 1.968.911

Приходи од активирања сопствених учинака који у 2018. години износе укупно 509.000БАН, највећим дијелом се односе на изградњу Тунела Фатничко поље - Акумулација Билећа и то на властите учинке по основу радне снаге (одјељење за хидролошко бушење и служба надзора) и на властите учинке по основу утрошеног материјала и резервних дијелова.

Остали пословни приходи - помоћне услуге у 2018. години износе 2.105.819БАН у потпуности се односе на приходе од секундарне и терцијалне регулације. Појам секундарне и терцијалне регулације регулисан је *Процедурама за помоћне услуге* које је објавио Независни оператор система у Босни и Херцеговини у јуну 2017. године.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Година која се завршава
31. децембра

2018. 2017.

Трошкови материјала	826.040	810.088
Трошкови воде	66.821	77.070
Трошкови горива	856.717	642.910
	<u>1.749.578</u>	<u>1.530.068</u>

Трошкови материјала у износу од 826.040 БАН, односе се на утрошени материјал и резервне дијелове за планско и остало одржавање (644.459 БАН), затим на утрошени канцеларијски материјал (89.525БАН), трошкове материјала за чишћење и остали помоћни материјал (34.660 БАН) и на утрошену храну и пиће у ресторану (57.396 БАН). Трошкови горива, у износу 856.717 БАН, се у потпуности односе на утрошке нафте и деривата нафте за погоне, радну механизацију и возила.

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Година која се завршава
31. децембра

2018. 2017.

Бруто зараде	16.464.745	14.867.306
Накнаде члановима Надзорног одбора	91.155	89.055
Регрес за коришћење годишњег одмора	1.020.091	1.283.339
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	65.996	262.155
Трошкови и дневнице за службено путовање	357.484	274.080
Трошкови исхране радника	1.599.066	1.614.246

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Накнаде за превоз радника	131.761	109.867
Отпремнине и јубиларне награде	324.505	333.637
Остали лични расходи	806.979	401.288
	<u>20.861.782</u>	<u>19.234.973</u>

Трошкови бруто зарада у 2018. години износе 16.464.745 БАМ и већису за 1.597.439 БАМ у односу на претходну годину. У августу 2018. године дошло је до измјене Закона о раду (Службени гласник РС 1/16 и 66/18), гдје је на основу одлуке Владе РС повећан износ неопорезивног дијела плате са 200 БАМ на 500 БАМ у корист исплате зарада и накнада зарада радника. Предузеће је обавезно да од износа бруто плата запослених обустави износ доприноса и уплати их одговарајућој државној институци. Трошкови регреса за коришћење годишњег одмора и трошкови исхране радника су регулисани Колективним уговором о раду, који обавезује Предузеће да у току године запосленим исплати просјечну плату (831 БАМ за односну годину) на нивоу Републике Српске као регрес за коришћење годишњег одмора и кроз мјесечна примања исплати трошкове исхране запослених на раду. Трошкови осталих личних расхода односе се на сва примања запослених који нису претходно укључени (дјечији пакетићи, комисије, уговори о дјелу).

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови транспортних услуга	284.226	247.172
Трошкови услуга одржавања	1.555.592	1.414.579
Трошкови услуга одржавања од повезаних правних лица	36.046	4890
Трошкови закупнина	54.820	56.936
Трошкови рекламе и пропаганде	216.656	154.116
Трошкови производних услуга	673.419	622.662
Трошкови комуналних услуга	59.529	59.133
Трошкови осталих услуга	30.140	251.155
	<u>2.910.428</u>	<u>2.810.643</u>

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови амортизације	16.303.008	16.871.112
Резервисања за судске спорове	4.578.662	
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	122.872	594.097
Остала дугорочна резервисања	959.037	

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

21.963.579

17.465.209

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	1.097.599	482.286
Трошкови репрезентације	222.729	215.073
Трошкови премија осигурања	55.088	78.279
Трошкови платног промета	44.026	43.629
Трошкови чланарина	9.701	21.138
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга	1.111.369	1.111.369
Остали нематеријални трошкови	749.590	646.841
	<u>3.290.102</u>	<u>2.598.615</u>

Трошкови непроизводних услуга, у износу од 1.097.599 БАМ, односе се на трошкове ревизије, адвокатске и консултантске услуге, потом здравствене услуге, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених, трошкове измјене на постојећим програмима на рачунарима, трошкове регистрације и трошкове услуга шређиције и царине, а они у збиру дају износ од 1.097.599 БАМ. Из ове класе трошкова издвојени су трошкови општих и заједничких послова (1.111.369 БАМ), а које чини редовна мјесечна фактура ЕРС-а у износу од 92.614 БАМ без ПДВ-а, (108.358,47 БАМ са ПДВ-ом), а све на основу Уговора о међусобним економским односима у МХ ЕРС број 1./02-211-5/10 од 26.01.2010. године и Рјешење РЕРС-а број 01-1057-1/09 од 30.12.2009. године.

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Накнада за воде	1.451.144	816.052
Трошкови комуналне накнаде	461.616	461.661
Накнада за кориштење природних ресурса	1.903.794	-
Једнократна концесиона накнада	133.680	-
Редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката	4.293.587	2.841.951
Регулаторна накнада	166.756	178.192
Трошкови пореза по записнику Управе за Индиректно опорезивање	37.512	-
Порез по одбитку за страну лице, остали порези и доприноси	409.629	462.580
	<u>8.857.718</u>	<u>4.760.436</u>

Накнаду за кориштење природних ресурса, која у 2018. години износи 4.293.587 БАМ, Друштво издваја на основу одредби Закона о концесијама и Измјенама и допунама Закона о концесијама ("Службени гласник РС", број 59/13 и број 16/18), и то у висини 0.005 БАМ по произведеном kWh електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопредаје електричне енергије између производне и преносне компаније. Накнада се плаћа Граду Требнју и општини Билећа. Од 01.04.2018. године дошло је до промјене у Закону о накнадама за кориштење природних ресурса у сврху производње електричне енергије (Службени гласник 27/18 број одлуке 04/1-012-2-646/18) тако да је прописана висина накнада подигнута на 0,0055 БАМ по произведеном kWh електричне енергије и прописана је једнократна концесиона накнада коју је Концесионар у обавези да плати приликом закључивања уговора о концесији и то у износу од 133.680 БАМ. Измијењен је и назив накнаде, тако да је званични назив редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Накнаде за воде у 2018. години износе 1.451.144БАМ, а основ њиховог настајања јесте Закон о водама Републике Српске из 2006. године ("Службени гласник Републике Српске" Број: 01- 557 /06).

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	7.278	7.608
Позитивне курсне разлике	1.311	29.945
Остали финансијски приходи	70.526	271.364
	<u>79.115</u>	<u>308.917</u>
Финансијски расходи		
Финансијски расходи од повезаних правних лица	(321.833)	(306.216)
Расходи камата	(550.847)	(451.491)
Негативне курсне разлике	(5.540)	(116)
Остали финансијски расходи	(353)	(1.259)
	<u>(878.573)</u>	<u>(759.082)</u>
	<u>(799.458)</u>	<u>(450.165)</u>

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Добици од продаје материјала		47.079
Добици од продаје материјала		24.900
Наплаћена отписана потраживања	4.515	8.094
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене	79.205	216.065
Приходи од укидања разгачаних прихода од свођења кредита на фер вриједност	184.799	237.928
Остали приходи (приходи од укидања дугорочних резервисања КГВ фаза I)	3.469	1.593
	<u>271.988</u>	<u>535.659</u>

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Неотписана вриједност расходованих средстава	773.779	151.571
Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина		8.800
Трошкови исправке вриједности потраживања од купаца	39.821	25.947
Трошкови исправке дугорочних кредита датих радницима		

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Накнада штете трећим лицима	10.363	10.756
Трошкови спорова	7.433	7.108
Отпис залиха	30.331	140.353
Трошкови за казне и преступе	80.761	
Остали расходи	12.311	100
	<u>954.799</u>	<u>344.635</u>

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Текући порез на добитак		
Одложени порески расходи периода	(2.540.798)	(2.701.813)
	<u>(2.540.798)</u>	<u>(2.701.813)</u>

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

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Добитак/Губитак прије опорезивања	8.071.802	(21.690.690)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%		
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	(2.540.798)	(2.701.813)
Порески ефекти прихода који се не признају у пореском билансу		
Порески ефекти амортизације		
Порески ефекат неискориштеног пореског губитка		
Порески ефекат неискориштеног пореског губитка		
Текући порез на добитак		
Ефективна стопа пореза на добитак	0.00%	0.00%

Друштво је у пореској 2018. години исказало порески добитак па је руководство Друштва, на основу одредаба Закона о порезу на добит, усвојило план коришћења пореских губитака у наредних пет пословних година:

Опис	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	Укупно
Коришћење пореских губитака	1.128.972	47.669.891	-	150.000	101.262	1.530.234

Планом се могу кориговати износи између пословних година, али се укупан износ мора искористити или укинути у периоду од наредних пет пословних (пореских) година.

в) Одложена пореска средства/ обавезе

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Стање 1. Јануар 2018. Године	(2.531.237)	170.590
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(2.841.503)	(3.012.279)
Остало - ефекти разлика у садашњој вриједности отписаних -средстава	17.308	(2.314)
	(5.355.432)	(3.014.593)
Рекласификација- усаглашавање пословних књига		(14)
Корекције по основу процјене некретнина, постројења и опреме	283.398	312.780
Стање, 31. Децембар 2018. године	(5.072.034)	(2.531.237)

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА 2018. ГОДИНА

Код	2018. ГОДИНА										
	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	6	7	8	9	10
Код	201	210	0220+0221+0222	0270+0271+0272+0273	231	0112+0140	0150-0151	0150-0151	0150-0151	0150-0151	0150-0151
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	НПО у припреми	Инвестиционе некретности	Укупно некретности, постројења и опрема	Нематеријална улагања	Датум завршен за постројења и опрему	Укупно некретности, постројења и опрема	Укупно некретности, постројења и опрема	Укупно некретности, постројења и опрема
1	Набавна вриједност 01.01.2017	1.111.115,840	172.889,060	45.450,909	2.055,258	1.393.406,943	29.018,259	2.109,767	31.128,026		
2	Набавка у току периода	1.032,369	1.192,709	17.423,421	92,487	19.740,986	97,680	501,045	598,725		
3	Пренос са инвестиција у току	561,260	658,734	-1.219,994	-	-	0	0	0		
4	Расходовања и отуђења	-116,401	-827,164	-525,304	-	-1.468,869	0	0	0		
6	Стање без исправке 31.12.2017	1.112.593,069	174.592,023	61.129,032	2.147,745	1.415.442,424	29.115,939	2.610,811	33.746,751		
7	Исправка вриједности	-455,069,269	-116,465,366	-	-	-571,534,635	-1,243,732	0	-1,243,732		
8	Амортизација у току године	-12,074,434	-3,819,287	-	-	-15,893,721	-409,287	0	-409,287		
9	Расходовања и отуђења	53,760	641,328	-	-	695,088	0	0	0		
10	Исправка вриједности 31.12.2017	-467,089,943	-119,643,325	-	-	-586,733,268	-1,653,019	0	-1,653,019		
11	Стање са исправком 31.12.2017	645,503,126	54,948,698	61.129,032	2.147,745	828,709,156	27,462,920	2.610,811	30,073,731		

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

17.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Инвестиционе некретнине евидентиране у износу од 2.147.746 КМ односе се на:

1. Олимпијски базен у вриједности 485.000 БАМ
2. Рекреациони базен у вриједности 216.580 БАМ
3. Објекат и парцела старе жељезничке станице у вриједности 85.295 БАМ
4. Пословни простор у Београду у вриједности 616.478 БАМ
5. Магацин Цивилне заштите у вриједности 25.668 БАМ
6. Пословни простор и гараже у вриједности 169.000 БАМ
7. Зграда рибогојилишта Јазина у вриједности 52.700 БАМ
8. Базен рибогојилишта Јазина у вриједности 497.025 БАМ

Инвестиционе некретнине налази се већим дијелом на територији Града Требиње изузев пословног простора у Београду, Србија. Према МРС 40 Инвестиционе некретнине су дефинисане као некретнине (земљиште или објекат или део објекта или обоје) у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вриједности капитала или и једног и другог. Инвестициона некретнина се у почетку одмјерава по набавној вриједности а после почетног признавања егзитет бира метод фер вриједности или метод набавне вриједности. У нашем предузећу су инвестиционе некретнине приказане по фер вриједности. Управа Предузећа је на крају 2018. године ангажовала овлаштену процјенигељску кућу КПМГ из Београда која је извршила процјену фер вриједности Инвестиционих некретнина и констатовала да није дошло до промјене фер вриједности у односу на ону приказану у билансу стања на дан 31.12.2018. године.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

17.2. НЕКРЕТНИЦЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИЦЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА 2017. ГОДИНА

	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	6	7	6+7
Код	201	210	0220+0221+0222	0270+0271+0272+0273	231	0112+0140	0150+0151		
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	НПО у припреми	Инвестиционе некретнице	Укупно некретнице, постројења и опрема	Нематеријална улагања	Датумовани за постројења и опрему	Укупно нематеријална улагања
1	Набавна вредност 01.01.2017	1.107.781.957	172.273.500	35.687.655	1.996.800	1.380.044.588	29.988.818	155.483	30.144.301
2	Пабавка у току периода	2.504.721	1.042.554	11.503.098	58.458	15.108.831	-501.404	591.680	90.116
3	Прелаз са инвестиција у току	910.012	898.232	1.739.844	-	68.100	68.400	-68.410	-
4	Расходовања и отуђења	-8.800	-1.325.226	-	-	-1.414.876	-1.965	-	-1.965
6	Стање без исправке 31.12.2017	1.111.115.840	172.889.060	45.450.909	2.055.258	1.393.806.943	29.553.769	678.683	30.232.452
7	Исправка приједности	-443.447.124	-112.821.025	-	-	-556.268.149	-895.575	-	-895.575
8	Амортизација у току године	-12.040.417	-4.482.537	-	-	-16.522.954	-348.158	-	-348.158
9	Расходовања и отуђења	418.273	838.196	-	-	1.256.469	-	-	-
10	Исправка приједности 31.12.2017	-455.069.268	-116.465.366	-	-	-571.534.634	-348.158	-	-348.158
11	Стање са исправком 31.12.2017	62.295.876	656.046.572	56.423.694	45.450.909	822.272.309	29.205.611	678.683	29.884.294

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

18. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	Учешће %	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<i>Учешћа у капиталу зависних правних лица:</i>			
- ХЕ Дабар д.о.о. Требиње	100	88.000.000	66.761.900
		<u>88.000.000</u>	<u>56.312.000</u>

Друштво је дана 19. априла 2011. године са Мјешовитим холдингом „Електропривреда Републике Српске“, Требиње, Матично предузеће а.д. Требиње, потписало Уговор о оснивању друштва Хидроелектране Дабар д.о.о. за производњу и продају електричне енергије, Требиње.

Овом Уговору су претходили закључци Владе Републике Српске, као и Одлука Скупштине акционара Друштва број СА-1895-III-Б/1 од 6. априла 2011. године о усвајању приједлога Одлуке о оснивању привредног друштва под називом „Хидроелектране Дабар“ друштво са ограниченом одговорношћу са сједиштем у Требињу, са учешћем Друштва у основном капиталу од 70% и 30% учешћа МХ „ЕРС“ – Матично предузеће а.д. Требиње, односно са укупним капиталом у износу од 1.000.000 БАМ. Рјешењем Окружног привредног суда Требиње од 28. априла 2011. године, Хидроелектрана Дабар д.о.о. је уписана у судски регистар.

Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о преносу удјела друштва “ХЕ Дабар” д.о.о. Требиње којим је Мјешовити Холдинг “Електропривреда Републике Српске” Матично предузеће а.д. Требиње пренио свој удео на зависно друштво “Хидроелектране на Требишњици” а.д. Требиње. Удио је преузет по номиналној цијени од 9.300.000 БАМ, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим анuitетима од по 930.000 БАМ, бескалатно, при чему ће се годишњи анuitет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате анuitета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ “Дабар”, а најкасније од 30. јуна 2021. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стицаоца (“Хидроелектране на Требишњици” а.д. Требиње) стицалац постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 БАМ, а преносилац (Мјешовити Холдинг “Електропривреда Републике Српске” Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву “ХЕ Дабар” д.о.о. Требиње.

Обзиром да је Друштво добило наведено одложено плаћање обавеза од повезаног правног лица по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило свођење датог дугорочног кредита повезаном правном лицу на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескалатно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5.1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2030. године (напомена 30).

Поред наведеног, скупштина акционара Друштва је дана 03.04.2017. године донијела Одлуку о докапитализацији зависног друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, број СА-2491-I-B/4, којом је исто докапитализовано у износу од 28.849.000 БАМ. Уплата средстава је извршена на жиро рачуне пословних банака код којих Друштво има отворене рачуне и то у периоду од 30.05.2017. до 28.12.2017. године.

Скупштина акционара, 28. децембра 2018. године, је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора МХ „Електропривреда Републике Српске“ – МП а.д. Требиње о докапитализацији ХЕ „Дабар“ доо Требиње повећањем основног капитала Друштва новим новчаним улогом од 2.839.000 БАМ, тако да укупан основни (оснивачки) капитал ХЕ „Дабар“ на 31. децембар 2018. године износи 88.000.000 БАМ.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<i>Орочени депозити:</i>		
- Банка Српске а.д. Бања Лука - у стечају		
- Нова банка а.д. Бања Лука		
<i>Хартије од вриједности које се држе до рока доспијећа - дугорочне обвезнице</i>		
Стамбени кредити дати запосленима	172.854	217.894
Минус: текуће:		
- дугорочне обвезнице	(45.040)	(45.040)
- стамбени кредити дати запосленима	(45.040)	(45.040)
	<u>127.814</u>	<u>172.854</u>

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 172.854 БАМ одобрени су на период од 20 година уз каматну стопу у висини од 2% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

20. ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Материјал	1.252.095	1.282.640
Резервни дијелови	417.902	442.133
Алат и инвентар у складишту	230.564	221.946
ХТЗ и радна опрема	58.722	
Ауто гуме у складишту	30.433	53.001
Алат и инвентар у употреби	521.805	496.800
ХТЗ и радна опрема у употреби	10.087	
Ауто гуме у употреби	221.628	177.062
	<u>2.743.236</u>	<u>2.673.582</u>
<i>Исправка вриједности:</i>		
- Алат, инвентар и ауто гуме у употреби	(753.520)	(673.862)
	<u>1.989.716</u>	<u>1.999.720</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживања од купаца повезаних правних лица	28.879.771	33.249.722
Потраживања од купаца у земљи	57.637	63.320
Потраживања од купаца у иностранству		
Сумњива и спорна потраживања	83.710	54.498
	<u>29.021.118</u>	<u>33.367.540</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања: - у земљи	(83.710)	(54.498)
	<u>28.937.408</u>	<u>33.313.042</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године износе 28.937.408 БАМ и највећим дијелом (99,80%) у износу од 28.879.771 БАМ се односе на потраживања од МХ „ЕРС“ – Матично предузеће а.д. Требиње по основу испоручене електричне енергије. У наведени износ нису укључена потраживања из специфичних послова.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018 и 2017. године је сљедећа:

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
0-30 дана	24.168.189	6.579.462
31-60 дана	4.701.020	1.090.973
61-90 дана	3.975	1.232.572
91-180 дана	13.791	10.810.400
181-365 дана	21.020	11.657.227
преко 365 дана	29.413	1.942.408
	<u>28.937.408</u>	<u>33.313.042</u>

Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 01.01 - 31.12. 2018. године био је 90 дана (2017. године: 180 дана).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживање од Министарства финансија РС	688.974	688.974
Потраживања по основу више плаћених директних пореза	312.794	312.794
Потраживања за камату - обвезнице	-	81.370
Остала потраживања из специфичних послова	656.184	1.689.268
Потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса	-	-
Остала потраживања	3.302.401	264.011
	<u>4.960.353</u>	<u>3.036.417</u>
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања:</i>		
- од Министарства финансија Републике Српске	(688.974)	(688.974)
	<u>4.271.379</u>	<u>2.347.443</u>

Потраживања од Министарства финансија Републике Српске која износе 688.974 БАМ у потпуности се односе на потраживања за уплату накнаде за потопљено земљиште општини Билећа, а по закључку Владе Републике Српске број 04/1 – 012-2-1728/11 од 21. јула 2011. године. Према тачки 3. Закључка, Влада Републике Српске ће обезбиједити поврат ових средстава.

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
- Краткорочни кредити у земљи	102.587	90.889
- Остали краткорочни пласмани	5.854.750	5.854.750
- Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у року до годину дана	-	2.500.346
	<u>5.957.337</u>	<u>8.445.985</u>
<i>Минус: Исправка вриједности краткорочних финансијских пласмана:</i>		
- краткорочни кредити у земљи	(46.263)	(35.653)
- исправка осталих краткорочних пласмана	(5.854.750)	(5.854.750)
	<u>(5.901.013)</u>	<u>(5.890.403)</u>
	<u>56.324</u>	<u>2.555.582</u>

Краткорочно орочени депозити на дан 31. децембра 2018. године износе 5.854.750 БАМ и односе се на депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају у износу од 1.919.059 БАМ и краткорочни орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.691 БАМ.

Износ од 1.919.059 БАМ представља депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина и исти је обезвријеђен у потпуности. Над "Бобар банком" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Ст 030145 16 Ст 2 од 24. јануара 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. Дио депозита код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина, у износу до 50.000 БАМ који је био осигуран код Агенције за осигурање депозита БиХ, у складу са прописима о осигурању депозита, је наплаћен у току 2015. године.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Краткорочни орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.692 БАМ се односи на орочени депозит на период од три године, са каматном стопом од 5% годишње. Рок орочења је истекао 29. марта 2016. године, али Друштво не може располагати са наведеним износом јер је дана 16. новембра 2015. године Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу у "Банку Српске" а.д. Бања Лука. У току 2016. године, руководство Друштва је донијело одлуку о обезвјерењу целокупног износа од 3.935.692 БАМ. Коначно, над "Банком Српске" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци број 57 0 Ст 121495 17 Ст од 4. априла 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. У 2017. Години није било наплате по основу потрживања од наведених банака.

Краткорочни кредити у земљи у износу 102.587 БАМ односе се на стамбене кредите који су давани запосленим.

23.a ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживања од купаца (напомена 21)	Друга потраживања (напомена 22)	Дугорочни кредити дати радницима	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 23)	Готовина (напомена 24)	Укупно
Стање, 1. јануар 2017. године	28.552	688.974	35.653	5.854.750	141.483	6.749.412
Исправке на терет трошкова текућег периода Отпис потраживања	25.946	-	-	-	-	25.946
Стање, 31. децембра 2017. године,	54.498	688.974	35.653	5.854.750	141.483	6.775.358
Исправке на терет трошкова текућег периода Отпис потраживања	29.212	-	10.610	-	-	39.822
Стање, 31. децембра 2018. Године	83.710	688.974	46.263	5.854.750	141.483	6.815.180

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Жиро рачун	10.904	146.558
Благајна	699	1.595
Девизни рачун	2.092	16.495
Издвојена новчана средства	1.045.857	5.576.415
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вриједност умањена	141.483	141.483
	<u>1.201.035</u>	<u>5.882.546</u>
<i>Минус:</i>		
- Исправка вриједности новчаних средстава код пословних банака у стечају	<u>(141.483)</u>	<u>(141.483)</u>
	<u>1.059.551</u>	<u>5.741.063</u>

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака који се брзо и лако могу конвертовати у познате износе без значајног ризика од промјене вриједности. Друштво на рачуну "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука има 110.986 БАМ, а код "Бобар банке" у стечају а.д. Бијељина 30.497 БАМ за које је цјелокупно извршена исправка вриједности на дан 31. децембра 2016. године.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

25. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

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

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, гдје је уместо државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2018. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број Акција
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	64,998217	250.349.858	250.349.858
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,067443	38.776.187	38.776.187
ЗИФ Zertex Fond а.д. Бања Лука	5,291285	20.380.139	19.859.323
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,000000	19.258.210	19.258.210
Остали акционари	14,643055	56.399.802	56.920.618
Акцијски капитал	100,000000	385.164.196	385.164.196

Остали основни капитал

Остали основни капитал исказан на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 3.573.081 БАМ ставку капитала, као позитивни ефекат свођења примљеног бескаматног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност, у складу са одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" (напомена 30).

Законске резерве

Законске резерве, на дан 31.12.2018. године исказане у укупном износу од 7.031.887 БАМ, представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13), и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређени већи дио основног капитала.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 162.204.866 БАМ представљају, највећим дијелом, у износу од 161.571.306 БАМ резерве настале преносом са ревалоризационих резерви насталих на основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31. децембра 2000. године).

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2018. године износе 319.580.131 БАМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених у претходним пословним годинама.

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	
Резервисања за:			
- бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања	2.112.921	1.110.217	
- судске спорове	8.532.565	3.983.807	
- резервисања за дисконт кредита	549.423	734.694	
	<u>11.194.909</u>	<u>5.828.718</u>	
	<u>Судски спорови</u>	<u>Бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања</u>	<u>Свођење кредита на фер вриједност</u>
Стање, 1. јануар 2017. године	4.024.808	732.187	1.038.974
Укидање резервисања у току године у корист прихода		(216.066)	(304.280)
Исплата у току године	(41.000)		
Резервисања у току године на терет трошкова			
Свођење кредита на фер вриједност		594.097	
Стање, 31. децембра 2017. године	<u>3.983.807</u>	<u>1.110.218</u>	<u>734.694</u>
Стање, 1. јануар 2018. године	3.983.807	1.110.218	734.694
Укидање резервисања у току године у корист прихода			(185.271)
Исплата у току године	(29.904)	(79.205)	
Резервисања у току године на терет трошкова	4.578.662	1.081.909	
Стање, 31. децембра 2018. године	<u>8.532.565</u>	<u>2.112.921</u>	<u>549.423</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2018. године. Друштво је, на дан 31. децембра 2018. године, резервисало 4.578.662 БАМ за судске спорове.

Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 6% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектовани раст зарада 0.4% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

Друштво је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде користио права запослених из Колективног уговора Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који је званично усвојен 13.09.2017. године од надлежних органа и организација, и то:

- за исплату отпремнина приликом престанка радног односа радника због одласка у пензију у висини шест просјечних мјесечних нето плата послодавца или радника, ако је то за радника повољније, и
- за исплату јубиларних награда за проведени рад код послодавца у "ЕРС" или у бившој Електропривреди БиХ, и то за 10, 20 и 30 година рада у висини од једне просјечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години.

27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Разграничени приходи по основу примљених донација	1.063.735	1.086.032
	<u>1.063.735</u>	<u>1.086.032</u>

Разграничени приходи по основу примљених државних донација у износу од 1.063.735 БАМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених средстава од Владе Републике Српске у складу са Уговором о преносу средстава финансијског доприноса за финансирање Пројекта санације хидроелектране Требиње број 8190 од 30. децембра 2009. године.

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2018. и 2017. години су била сљедећа:

	Примљене донације	Укупно
Стање, 1. јануар 2017. године	1.037.366	1.037.366
Укидање разграничења у корист прихода текуће године		
Повећање разграничених прихода	<u>48.666</u>	<u>48.666</u>
Стање, 31. децембар 2017. године	<u>1.086.032</u>	<u>1.086.032</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

	Примљене донације	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	1.086.032	1.086.032
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.297)	(22.297)
Повећање/смањење разграничених прихода		
Стање, 31. децембар 2018. године	1.063.735	1.063.735

28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<i>Дугорочни кредити у земљи:</i>		
Комерцијална банка ад Бања Лука	7.304.681	10.000.000
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	6.632.294	6.310.461
	13.936.975	16.310.461
<i>Дугорочни кредити у иностранству:</i>		
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW)	266.667	497.807
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW)	3.450.576	3.994.256
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	158.060	151.951
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	5.702	10.802
	3.881.005	4.654.816
Минус: текућа доспијећа дугорочних обавеза	(2.876.789)	(1.568.239)
	14.941.191	19.397.038

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0.75% годишње или 1% годишње.

Дугорочни кредити у земљи

Друштво је покренуло поступак јавне набавке Одлуком о покретању поступка јавне набавке УП-1272-XXXII/26 од 24.02.2017. године. Јавна набавка је проведена отвореним поступком, а циљ набавке јесте Банкарске услуге (набавка кредитних средстава у износу 10.000.000 БАМ). Обавјештење о набавци број 1387-1-2-120-3-80/17 објављено је на порталу јавних набавки 26.04.2017. године, сажетак обавјештења о набавци објављен је у Службеном гласнику БИХ број 31/17 од 28.04.2017. године. Одлуком Комисије за набавку број 4579-2 од 13.06.2017. године као најповољнији понуђач изабрана је „Комерцијална банка“ ад Бања Лука са каматном стопом 2,75% и ефективном каматном стопом од 2,79%. Почетак отплате је 01.07.2018. године, а датум прве рате 01.08.2018. године. Кредит је узет са грејс периодом од годину дана. Износ мјесечног ануитета је 178.578 БАМ. Износ дугорочног дијела кредита на дан 31. децембар 2018. године је 7.304.681 БАМ.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Дугорочни кредит од повезаног правног лица:				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње			6.632.294	6.310.461
			6.632.294	6.310.461
Дугорочни кредити у иностранству:				
Комерцијална банка ад Бања Лука	1.913.437	-	7.304.681	10.000.000
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW I)	266.667	266.667	266.667	497.807
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW II)	666.667	1.272.215	3.450.576	3.994.256
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	24.317	23.781	158.060	151.951
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	5.702	5.576	5.702	10.802
	2.876.789	1.568.239	11.185.686	14.654.816
укупно	2.876.789	1.568.239	17.817.980	20.965.277

Дугорочни кредит од повезаног правног лица

Дугорочни кредит од повезаног правног лица који на дан 31. децембра 2018. године износи 6.632.294 БАН односи се на дугорочни кредит од Матичног предузећа а.д. Требиње, а по основу куповине учешћа у капиталу друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње. Наиме, дана 31. децембра 2015. године Друштво је имало 70% учешћа у капиталу придруженог предузећа ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, у укупном износу од 21.700.000 БАН. Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о куповини удјела у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње којим преузима удио Матичног предузећа а.д. Требиње од 9.300.000 БАН. Удио се купује по номиналној цијени од 9.300.000 БАН, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим анuitетима од по 930.000 БАН, бескаматно, при чему ће се годишњи анuitет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате анuitета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2021. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стицаоца (Друштво) стицалац постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 БАН, а преносилац (Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње.

Обзиром да је Друштву одобрено наведено одложено плаћање обавеза по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило свођење примљеног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескаматно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5,1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2030. године. Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, у износу од 3.573.081 БАН, признало као дио Осталог капитала (напомена 27), обзиром да се ради о трансакцији између

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

матичног и зависног друштва, а чији ефекти би требало да се евидентирају у оквиру позиција капитала, а не биланса успјеха, како се то и захтијева одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја".

29. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Примљени аванси, депозити и кауције	532	
Добављачи - повезана правна лица	142.541	86.768
Добављачи у земљи	6.599.298	5.919.404
Добављачи у иностранству	84.028	549.212
	<u>6.826.399</u>	<u>6.555.384</u>

Обавезе према добављачима у земљи које на дан 31. децембра 2018. године износе 6.826.399 БАМ, највећим дијелом у износу од 3.036.668 БАМ се односе на обавезе према предузећу Интеграл Инжењеринг доо Бања Лука по основу извршених грађевинских радова и Херц Градња доо Билећа у износу од 1.515.365 БАМ, такође за извршене грађевинске радове.

Обавезе према добављачима у иностранству које на дан 31. децембра 2018. године износе 84.029 БАМ, највећим дијелом, у износу од 46.609 БАМ се односе на обавезе према предузећу Институт Михајло Пупин Београд, Република Србија.

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2018. године је био 160 дана (2017. година - 153 дана).

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Остале обавезе из специфичних послова- повезана правна лица	610.337	620.842
Обавезе за нето зараде	591.065	367.085
Обавезе за нето накнаде зарада	284.713	213.833
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	58.153	56.334
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	499.951	471.826
Обавезе за дивиденде	1.155.509	1.250.616
Обавезе према запосленима	98.391	88.379
Обавезе за камате	49.775	43.346
Остале обавезе	57.028	246.999
Обавезе за накнаде које терете трошкове	1.602.289	1.254.041
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	8.382	4.294
Обавезе за порез по одбитку		
Разграничени обрачунати трошкови	2.734	8.533
Обавезе по основу ПДВ-а	2.647.533	374.983
Остала пасивна временска разграничења		
	<u>7.665.860</u>	<u>5.001.111</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Обавезе за накнаде које терете трошкове које на дан 31. децембра 2018. године износе 1.602.289 БАМ, највећим дијелом, у износу од 786.686 БАМ, се односе на обавезе за редовну концесиону накнаду за коришћење електроенергетских објеката ("Службени гласник РС", број 27/18). Накнада за коришћење хидроакумулационих објеката за производњу електричне енергије износи 0,0055 КМ по произведеном киловат-часу електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопредаје електричне енергије.

Обавезе за ПДВ које на дан 31. децембра 2018. године износе 2.647.533 БАМ и односе се на обавезе за порез на додату вриједност по мјесечној пореској пријави за децембар 2018. године.

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Сљедећи приходи и расходи су произашли из трансакција са повезаним правним лицима:

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра	
		2018.	2017.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима</i>	5		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		66.386.717	25.293.317
<i>Остали пословни приходи</i>			
ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње	6	13.419	38.409
		<u>66.400.136</u>	<u>25.331.726</u>
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије повезаним правним лицима</i>			
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(299.574)	(309.857)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(37.792)	(57.351)
		<u>(337.366)</u>	<u>(367.208)</u>
<i>Трошкови општих и заједничких послова Холдинга и остали нематеријални трошкови</i>	11		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(1.111.369)	(1.111.012)
Хидроелектране на Дрини а.д. Вишеград			(357)
		<u>(1.111.369)</u>	<u>(1.111.369)</u>
<i>Трошкови услуга одржавања</i>	9		
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(1.146)	(3.190)
Истраживачко развојни центар ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(34.900)	(1.700)
		<u>(36.046)</u>	<u>(4.890)</u>
<i>Расходи камата</i>	13		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(321.883)	(306.216)
		<u>(1.806.664)</u>	<u>(1.824.040)</u>
Приходи, нето		<u>64.593.472</u>	<u>23.507.686</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Трошкови личних примања кључног руководиоца особља и чланова Надзорног одбора (217.711) (207.876)

Трошкови општих и заједничких послова у износу од 1.111.369 се односе на трошкове општих и административних послова (напомена 12).

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	Напо- мена	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
<i>Потраживања од купаца за електричну енергију</i>	21		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>28.879.770</u>	<u>33.248.414</u>
<i>Потраживања из специфичних послова</i>	22		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>656.184</u>	<u>1.689.268</u>
ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње			<u>1.308</u>
Укупно потраживања		<u>29.535.954</u>	<u>34.938.990</u>
ПАСИВА			
ОБАВЕЗЕ			
<i>Обавезе према добављачима</i>	29		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>(18.767)</u>	<u>(24.912)</u>
ИРЦЕ		<u>(40.833)</u>	
Електрохерцеговина а.д. Требиње		<u>(82.941)</u>	<u>(61.857)</u>
		<u>(142.541)</u>	<u>(86.769)</u>
<i>Дугорочни кредити</i>	28		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>(6.632.294)</u>	<u>(6.310.461)</u>
		<u>(6.632.294)</u>	<u>(6.310.461)</u>
<i>Остале обавезе из специфичних послова</i>	30		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>(610.337)</u>	<u>(620.842)</u>
Укупно обавезе		<u>(7.385.172)</u>	<u>(7.018.072)</u>
Потраживања, нето		<u>22.150.782</u>	<u>27.920.918</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

32. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Станови додијељени радницима	922.952	922.952
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	66.817.556	66.822.071
Неупотребљиве залихе	4.400	4.400
Примљене гаранције	2.274.178	2.320.774
Остало		
	<u>70.019.086</u>	<u>70.070.197</u>

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2018. године износе 66.817.556 БАМ, 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, станови додијељени радницима у износу 922.952 БАМ и примљене гаранције, у износу 2.274.178 БАМ које је Друштво примили као осигурање за уредно извршење уговорених послова.

33. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Добитак/(Губитак) обрачуноског периода	5.531.004	(24.392.503)
Просјечан пондерисан број издатих акција	385.164.196	385.164.196
Зарада по акцији	<u>0,014</u>	<u>0,063330</u>

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

- а) На дан 31. децембра 2018. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Друштва износе 14.626.615,50 БАМ, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 11.000 БАМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по окончању судских спорова. Најзначајнији спорови се односе на тужбу Бендер Драгана за накнаду штете у износу од 6.259.363 БАМ (поступак је у току код Општинског суда у Мостару), на тужбу Породичног добра "Лела", Равно за накнаду штете у износу од 4.315.081 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Мостару) и код истог тужиоца за накнаду штете у износу од 2.216.200 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Чапљини). По основу тужбе физичког лица Бендер Драгана за накнаду штете у износу од 6.259.363 КМ Друштво је суоптужена страна, поред Матичног предузећа "Електропривреда Републике Српске" а.д. Требиње и још једног зависног друштва. Судски поступак по предњем основу се за друге суоптужене води код различитих судова. Став екстерног правног заступника Друштва је да су наведени тужбени захтјеви неосновани и да ће и коначан исход спорова бити у корист Друштва. Друштво је извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 3.983.807 (напомена 28), док за остале тужбе руководство Друштва сматра да је исход тих спорова неизвјестан, и да

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама. У 2018. години је додатно резервисано 4.578.662 БАМ (Одлука Управе Друштва број), док је исплаћено 29.905 БАМ Општинском суду у Мостару по основу уплате у случајевима тужбе Драгана Бендера и Завода за водопривреду.

- б) Друштво користи дио хидроакмулацијских објеката на заузетом земљишту општине Никшић, Република Црна Гора. Имајући у виду чињеницу да је питање накнада за потољено земљиште у бившој СФРЈ било регулисано републичким прописима, да се ово питање може ријешити само по одредбама Анекса Г Споразума о питању сукцесије (Службени гласник БиХ – међународни уговори, број 10/01), по коме се обавезују државе наследнице да испуњавају обавезе чије је испуњење спријечено распадом бивше СФРЈ, а Босна и Херцеговина није са Црном Гором закључила уговор о уређењу имовинско – правних односа, руководство Друштва сматра да ове потенцијалне обавезе требају бити предмет договора на нивоу влада двије државе. На основу информација добијених од Друштва, до дана издавања ових финансијских извјештаја преговори нису започети.
- в) Друштво на дан 31.12.2018. године, укупан износ по основу примљених гаранција је 2.274.178 БАМ. Највећи износи примљених гаранција односе се на двије гаранције „Интеграл Инжењеринга“ Лакташи на износ од 802.522,29 БАМ за Уговор број 5265 – *Изградња канала кроз Фатничко поље* и по Уговору 9930 – *Изградња затвореног базена* у износу од 877.964,29 БАМ. Такође, примљена је гаранција и од „Апис“ Требиње на износ од 299.812,88 БАМ по основу Уговора број 8575 – *Изградња система за наводњавање Мокрог поља и водозахвата за Зупце*.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

35.1 Управљање капиталом

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

Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напмени 30, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

35.1.1 Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Задуженост а)	14.062.475	20.965.277
Готовина и готовински еквиваленти	<u>1.059.551</u>	<u>5.741.063</u>
Нето задуженост	<u>13.002.924</u>	<u>15.224.214</u>
Капитал б)	<u>929.924.131</u>	<u>924.506.836</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,01398</u>	<u>0,01647</u>

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

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

35.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

35.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	127.814	172.854
Краткорочни финансијски пласмани	56.324	2.555.582
Потраживања од купаца	28.937.408	33.313.042
Остала потраживања	4.271.379	2.347.443
Готовина и готовински еквиваленти	<u>1.059.551</u>	<u>5.741.063</u>
	<u>34.452.476</u>	<u>41.129.984</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	17.817.980	20.965.277
Текућа доспијећа дугорочних кредита	2.876.789	1.568.239
Обавезе према добављачима	6.826.399	6.555.384
Остале обавезе	<u>7.665.860</u>	<u>5.001.111</u>
	<u>35.187.028</u>	<u>34.090.011</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

35.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику. Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва. Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2018. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

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

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	342.495	2.530.676	1.684.988	5.345.249
SDR	-	-	174.894	345.805
USD	-	21	-	-
RSD	-	2.639	-	-
	<u>342.495</u>	<u>2.533.336</u>	<u>1.859.882</u>	<u>5.691.053</u>

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине. Обзиром да Друштво има каматносноу имовину, приходи Друштва су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа. Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања.

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочним и краткорочним финансијским обавезама на крају извјештајног периода и то по фиксним каматним стопама. У случају да је каматна стопа на дан 31. децембра 2018. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2018. године био би мањи/већи за износ од 125.135 KM (2017. године: 75.683 KM), као резултат већег/мањег расхода камата.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

(е) Ризик од промјене цијена капитала

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успјеха. Друштво је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко - технолошких карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Друштво се може суочити са интензивном конкуренцијом у области производње и промета електричне енергије како на нивоу Босне и Херцеговине, тако и на подручју Републике Српске, јер постоји интензивна активност на изградњи мини хидроелектрана.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**35.2 Циљеви управљања финансијским ризицима****Ризик ликвидности**

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Друштва које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Друштво располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације продаје електричне енергије који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа.

Друштво не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31.12. 2018. и 2017. године:

Финансијска имовина	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2018.						
Без камата	34.268.298	4.271.379	-	-	1.777.569	40.317.246
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	56.324	127.814	-	184.138
Укупно	34.268.298	4.271.379	56.324	127.814	1.777.569	40.501.384
31. децембар 2017.						
Без камата	36.054.119	2.347.443	-	-	-	38.401.562
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	2.555.582	172.854	-	2.728.436
Укупно	39.054.105	2.347.443	2.555.582	172.854	-	44.129.998

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Финансијске обавезе	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2018.						
Без камата	14.492.260			930.000	7.440.000	22.025.260
Инструменти по варијабилној каматној стопи			2.876.789	549.423	11.185.686	14.611.898
Укупно	14.492.260		2.876.789	1.479.423	18.625.686	36.637.158
31. децембар 2017.						
Без камата	9.715.602			930.000	8.370.000	19.015.602
Инструменти по варијабилној каматној стопи			1.568.239	544.486	14.845.024	16.957.749
Укупно	9.715.602		1.568.239	1.474.486	23.215.024	35.973.351

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**35.2 Циљеви управљања финансијским ризицима**

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

Кредитни ризик

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

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије. Поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно повезаних купаца.

35.3 Фер вриједност финансијских инструмената

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер Вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	127.814	127.814	172.854	172.854
Краткорочни финансијски пласмани	56.324	56.324	2.555.582	2.555.582
Потраживања од купаца	28.937.408	28.937.408	33.313.042	33.313.042
Остала потраживања	4.271.379	4.271.379	2.347.443	2.347.443
Готовина и готовински еквиваленти	1.059.551	1.059.551	5.741.063	5.741.063
	<u>34.452.476</u>	<u>34.452.476</u>	<u>44.129.984</u>	<u>44.129.984</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	17.817.980	17.817.980	20.965.277	20.965.277
Текуће доспијеле дугорочних кредита	2.876.789	2.876.789	1.568.239	1.568.239
Обавезе према добављачима	6.826.399	6.826.399	6.555.384	6.555.384
Остале краткорочне обавезе	7.665.860	7.665.860	5.001.111	5.001.111
	<u>35.187.028</u>	<u>35.187.028</u>	<u>34.090.011</u>	<u>34.090.011</u>

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

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

36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додатну вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање стројих казни и затезних камата. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице итичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

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

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачуи девизних позиција биланса стања у КМ, за поједине главне валуте, на дан 29.12.2018. године, су били следећи:

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	1.9558	1.9558
RSD	0.0165	0.0165
USD	1.7076	1.6308
CHF	1.7421	1.8255
SDR	2.3838	2.3225

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

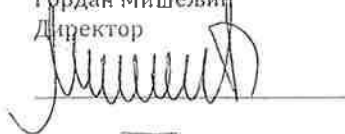
На основу Дописа Дирекције за комерцијалне послове МХ „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње број 1.1/03-1836-1/18 од 31.10.2018. године, планирани приход од продаје електричне енергије за 2019. године износи 51.181.907 БАМ. Укупно планирана производња за 2019. годину ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње је 1.052,89 GWh или 19,46% укупне производње Електропривреде Републике Српске. Међутим, дана 10.01.2019. године, у Хидроелектрани Дубровник дошло је до пожара који је проузроковао дуготрајни престанак у раду саме Хидроелектране. ХЕ „Дубровник“ има 2 турбине инсталисане снаге од 216 MW, при чему једна турбина припада Предузећу са инсталисаном снагом од 108 MW. Услијед настале хаварије и важности поменуте турбине у укупној мјесечној производњи електричне енергије Предузећа, горе наведени план производње, неће се моћи остварити за првих шест мјесеци 2019. године што ће се негативно одразити и на полугодишњи финансијски резултат Предузећа, док је само пуштање у рад турбине неизвјесно и за другу половину године. Предузеће не може утицати на даљи ток дешавања са погоном ХЕ „Дубровник“ јер се хаварија десила на територији Републике Хрватске. Такође, на основу Уговора о сарадњи број 1-1046/19 закљученог 15.02.2019. године у Мостару, између ЗП „Хидроелектране на Требишњици“, МХ „Електропривреда Републике Српске“ и ЈП „Електропривреда Хрватске Заједнице Херцег-Босне“ д.д. Мостар, Предузеће ће остварити 50% укупне мјесечне производње ПХЕ „Чапљина“. Као основа за коначан обрачун електричне енергије добијене од производње ПХЕ „Чапљина“ биће обострано потписан Извјештај о укупној измјереној количини воде на контролном мјесту Марева Љут (енергетски коефицијент ПХЕ „Чапљина“ износи 0,52 kWh/м³, члан 5. Уговора). Споразум са ПХЕ „Чапљина“ ће ублажити пад ХЕ „Дубровник“ са мреже, али неће у потпуности анулирати настале губитке.

Дана 10.01.2019. године, „Агроунија“ доо Требиње је подијела апелацију Уставном суду БиХ по основу пресуда Врховног суда РС И Вишег привредног суда у Бањалуци. У наведеном судском спору, Предузеће се појавило у својству туженог и свака досадашња пресуда је ишла у корист Предузећа. Вриједност спора је апроксимативно 1.700.000,00 КМ. На основу процијене независног адвоката Југослава Милановића, постоји велика вјероватноћа да ће и по основу апелације Уставном суду БиХ исход бити у корист Предузећа.

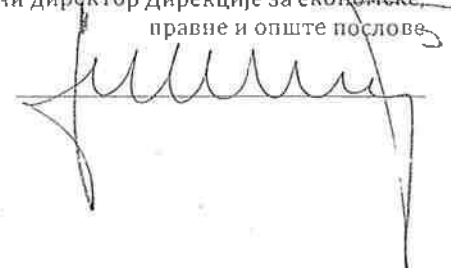
У Требињу,
Дана 28.02.2019. године

Потписано у име Друштва:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор




Мр Љубо Вуковић
Извршни директор Дирекције за економске,
правне и опште послове



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

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**Неконсолидовани финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2019. године и
Ноте које прате финансијске извјештаје**



[Handwritten signature]

САДРЖАЈ

	Страна
Неконсолидовани финансијски извјештаји:	
Неконсолидовани Биланс успјеха	4
Неконсолидовани Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	5
Неконсолидовани Биланс стања	6
Неконсолидовани Извјештај о промјенама на капиталу	7-8
Неконсолидовани Биланс токова готовине	9
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	10 - 56

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	37.063.989	66.457.176
Остали пословни приходи	6	2.032.940	3.063.880
		<u>39.096.929</u>	<u>69.521.056</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(1.615.596)	(1.749.579)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	31	(365.424)	(337.367)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(20.129.066)	(20.861.782)
Трошкови производних услуга	9	(6.749.733)	(2.910.428)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(15.873.065)	(21.963.579)
Нематеријални трошкови	11	(2.927.240)	(3.290.102)
Трошкови пореза и доприноса	12	(3.708.061)	(8.857.718)
		<u>(51.368.185)</u>	<u>(59.970.555)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)/		<u>(12.271.256)</u>	<u>9.550.501</u>
Финансијски приходи	13	38.506	79.115
Финансијски расходи	13	(861.236)	(878.573)
		<u>(822.730)</u>	<u>(799.458)</u>
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>(13.093.986)</u>	<u>8.751.043</u>
Остали приходи	14	2.722.466	271.988
Остали расходи	15	(167.462)	(954.799)
		<u>2.555.004</u>	<u>(688.811)</u>
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>(10.488.704)</u>	<u>8.071.802</u>
Порез на добитак:	16		
- текући порез на добитак		(2.578.771)	(2.540.798)
- одложени порески расходи		(2.578.771)	(2.540.798)
		<u>(5.157.542)</u>	<u>(5.081.596)</u>
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК		<u>(13.067.475)</u>	<u>5.531.004</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	33		0.014

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2019.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2018.</u>
Нето добитак/губитак периода	(13.067.475)	5.531.004
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине		
Укупан нето добитак периода	(13.067.475)	5.531.004

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2019. године

	Напомена	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	17	29.064.692	30.073.731
Некретнине, постројења и опрема	17	817.409.318	826.024.479
Средства културе		123.866	123.866
Учешћа у капиталу	18	111.971.000	88.000.000
Дугорочни финансијски пласмани	19	81.277	127.814
Одложена пореска средства	16 в)	7.237.808	8.662.699
		<u>965.887.961</u>	<u>952.972.589</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	20	1.998.248	1.989.716
Потраживања од купаца	21	59.588	28.937.408
Друга потраживања	22	44.849	4.271.379
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	23	68.681	56.324
Готовина и готовински еквиваленти	24	404.813	1.059.551
Порез на додату вриједности и АВР		2.967.560	1.777.569
		<u>5.543.739</u>	<u>38.091.947</u>
Укупна актива		<u>971.431.700</u>	<u>991.064.536</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
	25		
Акцијски капитал		385.164.196	385.164.196
Остали основни капитал		3.573.081	3.573.081
Статутарне резерве		162.370.796	162.204.866
Ревалоризационе резерве		317.131.434	319.580.131
Законске резерве		7.308.438	7.031.887
Нераспоређени добитак		54.220.026	52.369.970
		<u>916.700.496</u>	<u>929.924.131</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	26	8.125.485	10.645.486
Разграничени приходи	27	1.460.633	1.613.159
Дугорочни кредити	28	15.358.764	17.817.980
Одложене пореске обавезе	16 в)	14.890.241	13.694.732
		<u>39.835.123</u>	<u>43.771.357</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	28	2.930.612	2.876.789
Обавезе према добављачима	29	6.355.268	6.826.399
Остале краткорочне обавезе и ПВР	30	5.610.201	7.665.860
		<u>14.896.081</u>	<u>17.369.048</u>
Укупна пасива		<u>971.431.700</u>	<u>991.064.536</u>
Ванбилансна евиденција	32	<u>70.219.531</u>	<u>70.019.086</u>

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

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Статутарне резерве	Законске резерве	Резервационе резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. Јануара 2018. године	385.164.196	3.573.081	162.195.200	6.945.798	322.367.113	44.261.448	924.506.836
Расподјела добитка:							
- исплата дивиденде						(119.694)	(119.694)
- донације				59.847		(59.847)	
- законске резерве						(35.908)	
- статутарне резерве			35.908				
Куповина уједла од повезаног лица							
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретности, постројења и опреме					(2.786.982)		
Укидање ревалоризационих резерви по основу отписа некретности, постројења и опреме						2.786.982	
Укидање ревалоризационих резерви по основу инвестиционих некретности							
Корекција одложених пореза						5.531.004	5.531.004
Добитак текуће године						5.985	5.985
Остало							
Стање, 31. децембра 2018. године	385.164.196	3.573.081	162.204.866	7.031.887	319.580.131	52.369.970	929.924.131

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

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Статутарне резерве	Законске резерве	Резервационе резерве	Нераспоредени добитак	Укупно
Стање, 1. јануара 2019. године	385.164.196	3.573.081	162.204.866	7.031.887	319.580.131	52.369.970	929.924.131
Расподјела добитка:							
• исплата дивиденде							276.550
• донације			165.930	276.550			165.930
• законске резерве							
• статутарне резерве							
Куповина удјела од повезаног лица					(2.448.697)	2.448.697	
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретна, постројења и опреме							
Укидање ревалоризационих резерви по основу отписа некретних, постројења и опреме							
Укидање ревалоризационих резерви по основу процене нематеријалних улагања							
Корекција одложених пореза						(13.067.475)	(13.067.475)
Добитак/ Губитак текуће године						(598.641)	(598.641)
Остало							
Стање, 31. децембра 2019. године	385.164.196	3.573.081	162.370.796	7.308.437	317.131.434	4.152.551	916.700.496

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

	Година која се завршава 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	75.043.005	86.910.365
Приливи по основу премија, субвенција, дотација и слично	-	5.659
Остали приливи из редовног пословања	504.400	361.112
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(18.964.505)	(19.293.340)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(18.812.984)	(20.731.363)
Одливи по основу камате	(298.342)	(397.048)
Одливи по основу осталих пословних активности	(8.240.405)	(11.355.219)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>29.231.169</u>	<u>35.500.166</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи / (одливи) по основу краткорочних финансијских пласмана	30.650	33.152
Прилив/ по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	-	2.500.000
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	(20.710.000)	(21.238.100)
Одливи по основу повећања удјела	6.529	119.969
Приливи од камата	(6.314.299)	(16.229.590)
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и опреме	(26.987.120)	(34.814.569)
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(26.987.120)</u>	<u>(34.814.569)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу исплаћених дивиденди	(11.904)	(38.079)
Одливи по основу дугорочних кредита	(2.867.298)	(2.054.097)
Одлив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	(19.585)	(3.274.933)
<i>Нето приливи (одливи) готовине из активности финансирања</i>	<u>(2.898.787)</u>	<u>(5.367.109)</u>
Нето смањење готовине и еквивалената готовине	654.738	4.681.512
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>1.059.551</u>	<u>5.741.063</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>404.813</u>	<u>1.059.551</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештај

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

НАПОМЕНЕ

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће Хидроелектране на Требишњици д.о.о. Требиње (у даљем тексту: Друштво) је већински државно предузеће, које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Основна дјелатност Друштва је: производња електричне енергије, изградња хидрограђевинских објеката, изградња објеката или њихових дијелова - нискоградња, испитивање терена бушењем и сондирањем и узимање узорака ради проучавања терена за грађење, бушење извора воде, пројектовање грађевинских и других објеката, инжењеринг (вођење пројектовања и техничких активности, пројекти за нискоградњу, хидроградњу и саобраћај) и остале архитектонске и инжењерске активности и технички савјети. Друштво се састоји од три дирекције: Дирекција за производњу и техничке послове, Дирекција за управљање системом и Дирекција за економске, правне и опште послове.

Рјешењем Основног суда у Требињу број: РУ-1-777-00 од 18. априла 2007. године извршена је промјена структуре капитала и статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као јавно предузеће прешло у акционарско друштво. Рјешењем о регистрацији број 062-0-РЕГ-12-000286 од 21. августа 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње.

На дан 31. децембра 2019. године Друштво је запошљавало 704 радника (31. децембра 2019. године је имало 739 радника).

Сједиште Друштва је у Требињу, Обала Луке Вукаловића 2. Јединствени идентификациони број Друштва је 4401355020001.

На дан 31. децембра 2019. године Друштво у већинском власништву (100%) има зависно друштво "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње (напомена 19).

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

2.1 Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2 Основе за састављање и презентацију неконсолидованих финансијских извјештаја

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

Финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограниченом континуитету пословних активности Друштва. Финансијски извјештаји не садрже било какве рекласификације или / и корекције које би били неопходни уколико примјена ове претпоставке није разумна у датим околностима.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

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

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

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње. Улагање у зависно друштво у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", Друштво је саставило своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2019. годину до 31.03.2019. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Наведени консолидовани финансијски извјештаји Друштва су предмет посебне независне ревизије за 2019. годину.

2.3 Функционална валута и валута презентација

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

2.4 Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS")**(а) Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду у Републици Српској**

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

Наведено издање IAS/IFRS је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније. Међутим, промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године, и након установљивања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

- (6) *Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској*

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2018. године:

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

- IFRS 3 (ревидовани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Инвестирани ентитети: Примјењивање изузетака у консолидацији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 11 "Заједнички аранжмани" – рачуноводство спајања интереса у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 "Заједнички аранжмани" и IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" – Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 38 "Нематеријална улагања" – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 41 "Пољопривреда" – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" – Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Капитални метод у појединачним финансијским извјештајима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године)
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- Измјене IFRS 2 "Плаћања акцијама" – Класификација и мјерење трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 15 "Приходи од уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 16 "Лизинг" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2019. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи).
- Измјене IFRS 4 "Уговори у осигурању", примјена IFRS 9 „Финансијски инструменти“ са IFRS 4 „Уговори у осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године гдје се IFRS 9 „Финансијски инструменти“ примјењују по први пут),
- Измјене IAS 7 "Извјештај о токовима готовине" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добитак" – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2017. године).
- Измјене IAS 40 "Инвестиционе некретнине" – Пренос инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануар 2018. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2014 - 2016.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 12 и IAS 28) са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене IFRS 12 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године, а измјене IFRS 1 и IAS 28 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године), и
- IFRIC 22 "Трансакције у иностраној валути и разматрања унапријед" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и производа се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате полусте, поврате производа и порез на додатну вриједност.

Приход остварен продајом електричне енергије остварују у cjелини по основу продаје Мјешовитом холдингу "Електропривреда Републике Српске", Матичном предузећу а.д. Требиње (у даљем тексту: "Дирекција") 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 примјеном методе ефективне каматне стопе.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања. Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успеха. 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 успеха.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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 расхoдовања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхoда.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

3.5. Инвестиционе некретности

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

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

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

3.7. Амортизација

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

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

	31. децембар 2019.		31. децембар 2018.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.00 - 6.67	15 - 100	1.00 - 6.67	15 - 100
Трансформатори	2.00 - 6.67	15 - 50	2.00 - 6.67	15 - 50
Намјештај	6.67 - 10.00	10 - 15	6.67 - 10.00	10 - 15
Рачунари	6.67 - 20.00	5 - 15	6.67 - 20.00	5 - 15
Остала опрема	1.25 - 20.00	5 - 80	1.25 - 20.00	5 - 80

3.8. Обезвјеђење вриједности имовине

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

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

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улог у зависно предузеће ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње. Улог је вреднован у складу са IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.10. Залихе

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

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

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

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Приједлогом Посебног колективног уговора Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који још није званично усвојен, али руководство Друштва сматра да ће то бити у скороје вријеме, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три просјечне нето плате послодавца (Друштва) или запосленог, ако је то повољније за запосленог.

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

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

3.13. Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15 и број 1/17), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, односно повећања и смањења пореске основице, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Порески прописи Републике Српске предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање регистроване властите производне дјелатности 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 стелена 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 допринос укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Порез на додату вриједност

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

3.14. Финансијски инструменти

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

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

(а) Финансијска имовина

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

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода.

Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредите и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успеха.

Финансијска имовина расположива за продају

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

Дати кредити и потраживања

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

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Не врши се исправка потраживања која проистичу из односа повезаних лица која послују у систему "Електропривреде Републике Српске", односно међусобних односа Мјешовитог Холдинга и зависних предузећа. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процијењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства. Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати износа који су претходно отписани се оприсују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у извјештају о добитку и губитку.

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

3.15. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг када су услови уговора такви, да у највећој мјери преносе све ризике и користи које произилазе из власништва над предметом лизинга. Сваки други лизинг се класификује као оперативни.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

3.16. Трошкови позајмљивања

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

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

3.17. Резервисања

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

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

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

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 26.01.2010. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у марту 2016. године. Улагања у зависна предузећа обављају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004.године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно.Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала након 31.12.2004. године се унутар Холдинга рачуноводствено евидентирају у корист прихода текућег периода. Приликом наплате ових потраживања умањују се потраживања из интерних односа у складу са уговором о међусобним економским односима. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

3.19. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике (МРС- 14, п- 9). Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање (МРС- 14, п- 31). Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања-сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране И Консолидовани извјештаји Холдинга.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

3.20. Догађаји након датума билансирања

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијених износа.

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

Процијениени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијениеног преосталог корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијениеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, усљед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Обезвјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

Правична (фер вриједност)

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности 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. По мишљењу руководства Друштва, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима (напомена 33)	37.002.429	66.386.717
Приходи од продаје електричне енергије и услуга у иностранству	-	2.256
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	61.560	68.204
	<u>37.063.929</u>	<u>66.457.177</u>

Приходе од продаје производа и услуга, који у 2019. години износе 37.002.429 предузеће евидентира по фактурној вриједности уз искључење ПДВ-а. Фактурисање електричне енергије предузеће врши ЕРС-у по достављању података о производњи за тај мјесец. У приходе се укључују и приходи од продаје електричне енергије на домаћем и иностраном тржишту, као и приходи од пружања осталих услуга (бифе и ресторан, закуп). Приход од продаје се признаје када су услуге извршене и када купац формално одобри наш рад, док се приходи од електричне енергије фактуришу по цијенама које је унапријед одобрио РЕЕРС. Укупно остварена производња система ХЕТ у 2019. години износи 691,08 GWh чиме је ребалансирани план производње за 2019. годину испуњен са 97,13% док је Биланс за 2019. годину испуњен са свега 65,64%, па је самим и тим приход од електричне енергије мањи. Разлог умањене производње лежи у хаварији која се десила 10.01.2019. године у погону ХЕ „Дубровник“, што је створило огромне економске губитке и проблеме у свакодневном раду, планирању и управљању системом ХЕТ. Умањење економског губитка услјед хаваријског стања ХЕ „Дубровник“, дјелимично је надокнађено заједничком производњом у ПХЕ Чапљина, која се реализује

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

се на основу Уговора о сарадњи закљученог између ЕПХЗХБ и ЕРС/ХЕТ 15.02.2019. године према коме од регулисаних вода испуштених на ХЕ Требиње 2 са максималним протицајем од 45 m³/s на профилу Равно. ХЕТ-у припада 50% електричне енергије произведене у ПХЕ Чапљина. Остварена производна цијена је 5,35 pf/kWh, док је цијена коштања 7,58 pf/kWh.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од донација	22.296	22.296
Приходи од активирања сопствених учинака	295.878	509.000
Приходи од државних институција, фондова и слично	234.644	211.942
Приходи од закупнина		
- повезаним правним лицима	13.419	13.420
- осталим	175.348	190.933
Приходи од премија и субвенција	12.551	10.469
Остали пословни приходи – продаје тендерске документације	10.02	-
Остали пословни приходи – помоћне услуге	1.268.774	2.105.819
	<u>2.032.940</u>	<u>3.063.879</u>

Приходи од активирања сопствених учинака који у 2019. години износе укупно 295.878 БАМ, највећим дијелом се односе на изградњу Тунела Фатничко поље - Акумулација Билећа и то на властите учинке по основу радне снаге (одјељење за хидролошко бушење и служба надзора) и на властите учинке по основу утрошеног материјала и резервних дијелова.

Остали пословни приходи – помоћне услуге у 2019. години износе 2.032.940 БАМ у потпуности се односе на приходе од секундарне и терцијалне регулације. Појам секундарне и терцијалне регулације регулисан је *Процедурама за помоћне услуге* које је објавио Независни оператор система у Босни и Херцеговини у јуну 2017. године.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови материјала	849.529	826.040
Трошкови воде	61.409	66.821
Трошкови горива	704.658	856.717
	<u>1.615.596</u>	<u>1.749.578</u>

Трошкови материјала у износу од 849.529 БАМ, односе се на утрошени материјал и резервне дијелове за планско и остало одржавање (643.953 БАМ), затим на утрошени канцеларијски материјал (100.197 БАМ), трошкове материјала за чишћење и остали помоћни материјал (39.122 БАМ) и на утрошену храну и пиће у ресторану (66.257 БАМ). Трошкови горива, у износу 704.658 БАМ, се у потпуности односе на утрошке нафте и деривата нафте за погон, радну механизацију и возила.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Бруто зараде	15.687.275	16.464.745
Накнаде члановима Надзорног одбора	80.258	91.155
Регрес за коришћење годишњег одмора	1.051.050	1.020.091
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима, уговор о дјелу	43.004	65.996
Трошкови и дневнице за службено путовање	248.531	357.484
Трошкови исхране радника	1.522.407	1.599.066
Накнаде за превоз радника	107.432	131.761
Отпремнине и јубиларне награде	1.198.417	324.505
Остали лични расходи	190.691	806.979
	<u>20.129.065</u>	<u>20.861.782</u>

Трошкови бруто зарада у 2019. години износе 15.687.275 БАМ и мањи су за 777.470 БАМ у односу на претходну годину. Предузеће је обавезно да од износа бруто плата запослених обустави износ доприноса и уплати их одговарајућој државној институци. Трошкови регреса за коришћење годишњег одмора и трошкови исхране радника су регулисани Колективним уговором о раду, који обавезује Предузеће да у току године запосленим исплати просјечну плату (857 БАМ за односну годину) на нивоу Републике Српске као регрес за коришћење годишњег одмора и кроз мјесечна примања исплати трошкове исхране запослених на раду. Трошкови осталих личних расхода односе се на сва примања запослених који нису претходно укључени (дјечији пакетићи, комисије, разне помоћи исплаћене запосленим).

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови транспортних услуга	263.941	284.226
Трошкови услуга одржавања	1.414.659	1.555.592
Трошкови услуга одржавања од повезаних правних лица	45.714	36.046
Трошкови закупнина	37.387	54.820
Трошкови рекламе и пропаганде	188.380	216.656
Трошкови производних услуга	4.729.011	673.419
Трошкови комуналних услуга	60.768	59.529
Трошкови осталих услуга	9.873	30.140
	<u>6.749.733</u>	<u>2.910.428</u>

Трошкови производних услуга већинским дијелом од 3.838.968 БАМ односе се на плаћене законске накнаде по Уговору број I-1046/19 од 15.02.2019. године и његовим Анексима. Наиме, обавезе које проистичу из овога Уговора регулисани су:

1. Законом о издвајању и усмјеравању дијела прихода предузећа оствареног коришћењем хидроакумулацијских објеката у ФБиХ (Службени гласник ФБиХ број 44/02 и 57/09).
2. Законом о водама Херцеговачко-неретванске жупаније (Народне новине ХНЖ/НХК број 6/2013)
3. Законом о водама ФБиХ (Службене новине ФБиХ број 70/06)
4. Одлука ДЕРК-а о тарифи за рад НОС БиХ (Службени гласник БиХ број 26/19, од 05.04.2019.)

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

У хаварији која се десила 10.01.2019. године у погону ХЕ „Дубровник“ престао је са радом један од производних агрегата Предузећа, што је створило огромне економске губитке и проблеме у свакодневном раду, планирању и управљању системом ХЕТ. Недостатак производње, услјед хаваријског стања ХЕ „Дубровник“, дјелимично је компензован заједничком производњом у ПХЕ Чапљина, која се реализује се на основу Уговора о сарадњи закљученог између ЕПХЗХБ и ЕРС/ХЕТ 15.02.2019. године према коме од регулисаних вода испуштених на ХЕ Требиње 2 са максималним протицајем од 45 m³/s на профилу Равно. ХЕТ-у припада 50% електричне енергије произведене у ПХЕ Чапљина.

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови амортизације	15.839.319	16.303.008
Резервисања за судске спорове	-	4.578.662
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	33.746	122.872
Остала дугорочна резервисања	-	959.037
	<u>15.873.065</u>	<u>21.963.579</u>

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови непроизводних услуга	806.703	1.097.599
Трошкови репрезентације	171.236	222.729
Трошкови премија осигурања	44.718	55.088
Трошкови платног промета	45.327	44.026
Трошкови чланарина	24.099	9.701
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга	1.111.369	1.111.369
Остали нематеријални трошкови	723.788	749.590
	<u>2.927.240</u>	<u>3.290.102</u>

Трошкови непроизводних услуга, у износу од 806.703 БАМ, односе се на трошкове ревизије, адвокатске и консултантске услуге, потом здравствене услуге, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених, трошкове измјене на постојећим програмима на рачунарима, трошкове регистрације и трошкове услуга шпедиције и царине, а они у збиру дају износ од 806.703 БАМ. Из ове класе трошкова издвојени су трошкови општих и заједничких послова (1.111.369 БАМ), а које чини редовна мјесечна фактура ЕРС-а у износу од 92.614 БАМ без ПДВ-а, (108.358,47 БАМ са ПДВ-ом), а све на основу Уговора о међусобним економским односима у МХ ЕРС број 1./02-211-5/10 од 26.01.2010. године и Рјешење РЕРС-а број 01-1057-1/09 од 30.12.2009. године.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Накнада за воде	718.886	1.451.144
Трошкови комуналне накнаде	514.562	461.616
Накнада за кориштење природних ресурса		1.903.794
Једнократна концесиона накнада		133.680
Редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката	1.942.266	4.293.587
Регулаторна накнада	168.321	166.756
Трошкови пореза по записнику Управе за Индиректно опорезивање		37.512
Порез по одбитку за страну лице, остали порези и доприноси	364.027	409.629
	<u>3.708.062</u>	<u>8.857.718</u>

Од 01.04.2018. године дошло је до промјене у Закону о накнадама за кориштење природних ресурса у сврху производње електричне енергије (Службени гласник 27/18 број одлуке 04/1-012-2-646/18) тако да је прописана висина накнада подигнута на 0,0055 БАМ по произведеном kWh електричне енергије и прописана је једнократна концесиона накнада коју је Концесионар у обавези да плати приликом закључивања уговора о концесији и то у износу од 133.680 БАМ. Измијењен је и назив накнаде, тако да је званични назив редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката. У 2019. години редовне концесионе накнаде за кориштење електроенергетских објеката износе 1.942.266 БАМ. До пада износа плаћених концесионих накнада дошло је због хаваријског стања ХЕ „Дубровник“ па је самим тим и обим производње система опао.

Накнаде за воде у 2019. години износе 718.886 БАМ, а основ њиховог настајања јесте Закон о водама Републике Српске из 2006. године ("Службени гласник Републике Српске" Број: 01- 557 /06).

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	6.741	7.278
Позитивне курсне разлике	59	1.311
Остали финансијски приходи	31.706	70.526
	<u>38.506</u>	<u>79.115</u>
Финансијски расходи		
Финансијски расходи од повезаних правних лица	(338.247)	(321.833)
Расходи камата	(517.125)	(550.847)
Негативне курсне разлике	(3.477)	(5.540)
Остали финансијски расходи	(2.387)	(353)
	<u>(861.236)</u>	<u>(878.573)</u>
	<u>(822.730)</u>	<u>(799.458)</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Добици од продаје материјала	17.930	
Наплаћена отписана потраживања	5.301	4.515
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене	1.164.053	79.205
Приходи од укидања разграничених прихода од свођења кредита на фер вриједност	144.988	184.799
Остали приходи (приходи од укидања дугорочних резервисања KfW фаза I)		3.469
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	1.389.693	
Остали непоменути приходи	501	
	<u>2.722.466</u>	<u>271.988</u>

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Неотписана вриједност расходованих средстава	40.031	773.779
Трошкови исправке вриједности потраживања од купаца	33.470	39.821
Трошкови исправке дугорочних кредита датих радницима	900	
Накнада штете трећим лицима	6.770	10.363
Трошкови спорова	13.585	7.433
Отпис залиха	12.600	30.331
Трошкови за казне и преступе	54.106	80.761
Остали расходи	6.000	12.311
	<u>167.462</u>	<u>954.799</u>

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Текући порез на добитак		
Одложени порески расходи периода	(2.578.771)	(2.540.798)
	<u>(2.578.771)</u>	<u>(2.540.798)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Добитак/Губитак прије опорезивања	(10.488.704)	8.071.802
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(2.578.771)	(2.540.798)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	-	-
Порески ефекти прихода који се не признају у пореском билансу	-	-
Порески ефекти амортизације	-	-
Порески ефекат неискориштеног пореског губитка	-	-
Порески ефекат неискориштеног пореског губитка	-	-
<i>Текући порез на добитак</i>	-	-
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	0.00%	0.00%

Друштво је у пореској 2019. години исказало порески губитак па је руководство Друштва, на основу одредаба Закона о порезу на добит, усвојило план коришћења пореских губитака у наредних пет пословних година:

Опис	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	Укупно
Коришћење пореских губитака	(1.678.176)	1.128.972	(47.669.891)	(8.741.502)	(37.316.493)	-	93.727.887

Планом се могу кориговати износи између пословних година, али се укупан износ мора искористити или укинуги у периоду од наредних пет пословних (пореских) година.

в) Одложена пореска средства/ обавезе

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Стање 1. Јануар 2019. Године	(5.072.034)	(2.531.237)
Корекција почетног стања	(1.628)	-
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(2.834.619)	(2.841.503)
Остало – ефекти разлика у садашњој вриједности отписаних средстава	2.206	17.308
	(5.355.432)	(5.355.432)
Рекласификација- усаглашавање пословних књига	804	-
Корекције по основу процјене некретнина, постројења и опреме	252.838	283.398
Стање, 31. Децембар 2019. године	(7.652.433)	(5.072.034)

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА 2018. ГОДИНА

Конто	БРУТО ВРИЈЕДНОСТ							Укупно нематеријална улагања
	1	2	3	4	5	6	8	
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и постројења	НПО у припреми	Инвестиционе некретнине	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања	Дати аванси за постројења и опрему
	201	210	0220+0221+0222	0270+0271+0272+0273	231	1+2+3+4+5+6+7	0112+0140	0150+0151
1	Набавна вриједност 01.01.2018.	1.111.115.840	173.567.744	45.450.909	2.055.258	1.394.485.627	29.018.259	2.109.767
2	Набавка у току периода	0	1.192.709	17.423.421	92.487	19.740.987	97.680	501.045
3	Пренос са инвестиција у току	0	658.734	(1.219.994)	0	0	0	0
4	Расходовања и отуђења	0	(827.164)	(525.304)	0	(1.468.867)	0	0
6	Стање без исправке 31.12.2018.	62.295.876	1.112.593.069	174.592.023	61.129.032.61	2.147.745	29.115.939	2.610.811
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ								
7	Исправка вриједности	0	(116.465.366)	0	0	(571.534.635)	(1.243.732)	0
8	Амортизација у току године	0	(3.819.287)	0	0	(15.893.721)	(409.287)	0
9	Расходовања и отуђења	0	641.328	0	0	695.088	0	0
10	Исправка вриједности 31.12.2018.	0	(119.643.324)	0	0	(586.733.268)	(1.653.019)	0
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ								
11	Стање са исправком 31.12.2018.	62.295.876	645.503.126	54.948.699	61.129.032.61	2.147.745	27.462.920	2.610.811
							30.073.731	31.726.751

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

17.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Инвестиционе некретнине евидентиране у износу од 2.496.690 КМ односе се на:

1. Олимпијски базен у вриједности 485.000 БАМ
2. Рекреациони базен у вриједности 565.525 БАМ
3. Објекат и парцела старе жељезничке станице у вриједности 85.295 БАМ
4. Пословни простор у Београду у вриједности 616.477 БАМ
5. Магацин Цивилне заштите у вриједности 25.668 БАМ
6. Пословни простор и гараже у вриједности 169.000 БАМ
7. Зграда рибогојишта Јазина у вриједности 52.700 БАМ
8. Базен рибогојишта Јазина у вриједности 497.025 БАМ

Инвестиционе некретнине налази се већим дијелом на територији Града Требиње изузев пословног простора у Београду, Србија. Према МРС 40 Инвестиционе некретнине су дефинисане као некретнине (земљиште или објекат или део објекта или обоје) у циљу остваривања прихода од закупљине или пораста вриједности капитала или и једног и другог. Инвестициона некретнина се у почетку одмјерава по набавној вриједности а после почетног признавања ентитет бира метод фер вриједности или метод набавне вриједности. У нашем предузећу су инвестиционе некретнине приказане по фер вриједности. Управа Предузећа је на крају 2019. године ангажовала овлаштену процјенитељску кућу КРМГ из Београда која је извршила процјену фер вриједности Инвестиционих некретнина и констатовала да није дошло до промјене фер вриједности у односу на ону приказану у билансу стања на дан 31.12.2019. године.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

17.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА 2019. ГОДИНА

Конто	1	2	3	4	5	7	8	7+8
	0201 Земљиште	0210 Грађевински објекти	0220+0221+0222 Опрема и постројења	0270+0271+0272+0273 НПО у припреми	0231 Инвестиционе некретнине	0112+0140 Нематеријална улагања	0150+0151 Датн аланси за НПО	Укупно нематеријална улагања
БРУТО ВРИЈЕДНОСТ								
1	Набавна вриједност 01.01.2019.	1.112.593.069	174.592.023	61.079.033	2.147.745	29.115.939	2.610.811	31.726.751
2	Набавка у току перода	1.283.689	615.552	3.756.852	348.945	22.420	277.692	300.112
3	Пренос са инвестиција у току	148.560	1.431.294	-8.611.277	0	22.420	(1.082.770)	(1.060.350)
4	Расходовања и отуђења	0	(316.795)	0	0	0	0	0
6	Стање 31.12.2019.	1.121.967.315	176.322.074	56.224.607	2.496.690	29.160.779	1.805.733	30.966.512
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ								
7	Исправка вриједности 01.01.2019.	(467.089.943)	(119.643.324)	0	0	(1.653.019)	0	(1.653.019)
8	Амортизација у току године	(12.131.650)	(3.461.433)	0	0	(248.801)	0	(248.801)
9	Расходовања и отуђења	0	279.330	0	0	0	0	0
10	Исправка вриједности 31.12.2019.	0	(122.825.427)	0	0	(1.901.821)	0	(1.901.821)
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ								
11	Стање 31.12.2019.	642.746.938	53.496.647	56.224.607	2.496.690	817.409.318	1.805.733	29.064.692

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

18. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	Учешће %	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
<i>Учешћа у капиталу зависних правних лица:</i>			
- ХЕ Дабар д.о.о. Требиње	100	111.971.000	88.000.000
		<u>111.971.000</u>	<u>88.000.000</u>

Друштво је дана 19. априла 2011. године са Мјешовитим холдингом „Електропривреда Републике Српске“; Требиње, Матично предузеће а.д. Требиње, потписало Уговор о оснивању друштва Хидроелектране Дабар д.о.о. за производњу и продају електричне енергије, Требиње.

Овом Уговору су претходили закључци Владе Републике Српске, као и Одлука Скупштине акционара Друштва број СА-1895-III-B/1 од 6. априла 2011. године о усвајању приједлога Одлуке о оснивању привредног друштва под називом „Хидроелектране Дабар“ друштво са ограниченом одговорношћу са сједиштем у Требињу, са учешћем Друштва у основном капиталу од 70% и 30% учешћа МХ „ЕРС“ – Матично предузеће а.д. Требиње, односно са укупним капиталом у износу од 1.000.000 ВМ. Рјешењем Окружног привредног суда Требиње од 28. априла 2011. године, Хидроелектрана Дабар д.о.о. је уписана у судски регистар.

Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о преносу удјела друштва "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње којим је Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње пренио свој удио на зависно друштво "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње. Удио је преузет по номиналној цијени од 9.300.000 ВМ, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим ануитетима од по 930.000 ВМ, бескаматно, при чему ће се годишњи ануитет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате ануитета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2021. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стипендијца ("Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње) стипендијца постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 ВМ, а преносилац (Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње.

Обзиром да је Друштво добило наведено одложено плаћање обавеза од повезаног правног лица по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило свођење датог дугорочног кредита повезаном правном лицу на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескаматно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5.1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2030. године (напомена 30).

08.07.2013. године Надзорни одбор Предузећа је донио Одлуку о докапитализацији ХЕ „Дабар“ д. о. о. Требиње повећањем основног капитала (повећање удјела) Друштва новим новчаним улогом Предузећа у укупном износу од 20.000.000 КМ сразмјерно удјелу у основном капиталу Друштва. Основни капитал ХЕ „Дабар“ д. о. о. Требиње, који сада износи 11.000.000 КМ, по извршеном повећању основног капитала Друштва од стране чланова/оснивача, и то новим новчаним улогом МХ „ЕРС“ – МП а. д. Требиње од 6.000.000 КМ и новим новчаним улогом МХ „ЕРС“ – МП а. д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а. д. Требиње од 14.000.000 КМ, износиће укупно 31.000.000 КМ, са удјелом МХ „ЕРС“ МП а. д. Требиње у износу 9.300.000 КМ (30%) и ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а. д. Требиње у износу од 21.700.000 КМ (70%).

12.05.2016. године Скупштина акционара Предузећа је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње о докапитализацији "ХЕ Дабар" д.о.о. о повећању основног капитала Друштва за 25.312.000 КМ.

Поред наведеног, скупштина акционара Друштва је дана 03.04.2017. године донијела Одлуку о докапитализацији зависног друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, број СА-2491-I-B/4, којом је исто

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

докапитализовано у износу од 28.849.000 БАМ. Уплата средстава је извршена на жиро рачуне пословних банака код којих Друштво има отворене рачуне и то у периоду од 30.05.2017. до 28.12.2017. године.

Скупштина акционара, 18. јуна 2019. године, је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора МХ „Електропривреде Републике Српске“ – МП а.д. Требиње о докапитализацији ХЕ „Дабар“ доо Требиње повећањем основног капитала Друштва новим новчаним улогом од 34.000.000,00 БАМ, тако да укупан основни (оснивачки) капитал ХЕ „Дабар“ на 31. децембар 2019. године износи 111.971.000 БАМ.

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Стамбени кредити дати запосленима	127.814	172.854
Минус: текуће:		
- дугорочне обвезнице	(46.537)	(45.040)
- стамбени кредити дати запосленима	(46.537)	(45.040)
	<u>81.277</u>	<u>127.814</u>

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 81.277 БАМ одобрени су на период од 20 година уз каматну стопу у висини од 2% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

20. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Материјал	1.254.636	1.252.095
Резервни дијелови	440.719	417.902
Алат и инвентар у складишту	248.249	230.564
ХТЗ и радна опрема	35.027	58.722
Ауто гуме у складишту	19.619	30.433
Алат и инвентар у употреби	544.812	521.805
ХТЗ и радна опрема у употреби	10.087	10.087
Ауто гуме у употреби	131.363	221.628
	<u>2.684.512</u>	<u>2.743.236</u>
Исправка вриједности:		
- Алат, инвентар и ауто гуме у употреби	(686.262)	(753.520)
	<u>1.998.250</u>	<u>1.989.716</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања од купаца повезаних правних лица	142	28.879.770
Потраживања од купаца у земљи	56.133	57.638
Потраживања од купаца у иностранству	3.313	
Сумњива и спорна потраживања	115.362	83.710
	<u>174.950</u>	<u>29.021.118</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања: - у земљи	<u>(115.362)</u>	<u>(83.710)</u>
	<u>59.588</u>	<u>28.937.408</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године износе 142 БАМ. Разлог умањења потраживања по основу произведене електричне енергије, лежи у хаварији која се десила 10.01.2019. године у погону ХЕ „Дубровник“, што је створило огромне економске губитке и проблеме у свакодневном раду, планирању и управљању системом ХЕТ.

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

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
0-30 дана	16.693	24.168.189
31-60 дана	5.536	4.701.020
61-90 дана	5.525	3.975
91-180 дана	22.080	13.791
181-365 дана	9.754	21.020
преко 365 дана	-	29.413
	<u>59.588</u>	<u>28.937.408</u>

Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 01.01 - 31.12. 2019. године био је 15 дана (2018. године: 90 дана).

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживање од Министарства финансија РС	688.974	688.974
Потраживања по основу више плаћених директних пореза	-	312.794
Потраживања за камату - обвезнице	-	-
Остала потраживања из специфичних послова	11.776	656.184
Потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса	-	-
Остала потраживања	33.073	3.302.401
	<u>733.823</u>	<u>4.960.353</u>
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања:</i>		
- од Министарства финансија Републике Српске	(688.974)	(688.974)
	<u>44.849</u>	<u>4.271.379</u>

Потраживања од Министарства финансија Републике Српске која износе 688.974 ВАМ у потпуности се односе на потраживања за уплату накнаде за потоњено земљиште општини Билећа, а по закључку Владе Републике Српске број 04/1 - 012-2-1728/11 од 21. јула 2011. године. Према тачки 3. Закључка, Влада Републике Српске ће обезбиједити поврат ових средстава.

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
- Краткорочни кредити у земљи	113.127	102.587
- Остали краткорочни пласмани	5.854.750	5.854.750
- Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у року до годину дана	-	-
	<u>5.957.337</u>	<u>5.957.337</u>
<i>Минус: Исправка вриједности краткорочних финансијских пласмана:</i>		
- краткорочни кредити у земљи	(44.446)	(46.263)
- исправка осталих краткорочних пласмана	(5.854.750)	(5.854.750)
	<u>(5.899.196)</u>	<u>(5.901.013)</u>
	<u>68.681</u>	<u>56.324</u>

Краткорочно орочени депозити на дан 31. децембра 2019. године износе 5.854.750 ВАМ и односе се на депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају у износу од 1.919.059 ВАМ и краткорочни орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.692 ВАМ.

Износ од 1.919.059 ВАМ представља депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина и исти је обезвријеђен у потпуности. Над "Бобар банком" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Ст 030145 16 Ст 2 од 24. јануара 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. Дио депозита код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина, у износу до 50.000 ВАМ који је био осигуран код Агенције за осигурање депозита БиХ, у складу са прописима о осигурању депозита, је наплаћен у току 2015. године.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Краткорочни/орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.692 BAM се односи на орочени депозит на период од три године, са каматном стопом од 5% годишње. Рок орочења је истекао 29. марта 2016. године, али Друштво не може располагати са наведеним износом јер је дана 16. новембра 2015.године Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу у "Банку Српске" а.д. Бања Лука. У току 2016. године, руководство Друштва је донијело одлуку о обезвјерењу целокупног износа од 3.935.692 BAM. Коначно, над "Банком Српске" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци број 57 0 Ст 121495 17 Ст од 4. априла 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. У 2017. Години није било наплате по основу потрживања од наведених банака.

Краткорочни кредити у земљи у износу 68.681 BAM односе се на стамбене кредите који су давани запосленим.

23.a ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживања од купаца (напомена 22)	Друга потраживања (напомена 23)	Дугорочни кредити дати радницима	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 24)	Готовина (напомена 25)	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	28.552	688.974	35.653	5.854.750	141.483	6.749.412
Исправке на терет трошкова текућег периода Отпис потраживања	29.212	-	10.610	-	-	39.822
Стање, 31. децембра 2018. године,	83.710	688.974	46.263	5.854.750	141.483	6.815.180
Исправке на терет трошкова текућег периода	33.470	-	1.106	-	-	34.576
Наплата отписаних потрживања	(1.818)	-	-	-	-	(1.818)
Отпис потраживања	-	-	(2.922)	-	-	(2.922)
Стање, 31. децембра 2019. Године	115.362	688.974	44.446	5.854.750	141.483	6.845.015

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Жиро рачун	74.685	10.904
Благајна	735	699
Девизни рачун	9.148	2.092
Издвојена новчана средства	320.247	1.045.857
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вриједност умањена	141.483	141.483
	<u>546.298</u>	<u>1.201.035</u>
<i>Минус:</i>		
- Исправка вриједности новчаних средстава код пословних банака у стечају	<u>(141.483)</u>	<u>(141.483)</u>
	<u>404.815</u>	<u>1.412.523</u>

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака који се брзо и лако когу конвертовати у познате износе без значајног ризика од промјене вриједности. Друштво на рачуну "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука има 110.986 BAM, а код "Бобар банке" у стечају а.д. Бијељина 30.497 BAM за које је целокупно извршена исправка вриједности на дан 31. децембра 2016. године.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

25. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

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

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, гдје је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње.

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

Редни број	Назив	Број ХОВ	Процентуално учешће у капиталу
1	MH ERS MP AD TREBINJE	250.349.858	65,00
2	PREF AD BANJA LUKA	38.776.187	10,07
3	DUIF KRISTAL INVEST AD - OMIF FUTURE FUND	20.445.829	5,31
4	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	19.258.210	5,00
5	DUIF KRISTAL INVEST AD - OAIF OPPORTUNITY FUND	9.926.592	2,58
6	DUIF EUROINVESTMENT-OAIF EUROINVESTMENT FOND	7.734.748	2,01
7	DUIF INVEST NOVA AD- OMIF INVEST NOVA	6.789.245	1,76
8	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF PROFIT PLUS	3.741.996	0,97
9	DUIF POLARA INVEST AD - OAIF ADRIATIC BALANCED	3.064.238	0,80
10	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF BORS INVEST FOND	2.777.571	0,72
11	DUIF POLARA INVEST AD - OAIF JAHORINA KOIN	2.714.571	0,70
12	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF AKTIVA INVEST FOND	1.553.256	0,40
13	MALI AKCIONARI	18.031.895	4,68
Укупно		385.164.196	100,00

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Остали основни капитал

Остали основни капитал исказан на дан 31. децембар 2019. године у укупном износу од 3.573.081 БАН ставку капитала, као позитивни ефекат свођења примљеног бескаматног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност, у складу са одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" (напомена 30).

Законске резерве

Законске резерве, на дан 31.12.2019. године исказане у укупном износу од 7.308.438 БАН, представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13), и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређени већи дио основног капитала.

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

Скупштина акционара је 15.11.2019. године донијела одлуку (SA-8489-G/14) да Друштво изврши расподјелу добити из 2018. године, и у корист законских резерви и то 5% добити из наведене добити или у износу од 276.550,20 БАН.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2019. године у укупном износу од 162.370.796 БАН представљају, највећим дијелом, у износу од 161.571.306 БАН резерве настале преносом са ревалоризационих резерви насталих на основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31. децембра 2000. године). Скупштина акционара је 15.11.2019. године донијела одлуку (SA-8489-G/14) да се изврши расподјела добити из 2018. године, у корист статутарних резерви резерви и то 3% добити из наведене добити или у износу од 165.930,12 БАН.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2019. године износе 317.131.434 БАН и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених у претходним пословним годинама.

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања	982.614	2.112.921
- судске спорове	7.142.872	8.532.565
- резервисања за дисконт кредита	419.194	549.423
	<u>8.544.680</u>	<u>11.604.523</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

	Судски спорови	Бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања	Свођење кредита на фер вриједност
Стање, 1. јануар 2018. године	3.983.807	1.110.218	734.694
Укидање резервисања у току године у корист прихода			(185.271)
Исплата у току године	(29.904)	(79.205)	
Резервисања у току године на терет трошкова	4.578.662	1.081.909	
Свођење кредита на фер вриједност			
Стање, 31. децембра 2018. године	8.532.565	2.112.921	549.423
Стање, 1. јануар 2019. године	8.532.565	2.112.921	549.423
Укидање резервисања у току године у корист прихода	(1.389.693)		(145.397)
Исплата у току године		(1.164.053)	
Резервисања у току године на терет трошкова		33.746	15.168
Стање, 31. децембра 2019. године	7.142.872	982.614	419.194

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2019. године.

Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 6% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектовани раст зарада 0.4% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

Друштво је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде користило права запослених из Колективног уговора Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који је званично усвојен 13.09.2017. године од надлежних органа и организација, и то:

- за исплату отпремнина приликом престанка радног односа радника због одласка у пензију у висини шест просјечних мјесечних нето платапослодавца или радника, ако је то за радника повољније, и
- за исплату јубиларних награда за проведени рад код послодавца у "ЕРС" или у бившој Електропривреди БиХ, и то за 10, 20 и 30 година рада у висини од једне просјечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Разграничени приходи по основу примљених донација	1.041.439	1.063.735
	<u>1.041.439</u>	<u>1.063.735</u>

Разграничени приходи по основу примљених државних донација у износу од 1.041.439 БАМ се целокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 - "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених средстава од Владе Републике Српске у складу са Уговором о преносу средстава финансијског доприноса за финансирање Пројекта санације хидроелектране Требиње број 8190 од 30. децембра 2009. године.

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2019. и 2018. години су била следећа:

	Примљене донације	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	1.086.033	1.086.033
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.297)	(22.297)
	<u>1.063.735</u>	<u>1.063.735</u>

	Примљене донације	Укупно
Стање, 1. јануар 2019. године	1.063.736	1.086.032
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.297)	-
Повећање разграничених прихода	<u>1.041.439</u>	<u>1.063.735</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
<i>Дугорочни кредити у земљи:</i>		
Комерцијална банка ад Бања Лука	5.337.956	7.304.681
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће ад Требиње	6.970.541	6.632.294
	<u>12.308.497</u>	<u>13.936.975</u>
<i>Дугорочни кредити у иностранству:</i>		
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW)	-	266.667
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW)	2.930.421	3.450.576
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	119.846	158.060
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	-	5.702
	<u>3.050.267</u>	<u>3.881.005</u>
Минус: текућа доспијећа дугорочних обавеза	<u>(2.930.612)</u>	<u>(2.876.789)</u>
	<u>12.428.152</u>	<u>14.941.191</u>

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0.75% годишње или 1% годишње.

Дугорочни кредити у земљи

Друштво је покренуло поступак јавне набавке Одлуком о покретању поступка јавне набавке УП-1272-XXXII/26 од 24.02.2017. године. Јавна набавка је проведена отвореним поступком, а циљ набавке јесте Банкарске услуге (набавка кредитних средстава у износу 10.000.000 БАМ). Обавјештење о набавци број 1387-1-2-120-3-80/17 објављено је на порталу јавних набавки 26.04.2017. године, сажетак обавјештења о набавци објављен је у Службеном гласнику БИХ број 31/17 од 28.04.2017. године. Одлуком Комисије за набавку број 4579-2 од 13.06.2017. године као најповољнији понуђач изабрана је „Комерцијална банка“ ад Бања Лука са каматном стопом 2,75% и ефективном каматном стопом од 2,79%. Почетак отплате је 01.07.2018. године, а датум прве рате 01.08.2018. године. Кредит је узет са грејс периодом од годину дана. Износ мјесечног анuitета је 178.578 БАМ. Износ дугорочног дијела кредита на дан 31. децембар 2019. године је 5.337.956 БАМ.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дугорочни кредит од повезаног правног лица:				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	-	-	6.970.541	6.632.294
	-	-	6.970.541	6.632.294
Дугорочни кредити у иностранству:				
Комерцијална банка ад Бања Лука	1.966.724	1.913.437	5.337.956	7.304.681
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW I)	266.667	266.667		266.667
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW II)	666.667	666.667	2.930.421	3.450.576
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	24.750	24.317	119.846	158.060
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	5.804	5.702		5.702
	2.930.612	2.876.789	8.388.223	11.185.686
Укупно	2.930.612	2.876.789	15.358.764	17.817.980

Дугорочни кредит од повезаног правног лица

Дугорочни кредит од повезаног правног лица који на дан 31. децембра 2018. године износи 6.970.541 БАН односи се на дугорочни кредит од Матичног предузећа а.д. Требиње, а по основу куповине учешћа у капиталу друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње. Наиме, дана 31. децембра 2015. године Друштво је имало 70% учешћа у капиталу придруженог предузећа ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, у укупном износу од 21.700.000 БАН. Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о куповини удјела у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње којим преузима удио Матичног предузећа а.д. Требиње од 9.300.000 БАН. Удио се купује по номиналној цијени од 9.300.000 БАН, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим анuitетима од по 930.000 БАН, бескамерно, при чему ће се годишњи анuitет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате анuitета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2021. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стицаоца (Друштво) стицалац постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 БАН, а преносилац (Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње.

Обзиром да је Друштву одобрено наведено одложено плаћање обавеза по условима који су нижи од

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

тржишних, руководство Друштва је извршило свођење примљеног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескаматно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5.1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2030. године. Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, у износу од 3.573.081 BAM, признало као дио Осталог капитала (напомена 27), обзиром да се ради о трансакцији између матичног и зависног друштва, а чији ефекти би требало да се евидентирају у оквиру позиција капитала, а не биланса успеха, како се то и захтијева одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја".

29. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Примљени аванси, депозити и кауције	477.946	532
Добављачи - повезана правна лица	115.737	142.541
Добављачи у земљи	5.514.247	6.599.298
Добављачи у иностранству	247.338	84.029
	<u>6.355.268</u>	<u>6.826.399</u>

Обавезе према добављачима у земљи које на дан 31. децембра 2019. године износе 6.355.268 BAM, највећим дијелом у износу од 1.264.849 BAM се односе на обавезе према предузећу „Интеграл Инжењеринг“ доо Бања Лука по основу извршених грађевинских радова и „Херц Градња“ доо Билећа у износу од 1.536.658 BAM, такође за извршене грађевинске радове.

Обавезе према добављачима у иностранству које на дан 31. децембра 2019. године износе 247.338 BAM, највећим дијелом, у износу од 79.550 BAM се односе на обавезе према предузећу „Lans WGH“ доо Београд, за набавку аутоматских мјерних станица и „Advensys Engineering“ доо Загреб, за испитивање и сервисирање побуда генератора.

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2019. године је био 145 дана (2018. година – 160 дана).

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Остале обавезе из специфичних послова - повезана правна лица	414.977	610.337
Обавезе за нето зараде	610.551	591.065
Обавезе за нето накнаде зарада	191.649	284.713
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	75.971	58.153
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	978.660	499.951
Обавезе за дивиденде	1.143.605	1.155.509
Обавезе према залосленима	133.311	98.391
Обавезе за камате	15.892	49.775
Остале обавезе	2.000	57.028
Обавезе за накнаде које терете трошкове	1.234.511	1.602.289
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	12.386	8.382
Разграничени обрачунати трошкови	1.189	2.734
Обавезе по основу ПДВ-а	793.530	2.647.533
Остала пасивна временска разграничења	1.969	
	5.610.201	7.665.860

Обавезе за накнаде које терете трошкове које на дан 31. децембра 2019. године износе 1.234.511 БАМ, највећим дијелом, у износу од 192.443 БАМ, се односе на обавезе за редовну концесиону накнаду за коришћење електроенергетских објеката Граду Требињу и општини Билећа ("Службени гласник РС", број 27/18). Накнада за коришћење хидроакумулационих објеката за производњу електричне енергије износи 0,0055 КМ по произведеном киловат-часу електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопредаје електричне енергије. Такође, значајан износ представљају и накнада за коришћење или загађивање вода које износе 156.495 БАМ. Накнаде за коришћење и загађивање вода уређене су на основу чланова 178, 189, 193. став 1 Закона о водама (Службени гласник РС број 50/06, 92/09, 121/12, 74/17) којим се предвиђа плаћање 0,001 БАМ за сваки произведени киловат-час електричне енергије.

Обавезе за ПДВ које на дан 31. децембра 2019. године износе 793.530 БАМ и односи се на обавезе за порез на додату вриједност по мјесечној пореској пријави за децембар 2019. године.

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Съедећи приходи и расходи су произашли из трансакција са повезаним правним лицима:

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра	
		2019.	2018.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима	5		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		38.266.003	66.386.717

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

<i>Остали пословни приходи</i>			
ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње	6	13.419	13.419
		<u>38.279.422</u>	<u>66.400.136</u>
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије повезаним правним лицима</i>			
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(249.755)	(299.574)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>(406.219)</u>	<u>(37.792)</u>
		<u>(655.974)</u>	<u>(337.366)</u>
<i>Трошкови општих и заједничких послова Холдинга и остали нематеријални трошкови</i>	11		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>(1.111.369)</u>	<u>(1.111.369)</u>
		<u>(1.111.369)</u>	<u>(1.111.369)</u>
<i>Трошкови услуга одржавања</i>	9		
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(944)	(1.146)
Истраживачко развојни центар ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		<u>(44.770)</u>	<u>(34.900)</u>
		<u>(45.714)</u>	<u>(36.046)</u>
<i>Расходи камата</i>	13		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>(338.247)</u>	<u>(321.883)</u>
		<u>(1.813.057)</u>	<u>(1.806.664)</u>
Приходи, нето		<u>36.466.365</u>	<u>64.593.472</u>
Трошкови личних примања кључног руководећег особља и чланова Надзорног одбора		<u>(180.957)</u>	<u>(217.711)</u>

Трошкови општих и заједничких послова у износу од 1.111.369 се односе на трошкове општих и административних послова (напомена 12).

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	Напомена	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
Потраживања од купаца за електричну енергију	21		

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		142	28.879.770
Потраживања из специфичних послова	22		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње			656.184
ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње		11.776	
Укупно потраживања		11.918	29.535.954
ПАСИВА			
ОБАВЕЗЕ			
Обавезе према добављачима	29		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(52.620)	(18.536)
ИРЦЕ		(40.810)	(40.833)
Електрохерцеговина а.д. Требиње		-	(82.941)
		(93.430)	(142.310)
Дугорочни кредити	28		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(6.970.541)	(6.632.294)
		(6.970.541)	(6.632.294)
Остале обавезе из специфичних послова	30		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(414.977)	(610.568)
Укупно обавезе		(7.478.948)	(7.385.172)
Обавезе, нето		(7.467.030)	22.150.782

32. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2019.	31. децембар 2010.
Станови додијељени радницима	922.952	922.952
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	66.814.073	66.817.556
Неупотребљиве залихе	529.704	4.400
Примљене гаранције	1.233.095	2.274.178
Дате гаранције	719.707	-
	70.219.531	70.019.086

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2019. године износе 66.814.073 БАМ, 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, станови додијељени радницима у износу 922.952 БАМ, примљене гаранције у износу 2.274.178 БАМ које је Друштво примили као осигурање за уредно

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

извршење уговорених послова као и дате гаранције у износу 719.707 БАМ (Репрограм дуга према Пореској управи Републике Српске) и залихе 529.704 БАМ. У току 2019. Године Друштво је донијело одлуку да се енергетски трансформатор 40/40/27 МВА напонских нивоа 110+10x1.5%/21-10,5/36,75 KV (TS - тронамотни) у вриједности 525.303,88 КМ, на дан 31.12.2019. године, унесе у пословне књиге Предузећа кроз ванбилансу евиденцију. Поменути Трансформатор је вођен као инвестиција у току са степеном готовости 89,13% и у 2018. години је исклижен из пословних књига Предузећа и стављен на лицитацијску продају. У току 2019. године, одржана је лицитација која није успјела и из тих разлога одлуком Управе наведени Трансформатор се поново укњижава као ванбилансно средство.

33. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава	
	31. децембра 2019.	2018.
Добитак/(Губитак) обрачунског периода	(13.067.475)	5.531.004
Просјечан пондерисан број издатих акција	385.164.196	385.164.196
Зарада по акцији	0,034	0,014

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

- а) На дан 31. децембра 2019. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Друштва износе 16.404.882,20 БАМ, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 11.000 БАМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по оковчању судских спорова. Најзначајнији спорови се односе на тужбу Бендер Драгана за накнаду штете у износу од 6.259.363,60 БАМ (поступак је у току код Општинског суда у Мостару), на тужбу Породичног добра "Лела", Равно за накнаду штете у износу од 4.315.080,60 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Мостару) и код истог тужиоца за накнаду штете у износу од 2.216.200 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Чапљини). По основу тужбе физичког лица Бендер Драгана за накнаду штете у износу од 6.259.363,60 КМ Друштво је суоптужена страна, поред Матичног предузећа "Електропривреда Републике Српске" а.д. Требиње и још једног зависног друштва. Судски поступак по предњем основу се за друге суоптужене води код различитих судова. Став екстерног правног заступника Друштва је да су наведени тужбени захтјеви неосновани и да ће и коначан исход спорова бити у корист Друштва. Друштво је извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 3.983.807 (напомена 28), док за остале тужбе руководство Друштва сматра да је исход тих спорова неизвјестан, и да Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама. У 2019. Години, Друштво је извршило укидање резервисања за судске спорове у износу 1.389.693,11 БАМ на основу процјене Комисије за процјену судских спорова (Одлука Управе број 305 и 305-1), док није било укидања резервисања за судске спорове по основу намирења због изгубљених судских спорова.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

- б) Друштво користи дио хидроакмулацијских објеката на заузетом земљишту општине Никшић, Република Црна Гора. Имајући у виду чињеницу да је питање накнада за потопољено земљиште у бившој СФРЈ било регулисано републичким прописима, да се ово питање може ријешити само по одредбама Анекса Г Споразума о питању сукцесије (Службени гласник БиХ – међународни уговори, број 10/01), по коме се обавезују државе наследнице да испуњавају обавезе чије је испуњење спријечено распадом бивше СФРЈ, а Босна и Херцеговина није са Црном Гором закључила уговор о уређењу имовинско – правних односа, руководство Друштва сматра да ове потенцијалне обавезе требају бити предмет договора на нивоу влада двије државе. На основу информација добијених од Друштва, до дана издавања ових финансијских извјештаја преговори нису започети.
- в) Друштво на дан 31.12.2019. године, укупан износ по основу примљених гаранција је 1.233.095 БАМ. Највећи износи примљених гаранција односе се на гаранцију примљену од конзорцијума „Херц Градња“ доо Билећа и „Ентеа“ доо Сарајево у износу 989.856,58 БАМ везано за инвестициону изградњу „Тунел Фатничко поље – Акумулација Билећа фаза 2“ – радови на бетонској облози тунела.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

35.1 Управљање капиталом

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

Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 30, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

35.1.1 Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Задуженост а)	11.318.835	14.062.475
Готовина и готовински еквиваленти	404.813	1.059.551
Нето задуженост	10.914.022	13.002.924
Капитал б)	916.700.496	929.924.131
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,012	0,014

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

35.1.3. *Категорије финансијских инструмената*

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	81.277	127.814
Краткорочни финансијски пласмани	68.681	56.324
Потраживања од купаца	59.588	28.937.408
Остала потраживања	44.849	4.271.379
Готовина и готовински еквиваленти	404.813	1.059.551
	<u>659.208</u>	<u>34.452.476</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	15.358.764	17.817.980
Текућа доспијећа дугорочних кредита	2.930.612	2.876.789
Обавезе према добављачима	6.355.268	6.826.399
Остале обавезе	5.601.201	7.665.860
	<u>30.245.845</u>	<u>35.187.028</u>

35. **ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**35.2 **Циљеви управљања финансијским ризицима**

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику. Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва. Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2019. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

Тржишни ризик*(а) Ризик од промјене курса страних валута*

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR	145.144	342.495	3.950.666	1.684.988
SDR			286.561	174.894
USD				
RSD				
	<u>145.144</u>	<u>342.495</u>	<u>1.859.882</u>	<u>1.859.882</u>

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине. Обзиром да Друштво има каматносно имовину, приходи Друштва су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа. Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања.

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочним и краткорочним финансијским обавезама на крају извјештајног периода и то по фиксним каматним стопама. У случају да је каматна стопа на дан 31. децембра 2019. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак/губитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. године био би мањи/већи за износ од 125.135 КМ (2018. године: 75.683 КМ), као резултат већег/мањег расхода камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успеха. Друштво је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошких карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Друштво се може суочити са интензивном конкуренцијом у области производње и промета електричне енергије како на нивоу Босне и Херцеговине, тако и на подручју Републике Српске, јер постоји интензивна активност на изградњи мини хидроелектрана.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

35.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Друштва које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Друштво располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације продаје електричне енергије који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа.

Друштво не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31.12. 2019. и 2018. године:

Финансијска имовина

	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2019.						
Без камата	78.104	-	106.714	252.162	2.703.697	3.140.677
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	-	81.277	-	81.277
Укупно	78.104	-	106.714	333.439	2.703.697	3.221.954
31. децембар 2018.						
Без камата	34.268.298	4.271.379	-	-	1.777.569	40.317.246
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	56.324	127.814	-	184.138
Укупно	34.268.298	4.271.379	56.324	127.814	1.777.569	40.501.384

Финансијске обавезе

	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2019.						
Без камата	10.816.465	-	1.150.247	930.000	6.510.000	19.406.712
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	2.930.612	8.388.233	-	11.318.845
Укупно	10.816.465	-	4.080.859	9.318.233	6.510.000	30.725.557
31. децембар 2018.						
Без камата	14.492.260	-	-	930.000	7.440.000	22.025.260
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	2.876.789	549.423	11.185.686	14.611.898
Укупно	14.492.260	-	2.876.789	1.479.423	18.625.686	36.637.158

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

35.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Кредитни ризик

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

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије. Поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно повезаних купаца.

35.3 Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2019.		31. децембар 2018.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	81.277	81.277	127.814	127.814
Краткорочни финансијски пласмани	68.681	68.681	56.324	56.324
Потраживања од купаца	59.588	59.588	28.937.408	28.937.408
Остала потраживања	44.849	44.849	4.271.379	4.271.379
Готовина и готовински еквиваленти	404.813	404.813	1.059.551	1.059.551
	<u>659.208</u>	<u>646.208</u>	<u>34.452.476</u>	<u>34.452.476</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	15.358.764	15.358.764	17.817.980	17.817.980
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2.930.612	2.930.612	2.876.789	2.876.789
Обавезе према добављачима	6.355.268	6.355.268	6.826.399	6.826.399
Остале краткорочне обавезе	5.601.201	5.601.201	7.665.860	7.665.860
	<u>30.245.845</u>	<u>30.245.845</u>	<u>35.187.028</u>	<u>35.187.028</u>

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

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

36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвесности 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 Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом. Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама,

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва.

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачун девизних позиција биланса стања у КМ, за поједине главне валуте, на дан 31.12.2019. године, су били сљедећи:

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
EUR	1,9558	1,9558
RSD	0,0165	0,0165
USD	1,7076	1,7076
CHF	1,7421	1,7421
SDR	2,3838	2,3838

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

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

У Требињу,
Дана 28.02.2020. године

Потписано у име Друштва:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор




Мр Љубо Вуковић
Извршни директор Дирекције за економске,
правне и опште послове



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

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**Неконсолидовани финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2020. године и
Ноте које прате финансијске извјештаје**



САДРЖАЈ

	Страна
Неконсолидовани финансијски извјештаји:	
Неконсолидовани Биланс успјеха	1
Неконсолидовани Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	3
Неконсолидовани Биланс стања	4
Неконсолидовани Извјештај о промјенама на капиталу	5
Неконсолидовани Биланс токова готовине	7
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	8-62

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

	<u>Напомена</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2020.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2019.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	45.130.059	37.063.989
Остали пословни приходи	6	3.270.809	2.032.940
		<u>48.400.868</u>	<u>39.096.929</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(1.673.088)	(1.615.596)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	31	(415.678)	(365.424)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(18.312.903)	(20.129.066)
Трошкови производних услуга	9	(5.211.494)	(6.749.733)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(15.902.224)	(15.873.065)
Нематеријални трошкови	11	(2.628.340)	(2.927.240)
Трошкови пореза и доприноса	12	(5.739.859)	(3.708.061)
		<u>(49.883.587)</u>	<u>(51.368.185)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		<u>(1.482.719)</u>	<u>(12.271.256)</u>
Финансијски приходи	13	25.171	38.506
Финансијски расходи	13	(730.647)	(861.236)
		<u>(705.476)</u>	<u>(822.730)</u>
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>(2.188.195)</u>	<u>(13.093.986)</u>
Остали приходи	14	4.997.838	2.722.466
Остали расходи	15	(94.825)	(167.462)
		<u>4.903.013</u>	<u>2.555.004</u>
Приходи по основу усклађивања вриједности имовине		92	-
Расходи по основу усклађивања вриједности имовине		(8.986)	-
Губитак по основу усклађивања вриједности имовине		<u>(8.894)</u>	<u>-</u>
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика		657	50.278
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика		(1.853)	-
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>2.704.728</u>	<u>(10.488.704)</u>
Порез на добитак:	16		
- текући порез на добитак		(2.584.263)	(2.578.771)
- одложени порески расходи		(2.584.263)	(2.578.771)
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК		<u>(120.465)</u>	<u>(13.067.475)</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

ЗАРАДА/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ

- Основна и разријеђена зарада по акцији

33

0,000313

(0,034)

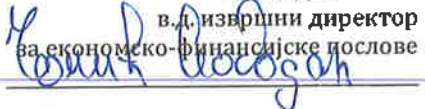
Напомене на наредним странама чинесаставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

Потписано у име Друштва:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор



Дипломирани економиста
Слободан Чомић
в.д. извршни директор
за економско-финансијске послове



МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2020.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2019.</u>
Нето добитак/губитак периода	<u>120.465</u>	<u>(13.067.475)</u>
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	<u>-</u>	<u>-</u>
Укупан нето добитак периода	<u>120.465</u>	<u>(13.067.475)</u>

Напомене на наредним странама чинесаставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2019. године

	Напомена	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	17	29.621.920	29.064.692
Некретнине, постројења и опрема	17	808.826.632	814.409.318
Инвестиционе некретнине	17	2.496.690	2.496.690
Средства културе		123.866	123.866
Учешћа у капиталу	18	122.000.000	111.971.000
Дугорочни финансијски пласмани	19	35.429	81.277
Одложена пореска средства	16 в)	5.920.624	7.237.808
		<u>969.025.161</u>	<u>965.887.961</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	20	1.988.308	1.998.248
Потраживања од купаца	21	3.697	59.588
Друга потраживања	22	2.272.541	44.849
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	23	60.312	68.681
Готовина и готовински еквиваленти	24	238.608	404.813
Порез на додату вриједности и АВР		3.476.754	2.967.560
		<u>8.040.220</u>	<u>5.543.739</u>
Укупна актива		<u>977.065.381</u>	<u>971.431.700</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
	25		
Акцијски капитал		385.164.196	385.164.196
Остали основни капитал		3.573.081	3.573.081
Статутарне резерве		162.370.796	162.370.796
Ревалоризационе резерве		314.262.294	317.131.434
Законске резерве		7.308.438	7.308.438
Нераспоређени добитак, губитак до висине капитала		44.059.644	41.152.551
		<u>916.738.449</u>	<u>916.700.496</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	26	3.284.959	8.125.485
Разграничени приходи	27	1.335.159	1.460.633
Дугорочни кредити	28	13.611.456	15.358.764
Одложене пореске обавезе	16 в)	16.157.320	14.890.241
		<u>39.835.123</u>	<u>39.835.123</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	28	2.722.267	2.930.612
Обавезе према добављачима	29	15.138.996	6.355.268
Остале краткорочне обавезе и ПБР	30	8.076.775	5.610.201
		<u>25.938.038</u>	<u>14.896.081</u>
Укупна пасива		<u>977.065.381</u>	<u>971.431.700</u>
Ванбилансна евиденција	32	<u>72.718.546</u>	<u>70.219.531</u>

Напомене на наредним странама чинесаставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

	Станје, 1. јануара 2019. године	385.164.196	3.573.081	162.204.866	7.031.887	319.580.131	52.369.970	929.924.131
	Расподјела добитка:							
- исплата дивиденде		-	-	-	-	-	-	-
- донације		-	-	-	276.551	-	-	276.551
- законске резерве		-	-	165.930	-	-	-	165.930
- статутарне резерве		-	-	-	-	-	-	-
Куповина удјела од повезаног лица		-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме		-	-	-	-	(2.448.697)	2.448.697	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу отписа некретнина, постројења и опреме		-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу процјене нематеријалних улагања		-	-	-	-	-	-	-
Корекција одложених пореза		-	-	-	-	-	-	-
Добитак/ Губитак текуће године		-	-	-	-	-	(13.067.475)	(13.067.475)
Остало		-	-	-	-	-	(598.641)	(598.641)
Станје, 31. децембра 2019. године		385.164.196	3.573.081	162.370.796	7.308.438	317.131.434	41.152.551	916.700.496

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Статутарне резерве	Законске резерве	Резервационе резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануара 2020. године	385.164.196	3.573.081	162.370.796	7.308.438	317.131.434	41.152.551	916.700.496
Распоређена добитак:							
- исплата дивиденде	-	-	-	-	-	-	-
- донације	-	-	-	-	-	-	-
- законске резерве	-	-	-	-	-	-	-
- статутарне резерве	-	-	-	-	-	-	-
Куповина удиола од повезаног лица	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	-	-	(2.869.141)	2.869.141	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу отписа некретнина, постројења и опреме	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу процјене нематеријалних улагања	-	-	-	-	-	-	-
Корекција одложених пореза	-	-	-	-	-	120.465	120.465
Добитак/ Губитак текуће године	-	-	-	-	-	(82.512)	(82.512)
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2020. године	385.164.196	3.573.081	162.370.796	7.308.438	314.262.293	44.059.645	916.738.449

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	59.875.538	75.043.005
Приливи по основу премија, субвенција, дотација и слично	259.555	504.400
Остали приливи из редовног пословања	(20.569.281)	(18.964.505)
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(17.551.643)	(18.812.984)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(225.822)	(298.342)
Одливи по основу камата	(5.859.806)	(8.240.405)
Одливи по основу осталих пословних активности		
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>15.928.541</u>	<u>29.231.169</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи /(одливи) по основу краткорочних финансијских пласмана	25.350	30.650
Прилив/ по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава		
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	(12.276.219)	(20.710.000)
Одливи по основу повећања удјела	5.529	6.529
Приливи од камата	(1.701.565)	(6.314.299)
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и опреме		
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(13.946.905)</u>	<u>(26.987.120)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу исплаћених дивиденди	(4.262)	(11.904)
Одливи по основу дугорочних кредита	(2.136.257)	(2.867.298)
Одлив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	(7.335)	(19.585)
<i>Нето приливи (одливи) готовине из активности финансирања</i>	<u>(2.147.854)</u>	<u>(2.898.787)</u>
Нето смањење готовине и еквивалената готовине	166.218	654.738
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	404.813	1.059.551
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године		
Позитивне курсне разлике	13	
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>238.608</u>	<u>404.813</u>

Напомене на наредним странама чинесаставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће Хидроелектране на Требишњици д.о.о. Требиње (у даљем тексту: Друштво) је већински државно предузеће, које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Основна дјелатност Друштва је: производња електричне енергије, изградња хидрограђевинских објеката, изградња објеката или њихових дијелова - нискоградња, испитивање терена бушењем и сондирањем и узимање узорака ради проучавања терена за грађење, бушење извора воде, пројектовање грађевинских и других објеката, инжењеринг (вођење пројектовања и техничких активности, пројекти за нискоградњу, хидроградњу и саобраћај) и остале архитектонске и инжењерске активности и технички савјети. Друштво се састоји од три дирекције: Дирекција за производњу и техничке послове, Дирекција за управљање системом и Дирекција за економске, правне и опште послове.

Рјешењем Основног суда у Требињу број: РУ-1-777-00 од 18. априла 2007. године извршена је промјена структуре капитала и статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као јавно предузеће прешло у акционарско друштво. Рјешењем о регистрацији број 062-0-РЕГ-12-000286 од 21. августа 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је запошљавало 675 (31. децембра 2019. године је имало 700 радника).

Сједиште Друштва је у Требињу, Обала Луке Вукаловића 2. Јединствени идентификациони број Друштва је 4401355020001.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво у већинском власништву (100%) има зависно друштво "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње (напомена 18).

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

2.1 Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2 Основе за састављање и презентацију неконсолидованих финансијских извјештаја

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

Финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограниченом континуитету пословних активности Друштва. Финансијски извјештаји не садрже било какве рекласификације или / и корекције које би били неопходни уколико примјена ове претпоставке није разумна у датим околностима.

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

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

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

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

2.2 Основе за састављање и презентацију неконсолидованих финансијских извјештаја (наставак)

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

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

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње. Улагање у зависно друштво у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезврјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", Друштво је саставило своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2020. годину до 31.03.2020. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Наведени консолидовани финансијски извјештаји Друштва су предмет посебне независне ревизије за 2020. годину.

2.3 Функционална валута и валута презентација

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

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

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

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

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

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

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

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

Наведено издање IAS/IFRS је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније. Међутим, промене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској.

Руководство Друштва анализира промене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

(б) Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који се завршава на дан 31. децембра 2020. године:

- IFRS 1 (ревидовани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидовани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу од 1. јануара 2020. године),
- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Инвестирани ентитети: Примјењивање изузетака у консолидацији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 11 "Заједнички аранжмани" – рачуноводство спајања интереса у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 15 "Приход од Уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу од 1. јануара 2020. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 "Заједнички аранжмани" и IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 38 "Нематеријална улагања" – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 41 "Пољопривреда" – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Капитални метод у појединачним финансијским извјештајима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године)
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 "Обезвјеђење средстава" – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 36, IAS 38, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда "Унапређења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2010. - 2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 и IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2011 - 2013.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године” што представља измјену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја” (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године) и
- Измјене разних Стандарда “Унапређења IFRS (период 2012 - 2014.)” која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 i IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).
- Измјене IFRS 2 “Плаћања акцијама” – Класификација и мјерење трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).
- IFRS 15 “Приходи од уговора са купцима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
 - IFRS 16 “Лизинг” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2019. године).
- Измјене IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” и IAS 28 “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи).
- Измјене IFRS 4 “Уговори у осигурању”, примјена IFRS 9 “Финансијски инструменти” са IFRS 4 “Уговори у осигурању” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године гдје се IFRS 9 “Финансијски инструменти” примјењују по први пут).
- Измјене IAS 7 “Извјештај о токовима готовине” – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године).
- Измјене IAS 12 “Порез на добитак” – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2017. године).
- Измјене IAS 40 “Инвестиционе некретнине” – Пренос инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануар 2018. године).
- Измјене разних Стандарда “Унапређења IFRS (период 2014 - 2016.)” која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 12 и IAS 28) са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене IFRS 12 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године, а измјене IFRS 1 и IAS 28 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године), и
- IFRIC 22 “Трансакције у иностраној валути и разматрања унапријед” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).

(а) Нови Стандарди и измјене постојећих Стандарда који су издати, а нису још увијек у примјени
На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи Стандарди и измјене постојећих Стандарда су биле издате, али нису постале ефективне:

- Измјене одредби Концептуалног оквира у МСФИ стандардима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2020. године).
- Измјене МСФИ 3: “Пословне комбинације – Дефиниција бизниса” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2020. године).
- Измјене МРС 1: “Презентација финансијских извјештаја” и МРС 8: “Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке – дефиниција значајности” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2020. године).
- МСФИ 17: “Уговори о осигурању” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2021. године).
- Измјене МСФИ 9: “Финансијски инструменти” и МСФИ 7: “Финансијски инструменти: Објављивања – Репаратура референтне вриједности каматне стопе” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022. године).
- Измјене МРС 1: “Презентација финансијских извјештаја – Класификација обавеза на текуће и дугорочне” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022. године).

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

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

2.4. Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало неконсолидовани биланс успјеха, неконсолидовани извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу и неконсолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње донијело је Одлуку број НО-02/1-50-674/20 од 30.12.2020. године којом се усваја нови Правилник о рачуноводственим политикама.

3.1. Приходи од продаје

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

Приход остварен продајом електричне енергије остварују у цјелини по основу продаје Мјешовитом холдингу "Електропривреда Републике Српске", Матичном предузећу а.д. Требиње (у даљем тексту: "Дирекција") по цијенама утврђеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачуноског периода на који се односе примјеном методе ефективне каматне стопе.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања. Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније било књижено као повећање.

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

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

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

3.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Друштва 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 некретностима. Накнадни издатак на већ признатој инвестиционој некретности 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 успеха Друштва.

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

3.7. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и применијене стопе у току 2020. године је сљедећи:

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Амортизација

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.00 - 6.67	15 - 100	1.00 - 6.67	15 - 100
Трансформатори	2.00 - 6.67	15 - 50	2.00 - 6.67	15 - 50
Намјештај	6.67 - 10.00	10 - 15	6.67 - 10.00	10 - 15
Рачунари	6.67 - 20.00	5 - 15	6.67 - 20.00	5 - 15
Остала опрема	1.25 - 20.00	5 - 80	1.25 - 20.00	5 - 80

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

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

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

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

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

3.9. Дугорочни финансијски пласмани - улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани - улози у зависна предузећа представљају улог у зависно предузеће ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње. Улог је вреднован у складу са IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.10. Залихе

Залихе се евидентирају по нижој од набавне вриједности и нето продајне вриједности. Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу. Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцјени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Приједлогом Посебног колективног уговора Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који још није званично усвојен, али руководство Друштва сматра да ће то бити у скорније вријеме, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три просјечне нето плате послодавца (Друштва) или запосленог, ако је то повољније за запосленог.

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

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

3.13. Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15 и број 1/17), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, односно повећања и смањења пореске основице, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Опорезивање (наставак)

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике пронашле 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 опорезивн добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.14. Финансијски инструменти

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

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

(а) Финансијска имовина

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

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода.

Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредите и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успеха.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Финансијска имовина расположива за продају

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

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

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

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања. Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијенено 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 доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Не врши се исправка потраживања која проистичу из односа повезаних лица која послују у систему "Електропривреде Републике Српске", односно међусобних односа Мјешовитог Холдинга и зависних предузећа. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процијењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства. Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати износа који су претходно отписани се оприсују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у извјештају о добитку и губитку.

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Престанак признавања финансијске имовине

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

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

3.15. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг када су услови уговора такви, да у највећој мјери преносе све ризике и користи које произилазе из власништва над предметом лизинга. Сваки други лизинг се класификује као оперативни.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

3.16. 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.

3.17. Резервисања

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

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 26.01.2010. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у марту 2016. године. Улагања у зависна предузећа обављају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004.године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно.Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала након 31.12.2004. године се унутар Холдинга рачуноводствено евидентирају у корист прихода текућег периода. Приликом наплате ових потраживања умањују се потраживања из интерних односа у складу са уговором о међусобним економским односима. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

3.19. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике (МРС- 14, п- 9). Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање (МРС- 14, п- 31). Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања-сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране И Консолидовани извјештаји Холдинга.

3.20. Догађаји након датума билансирања

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и пројенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним пројенама одређених претпоставки. Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнива, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, усљед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке пројене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Обезврђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процијењених губитака усљед немогућности купца да испуне неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и пројенама 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

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 губитци могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

Правична (фер вриједност)

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности 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 измити, 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. По мишљењу руководства Друштва, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима (напомена 31)	45.023.188	36.993.746
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	3.697	8.683
Приходи од продаје учинака у иностранству	-	-
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	103.174	61.560
	<u>45.130.059</u>	<u>37.063.989</u>

Приходе од продаје производа и услуга, који у 2020. години износе 45.023.188 Предузеће евидентира по фактурној вриједности уз искључење ПДВ-а. Фактурисање електричне енергије предузеће врши ЕРС-у по достављању података о производњи за тај мјесец. У приходе се укључују и приходи од продаје електричне енергије на домаћем и иностраном тржишту, као и приходи од пружања осталих услуга (бифе и ресторан). Приход од продаје се признаје када су услуге извршене и када купац формално одобри наш рад, док се приходи од електричне енергије фактуришу по цијенама које је унапријед одобрио РЕЕРС. Производња Хидроелектрана на Требишњици током 2020. године реализовала се у изузетно сложеним, тешким и неочекиваним околностима. Нерасположивост оба агрегата у ХЕ Дубровник у прва два мјесеца усљед хаваријске ситуације у ХЕ Дубровник, актуелна ситуација изазвана вирусом COVID 19 и веома неповољни хидролошки услови обиљежили су пословање система ХЕТ у протеклој години. Паралелно са повратком ХЕ Дубровник на мрежу, почело је суочавање са првим изазовима и посљедицама пандемије корона вируса који је већ увелико харао свијетом. Актуелна ситуација изазвана корона вирусом и увођење ванредних мјера у земљи и окружењу почев од мјесеца марта 2020. године довели су, између осталог и до поремећаја у раду електроенергетског система. Смањена потрошња електричне енергије у области привреде проузроковала је пад цијена на европским берзама електричне енергије. Изразито лоша хидрологија током 2020. године додатно је отежала рад система ХЕТ и негативно утицала на производњу електричне енергије и стање у акумулацији Билећа. Цјелокупна ситуација одразила се на отежано пословање и смањену производњу система ХЕТ. Укупно остварена производња система ХЕТ у 2020. години износи 882,24 GWh чиме је ребалансирани план производње за 2020. годину испуњен са 102,14% док је Биланс за 2020. годину испуњен са 77,95%, па је самим тим приход од електричне енергије мањи. Разлог умањене производње лежи у хаварији која се десила 10.01.2019. године у погону ХЕ „Дубровник“, а која се пренијела и на прва два мјесеца 2020. године, што је створило огромне економске губитке и проблеме у свакодневном раду, планирању и управљању системом ХЕТ. Умањење економског губитка усљед хаваријског стања ХЕ „Дубровник“ у прва два мјесеца 2020. године, дјелимично је надокнађено продужетком заједничке производње у ПХЕ Чапљина која се реализује се на основу Уговора, број I-1046/19 од 15.02.2019. године и Уговора број I-4196/20 од 08.07.2020. године, о сарадњи закљученог између ЕПХЗХБ и ЕРС/ХЕТ према коме од регулисаних вода испуштених на ХЕ Требиње 2 са максималним протицајем од 45 m³/s на профилу Равно, ХЕТ-у припада 50% електричне енергије произведене у ПХЕ Чапљина. Остварена производна цијена је 5,10 pf/kWh, док је цијена коштања 5,75 pf/kWh.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

5.1. Продајне цијене по мјесецима су како слиједи:

Мјесец	Произведена електрична енергија	Приход	КМ	pf/kWh	кWh	Секундарна регулација	Приход	КМ	pf/kWh	кWh	Терцијарна регулација	Приход	КМ	pf/kWh	кWh	ПХЕ Чапљина	Приход	КМ	pf/kWh	
Јануар	51.453.672	2.541.811		4,94	472.889		55.120		11,66							31.341.000	1.845.985			5,89
Фебруар	31.304.119	1.546.423		4,94	214.457		25.199		11,75	2.000		828		41,40		27.863.000	1.641.131			5,89
Март	73.559.172	3.633.823		4,94	119.442		9.556		8,00	160.000		28.046		17,53		29.119.000	1.715.109			5,89
Април	30.542.794	1.508.814		4,94	67.874		4.669		6,88											
Мај	7.372.690	364.211		4,94	18.254		1.267		6,94											
Јуни	41.142.470	2.032.438		4,94	400.831		31.431		7,84											
Јули	82.397.142	4.070.419		4,94	914.988		77.932		8,52							265.000	15.609			5,89
Август	58.460.374	2.887.942		4,94	416.100		36.332		8,73							1.686.000	99.305			5,89
Септембар	84.844.841	4.191.335		4,94	1.593.339		141.157		8,86							3.372.000	198.611			5,89
Октобар	86.432.378	4.269.759		4,94	469.280		38.941		8,30							5.335.000	314.232			5,89
Новембар	113.232.545	5.593.688		4,94	533.821		43.441		8,14							21.248.000	1.251.507			5,89
Децембар	89.296.960	4.411.270		4,94	337.538		27.603		8,18							6.252.000	368.243			5,89
Укупно	750.039.157	37.051.934		4,94	5.558.813		492.649		8,86	162.000		28.874		17,82	126.481.000	7.449.731				5,89

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

5.1.1. Процент учешћа појединих прихода од електричне енергије

Назив	кWh	КМ	Цијена р/кWh	%
Произведена електрична енергија	750.039.157	37.051.934	4,94	82,30
Ангажована Секундарна регулација	5.558.813	492.649	8,86	1,09
Ангажована Терцијарна регулација	162.000	28.874	17,82	0,06
ПХЕ Чаљина	126.481.000	7.449.731	5,89	16,55
Укупно	882.240.970	45.023.188	5,10	100

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од донација	22.296	22.296
Приходи од активирања сопствених учинака	912.959	295.878
Приходи од државних институција, фондова и слично	158.705	234.644
Приходи од закупнина		
- повезаним правним лицима (напомена 31)	13.419	13.419
- осталим	175.348	175.348
Приходи од премија и субвенција	24.614	12.551
Остали пословни приходи – продаје тендерске документације	10.020	10.020
Остали пословни приходи – помоћне услуге	1.963.467	1.268.774
	<u>3.270.809</u>	<u>2.032.940</u>

Приходи од активирања сопствених учинака који у 2020. години износе укупно 912.959 БАМ, највећим дијелом се односе на изградњу Тунела Фатничко поље - Акумулација Билећа и израду канла кроз Фатничко поље и то на властите учинке по основу радне снаге (одјелење за хидролошко бушење, служба надзора и радну механизацију) и на властите учинке по основу утрошеног материјала и резервних дијелова.

Остали пословни приходи – помоћне услуге у 2020. години износе 1.963.467 БАМ (2019 – 1.268.774 БАМ) у потпуности се односе на приходе од секундарне и терцијалне регулације. Појам секундарне и терцијалне регулације регулисан је *Процедурама за помоћне услуге* које је објавио Независни оператор система у Босни и Херцеговини у јуну 2017. године.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови материјала	(1.015.960)	(849.529)
Трошкови воде	(87.563)	(61.409)
Трошкови горива	(565.739)	(703.396)
Трошкови електричне енергије	(3.828)	(1.262)
Трошкови електричне енергије - ППЛ	(415.677)	(365.424)
	<u>(1.615.596)</u>	<u>(1.615.596)</u>

Трошкови материјала у износу од 1.015.960 БАМ, односе се на утрошени материјал и резервне дијелове за планско и остало одржавање (815.086 БАМ), затим на утрошени канцеларијски материјал (63.649 БАМ), трошкове материјала за чишћење и остали помоћни материјал (46.137 БАМ) и на утрошену храну и пиће у ресторану (91.087 БАМ). Трошкови горива, у износу 565.739 БАМ, се у потпуности односе на утрошке нафте и деривата нафте за погоне, радну механизацију и возила.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Бруто зараде	(9.278.385)	(11.110.675)
Бруто накнаде	(6.066.625)	(4.576.600)
Накнаде члановима Надзорног одбора, Одбора за ревизију и директор интерне ревизије	(85.040)	(80.258)
Регрес за коришћење годишњег одмора	(1.041.605)	(1.051.050)
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима, уговор о дјелу	(20.529)	(43.004)
Трошкови и дневнице за службено путовање	(102.395)	(248.531)
Трошкови исхране радника	(1.291.122)	(1.522.407)
Накнаде за превоз радника	(54.620)	(107.432)
Отпремнине и јубиларне награде	(170.980)	(1.198.417)
Остали лични расходи	(201.603)	(190.692)
	<u>(18.312.903)</u>	<u>(20.129.066)</u>

Трошкови бруто зарада у 2020. години износе 15.345.009 БАМ и мањи су за 342.266 БАМ у односу на претходну годину. Предузеће је обавезно да од износа бруто плата запослених обустави износ доприноса и уплати их одговарајућој државној институци. Трошкови регреса за коришћење годишњег одмора и трошкови исхране радника су регулисани Колективним уговором о раду, који обавезује Предузеће да у току године запосленим исплати просјечну плату (906 БАМ за односну годину) на нивоу Републике Српске као регрес за коришћење годишњег одмора и кроз мјесечна примања исплати трошкове исхране запослених на раду. Трошкови осталих личних расхода односе се на сва примања запослених који нису претходно укључени (дјечији пакетићи, комисије, разне помоћи исплаћене запосленим).

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

Преглед бруто плата запослених

Мјесец	Нето плата	Допринос за ПНО (БЗ х 18,5%)	Допринос за здравствено осигурање (БЗ х 12,0%)	Допринос за заштиту радника од незапослености (БЗ х 0,6%)	Допринос за дечију заштиту (БЗ х 1,7%)	Допринос за ДПФ	Укупно доприноси	Порез	Маса исплаћених бруто плата за период I-XII 2020.	Број радника	Просјечна плата након опорезивања		Просјечна бруто плата
											10	11	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
Јануар	844.878	246.874	160.135	8.007	22.686	16.650	454.351	57.920	1.357.149	700	1.207	1.939	
Фебруар	810.071	236.270	153.256	7.663	21.711	16.620	435.521	55.293	1.300.884	698	1.161	1.864	
Март	759.273	220.775	143.205	7.160	20.287	16.560	407.987	49.289	1.216.550	693	1.096	1.755	
Април	788.992	229.869	149.104	7.455	21.123	16.560	424.111	50.944	1.264.048	694	1.137	1.821	
Мај	781.908	227.747	147.728	7.387	20.928	16.500	420.289	51.875	1.254.072	691	1.132	1.815	
Јуни	763.787	222.212	144.137	7.207	20.420	16.440	410.416	50.287	1.224.491	690	1.107	1.775	
Јули	760.672	221.261	143.521	7.176	20.332	16.440	408.730	50.106	1.219.508	690	1.102	1.767	
Август	770.989	224.395	145.554	7.278	20.620	16.440	414.287	49.788	1.235.064	691	1.116	1.787	
Септембар	776.392	226.051	146.627	7.331	20.772	16.410	417.192	51.096	1.244.680	691	1.124	1.801	
Октобар	832.222	243.128	157.705	7.885	22.341	16.380	447.440	57.199	1.336.861	695	1.197	1.924	
Новембар	844.411	246.790	160.080	8.004	22.678	16.380	453.933	57.844	1.356.187	696	1.213	1.949	
Децембар	831.279	242.936	157.580	7.879	22.324	16.380	447.099	57.139	1.335.517	695	1.196	1.922	
Маса исплаћених бруто плата након опорезивања I-XII 2020.	9.564.875	2.788.307	1.808.633	90.432	256.223	197.760	5.141.355	638.780	15.345.009	694	1.149	1.843	

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови транспортних услуга	(247.616)	(263.941)
Трошкови услуга одржавања	(1.021.485)	(1.414.659)
Трошкови услуга одржавања од повезаних правних лица	(9.990)	(45.714)
Трошкови закупнина	(29.767)	(37.387)
Трошкови рекламе и пропаганде	(263.042)	(188.380)
Трошкови производних услуга	(3.548.689)	(4.729.011)
Трошкови комуналних услуга	(73.124)	(60.768)
Трошкови осталих услуга	(17.780)	(9.873)
	<u>(5.211.493)</u>	<u>(6.749.733)</u>

Трошкови производних услуга у 2020. години у износу од 3.548.689 БАМ највећим дијелом у износу од од 2.432.340 БАМ се односе на плаћене законске накнаде по Уговору број I-1046/19 од 15.02.2019. године и његовим Анексима као и Уговору број I-4196/20 од 08.07.2020. године. Наниме, обавезе које проистичу из овога Уговора регулисани су:

1. Законом о издавању и усмјеравању дијела прихода предузећа оствареног коришћењем хидроакумулацијских објеката у ФБиХ (Службени гласник ФБиХ број 44/02 и 57/09).
2. Законом о водама Херцеговачко-неретванске жупаније (Народне новине ХНЖ/НХК број 6/2013)
3. Законом о водама ФБиХ (Службене новине ФБиХ број 70/06)
4. Одлука ДЕРК-а о тарифи за рад НОС БиХ (Службени гласник БиХ број 26/19, од 05.04.2019.)

У хаварији која се десила 10.01.2019. године у погону ХЕ „Дубровник“ престао је са радом један од производних агрегата Предузећа, што је створило огромне економске губитке и проблеме у свакодневном раду, планирању и управљању системом ХЕТ. Недостатак производње, услјед хаваријског стања ХЕ „Дубровник“, дјелимично је компензован заједничком производњом у ПХЕ Чапљина, која се реализује се на основу Уговора о сарадњи закљученог између ЕПХЗХБ и ЕРС/ХЕТ 15.02.2019. године према коме од регулисаних вода испуштених на ХЕ Требиње 2 са максималним протицајем од 45 m³/s на профили Равно. ХЕТ-у припада 50% електричне енергије произведене у ПХЕ Чапљина. Сарадња са ПХЕ „Чапљина“ настављена је и након уласка агрегара 2 погона ХЕ „Дубровник“ 29.02.2020. године.

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови амортизације	(15.883.650)	(15.839.319)
Резервисања за судске спорове	-	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	(18.574)	(33.746)
Остала дугорочна резервисања	-	-
	<u>(15.902.224)</u>	<u>(15.873.065)</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови непроизводних услуга	(630.450)	(806.703)
Трошкови репрезентације	(182.061)	(171.236)
Трошкови премија осигурања	(69.144)	(44.718)
Трошкови платног промета	(43.778)	(45.327)
Трошкови чланарина	(16.670)	(24.099)
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 31)	(1.111.369)	(1.111.369)
Остали нематеријални трошкови	(574.868)	(723.788)
	<u>(2.628.340)</u>	<u>(2.927.240)</u>

Трошкови непроизводних услуга, у износу од 630.450 БАМ, односе се на трошкове ревизије, адвокатске и консултантске услуге, потом здравствене услуге, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених, трошкове измијене на постојећим програмима на рачунарима, трошкове регистрације и трошкове услуга шпедиције и царине, а они у збиру дају износ од 630.450 БАМ. Из ове класе трошкова издвојени су трошкови општих и заједничких послова (1.111.369 БАМ), а које чини редовна мјесечна фактура ЕРС-а у износу од 92.614 БАМ без ПДВ-а, (108.358,47 БАМ са ПДВ), а све на основу Уговора о међусобним економским односима у МХ ЕРС број 19 од 04.01.2019. године и Рјешење РЕРС-а број 01-1057-1/09 од 30.12.2009. године. Остали нематеријални трошкови у збиру дају 574.868 а првенствено се односе на трошкове стипендија, редовне трошкове одржавања САП система, издавање нових дозвола и лиценци, трошкови огласа у штампи и претплата на стручну литературу, потом судске и друге таксе и остали трошкови исплаћени директно из благајне.

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Накнада за воде	(764.956)	(430.147)
Трошкови комуналне накнаде	(514.562)	(514.562)
Накнада за кориштење вода	(257.071)	(288.739)
Редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката	(3.727.258)	(1.942.266)
Регулаторна накнада	(116.051)	(168.321)
Порез по одбитку за страну лице, остали порези и доприноси	(359.960)	(364.026)
	<u>(5.739.858)</u>	<u>(3.708.061)</u>

Од 01.04.2018. године дошло је до промјене у Закону о накнадама за кориштење природних ресурса у сврху производње електричне енергије (Службени гласник 27/18 број одлуке 04/1-012-2-646/18) тако да је прописана висина накнада подигнута на 0,0055 БАМ по произведеном kWh електричне енергије и прописана је једнократна концесиона накнада коју је Концесионар у обавези да плати приликом закључивања уговора о концесији и то у износу од 133.680 БАМ. Измијењен је и назив накнаде, тако да је званични назив редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката. У 2020. години редовне концесионе накнаде за кориштење електроенергетских објеката износе 3.727.258 БАМ. Раст трошкова по основу концесионих накнада за произведену електричну енергију проузрокован је већим обимом производње у односу на 2019. годину (укупно остварена производња у 2020. години је за 27,66% већа него у 2019. години).

Накнаде за воде у 2020. години износе 764.956 БАМ, а основ њиховог настајања јесте Закон о водама Републике Српске из 2006. године ("Службени гласник Републике Српске" Број: 01- 557 /06).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	5.534	6.741
Позитивне курсне разлике	99	59
Остали финансијски приходи	19.538	31.706
	<u>25.171</u>	<u>38.506</u>
Финансијски расходи		
Финансијски расходи од повезаних правних лица (напомена 31)	(356.497)	(338.247)
Расходи камата	(366.073)	(517.125)
Негативне курсне разлике	(6.217)	(3.477)
Остали финансијски расходи	(1.860)	(2.387)
	<u>(730.647)</u>	<u>(861.236)</u>
	<u>(705.476)</u>	<u>(822.730)</u>

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Добици од продаје материјала	11.702	17.930
Наплаћена отписана потраживања ППЛ	1.581	3.483
Наплаћена отписана потраживања	3.706	1.818
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене	129.235	1.164.053
Приходи од укидања разграничених прихода од свођења кредита на фер вриједност	121.749	144.988
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	4.729.865	1.389.693
Остали непоменути приходи		501
	<u>4.997.838</u>	<u>2.722.466</u>

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Неотписана вриједност расходованих НПО	9.462	39.952
Неотписана вриједност расходованих алата и инвентара	120	79
Трошкови исправке вриједности потраживања од купаца	41.540	33.470
Трошкови исправке дугорочних кредита датих радницима	27.129	900
Накнада штете трећим лицима	6.770	6.770
Трошкови спорова	2.335	13.585
Отпис залиха	1.781	12.600
Трошкови за казне и преступе	-	54.106
Остали расходи	5.687	6.000
	<u>94.825</u>	<u>167.462</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ"
А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Текући порез на добитак	(2.584.263)	(2.578.771)
Одложени порески расходи периода	(2.584.263)	(2.578.771)
	<u>(2.584.263)</u>	<u>(2.578.771)</u>

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

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Добитак/Губитак прије опорезивања	2.704.728	(10.488.704)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10% Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	(2.584.263)	(2.578.771)
Текући порез на добитак	<u> </u>	<u> </u>
Ефективна стопа пореза на добитак	0,00%	0,00%

Друштво је у пореској 2020. години исказало порески губитак па је руководство Друштва, на основу одредаба Закона о порезу на добит, усвојило план коришћења пореских губитака у наредних пет пословних година:

Опис	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	Укупно
Коришћење пореских губитака	(1.678.176)	1.128.972	(47.120.688)	(8.741.502)	(37.316.493)	(26.742.233)	(120.470.120)

Планом се могу кориговати износи између пословних година, али се укупан износ мора искористити или укинути у периоду од наредних пет пословних (пореских) година.

в) Одложена пореска средства/ обавезе

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Стање 1. Јануар 2020. године	(7.652.433)	(5.072.034)
Корекција почетног стања	1	(1.628)
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(2.880.359)	(2.834.619)
Остало - ефекти разлика у садашњој вриједности отписаних средстава	958	2.206
	<u> </u>	<u>(5.355.432)</u>
Рекласификација- усаглашавање пословних књига		804
Корекције по основу процјене некретнина, постројења и опреме	295.138	252.838
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>(10.236.695)</u>	<u>(7.652.433)</u>

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

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

Некретнине, постројења, опрема, инвестиционе некретнине и нематеријална улагања 2019. година

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и постројења	НПО у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Нематеријална улагања	Дати аванси за постројења и опрему	Укупно нематеријална улагања
БРУТО ВРИЈЕДНОСТ									
Набавна вриједност 01.01.2019.	62.295.876	1.112.593.069	174.592.023	61.079.033	1.410.560.001	2.147.745	29.115.939	2.610.811	31.726.751
Набавка у току периода	-	1.283.689	615.552	3.756.852	5.656.092	348.945	22.420	277.692	300.112
Пренос са инвестиција у току	148.560	8.091.773	1.431.294	(8.611.277)	1.060.350	-	22.420	(1.082.770)	(1.060.350)
Расходовања и отуђења	-	(1.217)	(316.795)	-	(318.012)	-	-	-	-
Набавна вриједност 31.12.2019.	62.444.436	1.121.967.314	176.322.074	56.224.607	1.416.958.431	2.496.690	29.160.779	1.805.733	30.966.512
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ									
Исправка вриједности	-	(467.089.943)	(119.643.324)	-	(586.733.267)	-	(1.653.019)	-	(1.653.019)
Амортизација у току године	-	(12.131.650)	(3.461.433)	-	(15.590.518)	-	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	1.217	279.330	-	277.980	-	(248.801)	-	(248.801)
Исправка вриједности 31.12.2019.	-	(479.220.376)	(122.825.427)	-	(602.045.803)	-	(1.901.821)	-	(1.901.821)
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ									
Садашња вриједност 31.12.2019.	62.444.436	642.746.938	53.496.647	56.224.607	814.912.628	2.496.690	27.258.959	1.805.733	29.064.692

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Некретнине, постројења, опрема, инвестиционе некретнине и нематеријална улагања 2020. година

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и постројења	НПО у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Нематеријална улагања	Датум аванси за НПО	Укупно нематеријална улагања
БРУТО ВРИЈЕДНОСТ									
Набавна вриједност 01.01.2020.	62.444.436	1.121.967.314	176.322.074	56.224.607	1.416.958.431	2.496.690	29.160.779	1.805.733	30.966.512
Набавка у току периода	-	143.873	734.627	8.615.071	9.493.571	-	24.108	769.122	-
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-	-	-	-	(24.108)	-
Расходовања и отуђења	-	-	(9.582)	-	(9.582)	-	-	-	-
Набавна вриједност 31.12.2020.	62.444.436	1.122.111.187	177.047.118	64.889.678	1.426.492.419	2.496.690	29.184.887	2.550.747	31.735.634
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ									
Исправка вриједности 01.01.2020.	-	(479.220.376)	(122.825.427)	-	(602.045.803)	-	(1.901.821)	-	(1.901.821)
Амортизација у току године	-	(12.178.953)	(3.450.613)	-	(15.629.566)	-	(211.893)	-	211.893
Расходовања и отуђења	-	-	9.582	-	9.582	-	-	-	-
Исправка вриједности 31.12.2020.	-	(491.399.329)	(126.266.458)	-	(617.665.787)	-	2.113.714	-	2.113.714
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ									
Садашња вриједност 31.12.2020.	62.444.436	630.711.858	50.780.660	64.889.678	808.826.632	2.496.690	27.071.173	2.550.747	29.621.920

Из наведене табеле видимо да су основна средства отписана 43,32%. Опрема је отписана 71,32 % а грађевински објекти 43,79 %. На инвестиције у току се не примјенује обрачун амортизације, будући да та средства нису активирани. Са активирањем средстава врши се и обрачун амортизације. Укњижавање основних средстава врши се по набавној цијени (како грађевинских објеката, постројења и опрема тако и инвестиција у току) која је увећана за остале трошкове по наведеној набавци. Обрачун амортизације новонабављених средстава врши се према номенклатури законских стопа амортизације, док се обрачун амортизације процијењених средстава врши према процијењеном животном вијеку.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Инвестиционе некретнине евидентиране у износу од 2.496.690 КМ односе се на:

1. Олимпијски базен у вриједности 485.000 БАМ
2. Рекреациони базен у вриједности 565.525 БАМ
3. Објекат и парцела старе жељезничке станице у вриједности 85.295 БАМ
4. Пословни простор у Београду у вриједности 616.477 БАМ
5. Магацин Цивилне заштите у вриједности 25.668 БАМ
6. Пословни простор и гараже у вриједности 169.000 БАМ
7. Зграда рибогојилишта Јазинау у вриједности 52.700 БАМ
8. Базен рибогојилишта Јазинау у вриједности 497.025 БАМ

Инвестиционе некретнине налази се већим дијелом на територији Града Требиње изузев пословног простора у Београду, Србија. Према МРС 40 Инвестиционе некретнине су дефинисане као некретнине (земљиште или објекат или обоје) у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вриједности капитала или и једног и другог. Инвестициона некретнина се у лочетку одмјерава по набавној вриједности а после почетног признавања ентитет бира метод фер вриједности или метод набавне вриједности. У нашем предузећу су инвестиционе некретнине приказане по фер вриједности. Управа Предузећа је на крају 2020. године ангажовала овлаштену процјенитељску кућу „Deloitte“ из Бања Луке која је извршила процјену фер вриједности инвестиционих некретнина и констатовала да није дошло до промијене фер вриједности у односу на ону приказану у билансу стања на дан 31.12.2020. године.

17. а) СРЕДСТВА КУЛТУРЕ

Средства културе односе се на уметничка дјела, првенствено слике, и ликовно уређење на Логону ХЕТ 1 и Олштем сектору Управне зграде. У току 2020. године није било промјена на средствима културе тако да је њихова вриједност остала непромијењена 123.866 КМ.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

18. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	Учешће %	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
<i>Учешћа у капиталу зависних правних лица:</i>			
- ХЕ Дабар д.о.о. Требиње	100	122.000.000	111.971.000
		<u>122.000.000</u>	<u>111.971.000</u>

Друштво је дана 19. априла 2011. године са Мјешовитим холдингом „Електропривреда Републике Српске“, Требиње, Матично предузеће а.д. Требиње, потписало Уговор о оснивању друштва Хидроелектране Дабар д.о.о. за производњу и продају електричне енергије, Требиње.

Овом Уговору су претходили закључци Владе Републике Српске, као и Одлука Скупштине акционара Друштва број СА-1895-III-B/1 од 6. априла 2011. године о усвајању приједлога Одлуке о оснивању привредног друштва под називом „Хидроелектране Дабар“ друштво са ограниченом одговорношћу са сједиштем у Требињу, са учешћем Друштва у основном капиталу од 70% и 30% учешћа МХ „ЕРС“ – Матично предузеће а.д. Требиње, односно са укупним капиталом у износу од 1.000.000 ВМ. Рјешењем Окружног привредног суда Требиње од 28. априла 2011. године, Хидроелектрана Дабар д.о.о. је уписана у судски регистар.

Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о преносу удјела друштва "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње којим је Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње пренио свој удео на зависно друштво "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње. Удео је преузет по номиналној цијени од 9.300.000 ВМ, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим анuitетима од по 930.000 ВМ, бескаматно, при чему ће се годишњи анuitет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате анuitета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2021. године. Предузеће је, дана 02.02.2021. године, закључило Анекс поменутог Уговора број 674 којим се пролонгира отплата наведеног кредита најкасније до 30.06.2026. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стипендијца ("Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње) стипендијца постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 ВМ, а преносилац (Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње.

Обзиром да је Друштво добило наведено одложено плаћање обавеза од повезаног правног лица по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило свођење датог дугорочног кредита повезаном правном лицу на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескаматно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5,1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2030. године (напомена 28).

8. јула 2013. године Надзорни одбор Предузећа је донио Одлуку о докапитализацији ХЕ „Дабар“ д. о. о. Требиње повећањем основног капитала (повећање удјела) Друштва новим новчаним улогом Предузећа у укупном износу од 20.000.000 КМ сразмјерно удјелу у основном капиталу Друштва. Основни капитал ХЕ „Дабар“ д. о. о. Требиње, који сада износи 11.000.000 КМ, по извршеном повећању основног капитала Друштва од стране чланова/оснивача, и то новим новчаним улогом МХ „ЕРС“ – МП а. д. Требиње од 6.000.000 КМ и новим новчаним улогом МХ „ЕРС“ – МП а. д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а. д. Требиње од 14.000.000 КМ, износиће укупно 31.000.000 КМ, са удјелом МХ „ЕРС“ МП а. д. Требиње у износу 9.300.000 КМ (30%) и ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а. д. Требиње у износу од 21.700.000 КМ (70%).

12. маја 2016. године Скупштина акционара Предузећа је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње о докапитализацији "ХЕ Дабра" д.о.о. о повећању основног капитала Друштва за 25.312.000 КМ. Поред наведеног, скупштина акционара Друштва је дана 3. априла 2017. године донијела Одлуку о докапитализацији зависног друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, број СА-2491-I-B/4, којом је исто докапитализовано у износу од 28.849.000 ВМ. Уплата средстава је извршена на жиро рачуне пословних банака код којих Друштво има отворене рачуне и то у периоду од 30. маја 2017. до 28. децембра 2017. године.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

18. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ (наставак)

Скупштина акционара, 18. јуна 2019. године, је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора МХ „Електропривреде Републике Српске“ – МП а.д. Требиње о докапитализацији ХЕ „Дабар“ доо Требиње повећањем основног капитала Друштва новим новчаним улогом од 34.000.000,00 БАМ, тако да укупан основни (оснивачки) капитал ХЕ „Дабар“ на 31. децембар 2019. године износи 111.971.000 БАМ.

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
Стамбени кредити дати запосленима	81.278	127.815
Минус: текуће:		
- стамбени кредити дати запосленима	(45.849)	(46.537)
	<u>35.429</u>	<u>81.278</u>

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 35.429 БАМ одобрени су на период од 20 година уз каматну стопу у висини од 2% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 9 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

20. ЗАЛИХЕ

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
Материјал	1.097.521	1.089.017
Резервни дијелови	441.060	440.718
Алат и инвентар у складишту	261.212	248.249
Гориво и мазиво у складишту	137.188	165.619
ХТЗ и радна опрема	50.124	35.027
Ауто гуме у складишту	1.203	19.618
Укупно залихе у складишту	<u>1.988.308</u>	<u>1.998.248</u>
Алат и инвентар у употреби	532.041	544.812
ХТЗ и радна опрема у употреби	9.879	10.087
Ауто гуме у употреби	161.593	131.363
	<u>703.513</u>	<u>753.520</u>
Исправка вриједности:		
- Алат, инвентар и ауто гуме у употреби	(703.513)	(753.520)

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања од купаца повезаних правних лица		142
Потраживања од купаца у земљи	65.047	56.133
Потраживања од купаца у иностранству	3.697	3.313
Сумњива и спорна потраживања	153.196	115.362
	<u>221.940</u>	<u>174.950</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања:		
	(218.243)	(115.362)
	<u>3.697</u>	<u>59.588</u>

Разлог умањења потраживања по основу произведене електричне енергије, лежи у хаварији која се десила 10. јануара 2019. године у погону ХЕ „Дубровник“, што је створило огромне економске губитке и проблеме у свакодневном раду, планирању и управљању системом ХЕТ а успостављањем рада у погону ХЕ „Дубровник“ десила се пандемија „COVID-19“ која је успорила и на одређени временски период потпуно обуставила привредне активности тако да је и потреба за електричном енергијом била неконстантна и у опадању током читавог периода године.

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

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
0-30 дана	18.628	16.693
31-60 дана		5.536
61-90 дана	3.592	5.525
91-180 дана	10.062	22.080
181-365 дана	30.987	9.754
преко 365 дана	158.671	115.362
	<u>221.940</u>	<u>174.950</u>

Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 01.01 - 31.12. 2020. године био је 30 дана (2019. године: 15 дана).

22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживање од Министарства финансија РС	688.974	688.974
Потраживања из специфичних послова (напомена 31)	2.617	11.776
Потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса		
Остала потраживања	2.296.283	33.073
	<u>2.987.874</u>	<u>733.823</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања: - од Министарства финансија Републике Српске	(715.333)	(688.974)
	<u>2.272.541</u>	<u>44.849</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (паставак)

Потраживања од Министарства финансија Републике Српске која износе 688.974 ВАМ у потпуности се односе на потраживања за уплату накнаде за потопљено земљиште општини Билећа, а по закључку Владе Републике Српске број 04/1 – 012-2-1728/11 од 21. јула 2011. године. Према тачки 3. Закључка, Влада Републике Српске ће обезбиједити поврат ових средстава. Остала потраживања у већинском износу од 2.247.219 КМ чини краткорочна позајмица ХЕ „Дабар“ који су у обавези да кроз мјесец дана од дана уплате изврше поврат назначених средстава у супротном исти износ ће се сматрати докапитализацијом власничког учешћа у поменутом предузећу.

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
- Краткорочни кредити у земљи	60.312	68.681
- Спорна потраживања	62.390	44.446
- Остали краткорочни пласмани	<u>5.854.750</u>	<u>5.854.750</u>
	5.977.452	5.957.337
<i>Минус: Исправка вриједности краткорочних финансијских пласмана:</i>		
- краткорочни кредити у земљи	(62.390)	(44.446)
- исправка осталих краткорочних пласмана	<u>(5.854.750)</u>	<u>(5.854.750)</u>
	<u>(5.917.140)</u>	<u>(5.899.196)</u>
	<u>60.312</u>	<u>68.681</u>

Краткорочно орочени депозити на дан 31. децембра 2020. године износе 5.854.750 ВАМ и односе се на депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају у износу од 1.919.059 ВАМ и краткорочни орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.691 ВАМ.

Износ од 1.919.059 ВАМ представља депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина и исти је обезвријеђен у потпуности. Над "Бобар банком" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Ст 030145 16 Ст 2 од 24. јануара 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. Дио депозита код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина, у износу до 50.000 ВАМ који је био осигуран код Агенције за осигурање депозита БиХ, у складу са прописима о осигурању депозита, је наплаћен у току 2015. године.

Краткорочни орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.692 ВАМ се односи на орочени депозит на период од три године, са каматном стопом од 5% годишње. Рок орочења је истекао 29. марта 2016. године, али Друштво не може располагати са наведеним износом јер је дана 16. новембра 2015. године Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу у "Банку Српске" а.д. Бања Лука. У току 2016. године, руководство Друштва је донијело одлуку о обезвријеђењу целокупног износа од 3.935.692 ВАМ Коначно, над "Банком Српске" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци број 57 0 Ст 121495 17 Ст од 4. априла 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. У 2017. Години није било наплате по основу потраживања од наведених банака.

Краткорочни кредити у земљи у износу 60.312 ВАМ односе се на стамбене кредите који су давани запосленим.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

23.a ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживањ а од купаца (напомена 21)	Друга потраживањ а (напомена 22)	Дугорочни кредити дати ранијима (напомена 23)	Краткорочн и финансијски пласмани (напомена 23)	Готовина (напомена 24)	Укупно
Стање, 1. јануар 2019. године	83.710	688.974	46.263	5.854.750	141.483	6.815.180
Исправке на терет трошкова текућег периода	33.470	-	1.106	-	-	34.576
Наплата отписаних Отпис потраживања	(1.818)	-	(2.921)	-	-	(1.818) (2.922)
Стање, 31. децембра 2019. године,	115.362	688.974	44.446	5.854.750	141.483	6.845.015
Исправке на терет трошкова текућег периода	50.526	-	21.421	-	-	71.947
Исправке на терет нераспоређене добити ранијих година	56.061	26.451	-	-	-	82.512
Наплата отписаних потрживања	(3.706)	-	-	-	-	(3.706)
Исправке у корист прихода текућег периода	-	(92)	-	-	-	(92)
Отпис потраживања	-	-	(3.477)	-	-	(3.477)
Стање, 31. децембра 2020. године	218.243	715.333	62.390	5.854.750	141.483	6.992.199

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Жиро рачун	195.355	74.685
Благајна	608	734
Девизни рачун	5.186	9.148
Издвојена новчана средства	37.459	320.246
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вриједност умањена	141.483	141.483
	<u>380.091</u>	<u>546.296</u>
<i>Минус:</i>		
- Исправка вриједности новчаних средстава код пословних банака у стечају	(141.483)	(141.483)
	<u>238.608</u>	<u>404.813</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

25. КАПИТАЛ (наставак)

Остали основни капитал

Остали основни капитал исказан на дан 31. децембра 2020. године у укупном износу од 3.573.081 БАМ ставку капитала, као позитивни ефекат свођења примљеног бескамог дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност, у складу са одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" (напомена 28).

Законске резерве

Законске резерве, на дан 31. децембар 2020. године исказане у укупном износу од 7.308.438 БАМ, представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13), и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређени већи дио основног капитала.

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

Скупштина акционара је 15. новембра 2019. године донијела одлуку (SA-8489-G/14) да Друштво изврши расподелу добити из 2018. године, и у корист законских резерви и то 5% добити из наведене добити или у износу од 276.550 БАМ.

У току 2020. године није било расподеле добити из ранијих година већ је Скупштина акционара усвојила приједлог Одлуке о покрићу губитка из 2019. године број SA-7387-Г/14 од 04.12.2020. године у износу од 13.067.474,51 КМ па самим тим није било расподеле у корист законских резерви.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2020. године у укупном износу од 162.370.796 БАМ представљају, највећим дијелом, у износу од 161.571.306 БАМ резерве настале преносом са ревалоризационих резерви насталих на основу ревалоризације капитала примљеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31. децембра 2000. године). Скупштина акционара је 15. новембра 2019. године донијела одлуку (SA-8489-G/14) да се изврши расподела добити из 2018. године, у корист статутарних резерви и то 3% добити из наведене добити или у износу од 165.930 БАМ. У току 2020. године није било расподеле добити па самим тим није било расподеле у корист статутарних резерви.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2020. године износе 314.262.294 БАМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених у претходним пословним годинама.

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања	982.614	982.614
- судске спорове	7.142.871	7.142.871
	<u>8.125.485</u>	<u>8.125.485</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

25. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

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

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, гдје је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2020. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била следећа:

Редни број	Назив	Број ХОВ	Процентуално учешће у капиталу
1	MH ERS MP AD TREBINJE	250.349.858	65,00
2	PREF AD BANJA LUKA	38.776.187	10,07
3	DUIF KRISTAL INVEST AD - OMIF FUTURE FUND	20.567.648	5,34
4	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	19.258.210	5,00
5	DUIF KRISTAL INVEST AD - OAIF OPPORTUNITY FUND	9.926.592	2,58
6	DUIF EUROINVESTMENT-OAIF EUROINVESTMENT FOND	7.471.648	1,94
7	DUIF INVEST NOVA AD- OMIF INVEST NOVA	6.789.245	1,76
8	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF PROFIT PLUS	3.741.996	0,97
9	DUIF POLARA INVEST AD - OAIF ADRIATIC BALANCED	3.063.836	0,80
10	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF BORS INVEST FOND	2.777.571	0,72
11	DUIF POLARA INVEST AD - OAIF JAHORINA KOIN	2.714.571	0,70
12	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF AKTIVA INVEST FOND	1.553.256	0,40
13	MALI AKCIONARI	18.173.578	4,72
Укупно		385.164.196	100,00

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ (наставак)

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака који се брзо и лако когу конвертовати у познате износе без значајног ризика од промјене вриједности, Друштво на рачуну "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука има 110.986 BAM, а код "Бобар банке" у стечају а.д. Бијељина 30.497 BAM за које је целокупно извршена исправка вриједности на дан 31. децембра 2016. године.

24.1. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
- Остали унапријед плаћени расходи	2.703.697	2.703.697
- Обрачунати приходи по основу поврата акциза	-	11.700
- Активна временска разграничења – пренос ПДВ	25.705	185.922
- Активна временска разграничења – ПДВ на аванс	747.982	66.239
	<u>3.476.754</u>	<u>2.967.560</u>

Остали унапријед плаћени расходи износе 2.703.697 и представљају аконтативне уплате Општини Билећа по основу хидроакумулација и концесионих накнада за потопљено земљиште. Одлуком Скупштине акциона од 11.07.2016. године, Предузеће је извршило уплату општини Билећа у износу 2.000.000,00 KM по основу аконтативне уплате за потопљено земљиште. Прецизиран је облигациони однос између Општине Билећа и Предузећа да се поврат уплаћених средстава врши обуставом 10% износа хидроакумулационе накнаде за сваки мјесец док се не изври потпуно поравнање. У априлу 2018. године дошло је до измјене Закона којим се регулисала ова област. Почевши од 01.04.2018. године Предузеће уплате по основу концесионих накнада (промјена Закона је промијенила и име накнаде) врши директо у буџет РС који узима 5% износа накнаде а преосталих 95% враћа на локалну управу. Самим тим и Предузеће се нашло у проблему даље обуставе авансираног износа. Комисија предлаже да се у наредном периоду озбиљније приступи овој проблему и пронађе задовољавајуће рјешење за обе облигационе стране. До сада је извршен поврат 296.302,78 KM авансог износа.

На захтјев општине Билећа број 11.02./012-827/19 од 02.07.2019. године Управа Предузећа је донијела Одлуку 5082 од 04.07.2019. године да се изврши аконтативна уплата по основу концесионих накнада у износу 1.000.000,00 KM. Уговором је дефинисано да се поменути износ врати кроз 12 једнаких мјесечних рата од дана поновног ступања на мрежу агрегата 2 у погону ХЕ „Дубровник“. Комисија констатује да је наведени агрегат поново покренут након хаваријског стања 01.03.2020. године али уплата од стране општине Билећа до датума састављања финансијских извјештаја за 2020. годину није извршена.

Активна временска разграничења – ПДВ на аванс износе 747.982 и односе се на унапријед обрачунати и плаћени ПДВ на више уплаћена финансијска средства од стране МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње тј. наплаћена а нереализована производња електричне енергије. Члан 110. Закона о ПДВ Босне и Херцеговине став 4. прецизира: „*примљени аванс представља бруто накнаду из које се прерачунава стопом израчунава ПДВ*“

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

	<u>Судски спорови</u>	<u>Бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања</u>
Стање, 1. јануар 2019. године	8.532.565	2.112.921
Укидање резервисања у току године у корист прихода	(1.389.694)	
Исплата у току године		(1.164.053)
Резервисања у току године на терет трошкова Свођење кредита на фер вриједност		33.746
Стање, 31. децембра 2019. године	7.142.871	982.614
Стање, 1. јануар 2020. године	7.142.871	982.614
Укидање резервисања у току године у корист прихода	(4.729.865)	
Исплата у току године		(129.235)
Резервисања у току године на терет трошкова		18.574
Стање, 31. децембра 2020. године	2.413.006	871.953

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2020. године.

Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа од 6% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектовани раст зарада 0,4% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

Друштво је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде користило права запослених из Колективног уговора Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који је званично усвојен 13. септембра 2017. године од надлежних органа и организација, и то:

- Отпремнине приликом одласка у пензију се исплаћују у складу са Колективним уговором ЕРС-а, по коме је Предузеће обавезно да запосленима приликом одласка у пензију исплати 3-6 просјечних плата након опорезивања радника остварених у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа по том основу и то:
 - до 5 година радног стажа код Послодавца – 3 плате,
 - од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца – 4 плате,
 - од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца – 5 плате,
 - преко 15 година радног стажа код Послодавца – 6 плате.

за исплату јубиларних награда за проведени рад код послодавца у "ЕРС" или у бившој Електропривреди БиХ, и то за 10, 20 и 30 година рада у висини од једне просјечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Разграничени приходи по основу примљених донација	1.041.439	1.041.439
	<u>1.041.439</u>	<u>1.041.439</u>

Разграничени приходи по основу примљених државних донација у износу од 1.041.439 ЕАМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених средстава од Владе Републике Српске у складу са Уговором о преносу средстава финансијског доприноса за финансирање Пројекта санације хидроелектране Требиње број 8190 од 30. децембра 2009. године.

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2019. и 2018. години су била сљедећа:

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. Јануар 2019. године	1.063.736	549.423	1.613.519
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.297)	-	(22.297)
Укидање резервисања у току године у корист прихода	-	(145.397)	(145.397)
Резервисања у току године	-	15.168	15.168
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>1.041.439</u>	<u>419.194</u>	<u>1.460.633</u>

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. Јануар 2020. године	1.041.439	419.194	1.460.633
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.297)	-	(22.297)
Укидање резервисања у току године у корист прихода	-	(124.133)	(124.133)
Резервисања у току године	-	20.956	20.956
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>1.019.142</u>	<u>316.017</u>	<u>1.335.159</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
<i>Дугорочни кредити у земљи:</i>		
Комерцијална банка ад Бања Лука	3.827.051	5.337.956
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће ад. Требиње (напомена 31)	<u>7.327.038</u>	<u>6.970.541</u>
	<u>11.154.089</u>	<u>12.308.497</u>
 <i>Дугорочни кредити у иностранству:</i>		
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KfW)	2.362.825	2.930.421
Међународна асоцијација за развој (ИДА) 41970	<u>94.542</u>	<u>119.846</u>
	<u>2.457.367</u>	<u>3.050.267</u>
 Минус: текућа доспијећа дугорочних обавеза	 <u>(2.722.267)</u>	 <u>(2.930.612)</u>
	<u>10.889.189</u>	<u>12.428.152</u>

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0,75% годишње или 1% годишње.

Дугорочни кредити у земљи

Друштво је покренуло поступак јавне набавке Одлуком о покретању поступка јавне набавке УП-1272-XXXII/26 од 24.02.2017. године. Јавна набавка је проведена отвореним поступком, а циљ набавке јесте Банкарске услуге (набавка кредитних средстава у износу 10.000.000 БАМ). Обавјештење о набавци број 1387-1-2-120-3-80/17 објављено је на порталу јавних набавки 26.04.2017. године, сажетак обавјештења о набавци објављен је у Службеном гласнику БИХ број 31/17 од 28.04.2017. године. Одлуком Комисије за набавку број 4579-2 од 13.06.2017. године као најповољнији понуђач изабрана је „Комерцијална банка“ ад Бања Лука са каматном стопом 2,75% и ефективном каматном стопом од 2,79%. Почетак отплате је 01.07.2018. године, а датум прве рате 01.08.2018. године. Кредит је узет са грејс периодом од годину дана. Износ мјесечног анuitета је 178.578 БАМ. Износ дугорочног дијела кредита на дан 31. децембар 2020. године је 3.827.051 БАМ.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дугорочни кредит од повезаног правног лица:				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требинје	-	-	7.327.038	6.970.541
	-	-	7.327.038	6.970.541
Дугорочни кредити у земљи и иностранству:				
Комерцијална банка ад Бања Лука Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW I)	2.007.662	1.966.724	3.827.051	5.337.956
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW II)	666.667	666.667	2.362.825	2.930.421
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	47.938	24.750	94.542	119.846
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534		5.804		
	2.722.267	2.930.612	6.284.418	8.388.223
Укупно	2.722.267	2.930.612	13.611.456	15.358.764

Дугорочни кредит од повезаног правног лица

Дугорочни кредит од повезаног правног лица који на дан 31. децембра 2019. године износи 6.970.541 БАН односи се на дугорочни кредит од Матичног предузећа а.д. Требинје, а по основу куповине учешћа у капиталу друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требинје. Наиме, дана 31. децембра 2015. године Друштво је имало 70% учешћа у капиталу придруженог предузећа ХЕ Дабар д.о.о. Требинје, у укупном износу од 21.700.000 БАН. Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о куповини удјела у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требинје којим преузима удео Матичног предузећа а.д. Требинје од 9.300.000 БАН. Удио се купује по номиналној цијени од 9.300.000 БАН, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим анuitетима од по 930.000 БАН, бескаматно, при чему ће се годишњи анuitет улаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате анuitета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2021. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стнацоца (Друштво) стнацоцац постаје 100%-тни власник улисаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 БАН, а преносилац (Матично предузеће а.д. Требинје) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требинје.

Обзиром да је Друштву одобрено наведено одложено плаћање обавеза по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило свођење примљеног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескаматно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5,1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2030. године. Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, у износу од 3.573.081 БАН, признало као дио Осталог капитала (напомена 26), обзиром да се ради о трансакцији између матичног и зависног друштва, а чији ефекти би требало да се евидентирају у оквиру позиција капитала, а не биланса успјеха, како се то и захтијева одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја".

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

29. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Примљени аванси, депозити и кауцнје	5.148.989	477.946
Добављачи - повезана правна лица (напомена 31)	187.261	115.737
Добављачи у земљи	9.459.922	5.514.247
Добављачи у иностранству	342.824	247.338
	<u>15.138.996</u>	<u>6.355.268</u>

Обавезе према добављачима у земљи које на дан 31. децембра 2020. године износе 9.459.922 БАМ, највећим дијелом у износу од 2.641.695 БАМ се односе на обавезе према предузећу „Интеграл Инжењеринг“ доо Бања Лука по основу извршених грађевинских радова и „Херц Градња“ доо Билећа у износу од 2.366.916 БАМ такође за извршене грађевинске радове, „Алис“ доо Требиње у износу 806.387 БАМ за набавку потрошног грађевинског материјала, услуге одржавања и грађевинске радове, потом „Printer ITSS“ доо Бања Лука у износу 698.384 БАМ за изнајмљивање пословне стампе, продукционо одржавање и надоградњу софтвера.

Обавезе према добављачима у иностранству које на дан 31. децембра 2020. године износе 342.824 БАМ, највећим дијелом, у износу од 114.660 БАМ се односе на обавезе према предузећу „Енергопројект-Хидроинжењеринг“ ад Београд за израду студије увођења вода Дабар-Фатница, „Ljetopis Automotiv“ доо Загреб за ремонт и сервисирање возног парка и „IEE“ доо Нови Сад поводом ангажовања експертског тима за „POWER faza III“.

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2020. године је био 345 дана (2019. година – 145 дана).

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Остале обавезе из специфичних послова-повезана правна лица (напомена 31)	1.626.477	414.977
Обавезе за нето зараде	479.830	610.551
Обавезе за нето накнаде зарада	338.295	191.649
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	122.781	75.971
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	1.430.493	978.660
Обавезе за дивиденде	1.139.343	1.143.605
Обавезе према запосленима	92.277	133.311
Обавезе за камате	29.918	15.892
Остале обавезе	63.054	2.000
Обавезе за накнаде које терете трошкове	1.418.495	1.234.511
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	563.462	12.386
Разграничени обрачунати трошкови	412	1.189
Обавезе по основу ПДВ-а	771.938	793.530
Остала пасивна временска разграничења	-	1.969
	<u>8.076.775</u>	<u>5.610.201</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР (наставак)

Обавезе за накнаде које терете трошкове које на дан 31. децембра 2020. године износе 1.418.495 БАМ, највећим дијелом, у износу од 750.632 БАМ, се односе на обавезе за редовну концесиюу накнаду за коришћење електроенергетских објеката Граду Требињу за мјесец новембар и децембар 2020. године и општини Билећа за мјесец децембар 2020. године ("Службени гласник РС", број 27/18). Накнада за коришћење електроенергетских објеката за производњу електричне енергије износи 0,0055 КМ по произведеном киловат-часу електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопредаје електричне енергије. Такође, значајан износ представљају и накнада за коришћење или загађивање вода које износе 548.313 БАМ. Накнаде за коришћење и загађивање вода уређене су на основу чланова 178, 189, 193. став 1 Закона о водама (Службени гласник РС број 50/06, 92/09, 121/12, 74/17) којим се предвиђа плаћање 0,001 БАМ за сваки произведени киловат-час електричне енергије.

Обавезе за ПДВ које на дан 31. децембра 2020. године износе 771.938 БАМ и односе се на обавезе за порез на додату вриједност по мјесечној пореској пријави за децембар 2020. године.

Обавезе из специфичних послова представљају пословне односе Предузећа и МХ ЕРС по основима:

- Обавезе за накнаде за обновљиве изворе енергије;
- Обавезе по кредитима у којима МХ ЕРС наступа за име Предузећа;
- Обавезе за секундарну и терцијалну регулацију.

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу 818.125 БАМ односе се на нето обавезе према запосленим за мјесец децембар 2020. године. Обавезе за зараде и накнаде зарада – порез и доприноси на лична примања у износу 122.781 БАМ и 1.430.493 БАМ односе се на обавезе према Пореској управи РС за мјесеце октобар, новембар и децембар 2020. године по основу плата, јубиларних награда и рођења дјетета. Поменуте обавезе су уредно измирене у првим мјесецима 2021. године.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу 563.462 БАМ у највећем проценту се односе на репрограмину обавезу према Пореској управи Републике Српске за републички фонд солидарности за поплаве из 2014. Године. Записником о проведеној теренској контроли број 06/1.01/0302-456.3-7500/2017 од 17.09.2018. године утврђена је обавеза Предузећа у износу 719.707 БАМ и то:

- Накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње у износу 565.174 БАМ;
- Обавеза за добит правних резидената Републике Српске у износу 3.271 БАМ;
- Камате за накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње у износу 150.047 БАМ
- Камате за накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње у износу 1.242 БАМ.

Рјешењем Пореске управе Републике Српске број 06.05/411-85-4/19 од 12.12.2019. године Предузеће је репрограмирало наведене обавезе на 12 једнаких мјесечних рата. Због глобалне пандемије „COVID-19“ и проглашења ванредне ситуације у Републици Српској а Рјешењем број 06.05/411-85-6/19 од 08.12.2020. године омогућено је продужење рока за измирење пореској дуга.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Сљедећи приходи и расходи су произашли из трансакција са повезаним правним лицима:

	Напо- мена	Година која се завршава 31. децембра	
		2020.	2019.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима</i>	5		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		45.023.188	36.993.746
<i>Остали пословни приходи</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		1.963.467	1.268.774
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		1.581	3.483
ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње	6	13.419	13.419
		<u>47.001.655</u>	<u>38.279.422</u>
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије повезаним правним лицима</i>			
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(60.916)	(249.755)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(354.762)	(115.669)
		<u>(415.678)</u>	<u>(365.424)</u>
<i>Трошкови општих и заједничких послова Холдинга и остали нематеријални трошкови</i>	11		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(1.111.369)	(1.111.369)
		<u>(1.111.369)</u>	<u>(1.111.369)</u>
<i>Трошкови услуга одржавања</i>	9		
Електрохерцеговина а.д. Требиње			(944)
Истраживачко развојни центар ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(9.990)	(44.770)
		<u>(9.990)</u>	<u>(45.714)</u>
<i>Трошкови накнада за обновљиве изворе енергије</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(13.591)	-
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(173)	-
		<u>(13.764)</u>	-

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

<i>Трошкови секундарне и терцијалне регулације</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>(473.382)</u>	<u>-</u>
Расходи камата	13		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		<u>(356.497)</u>	<u>(338.247)</u>
Укупно расходи		<u>(2.380.680)</u>	<u>(1.860.754)</u>
Приходи, нето		<u>44.620.975</u>	<u>36.418.668</u>
Трошкови личних примања кључног руководиоца особља и чланова Надзорног одбора		<u>(311.671)</u>	<u>(180.957)</u>
Трошкови општих и заједничких послова у износу од 1.111.369 БАН се односе на трошкове општих и административних послова (напомена 11).			

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	<u>Напо- мена</u>	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
Потраживања од купаца за електричну енергију	21		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		-	142
Потраживања из специфичних послова	22		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		-	-
ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње		2.591	11.776
Укупно потраживања		2.591	11.918
ПАСИВА			
ОБАВЕЗЕ			
Обавезе према добављачима	29		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(135.448)	(52.620)
ИРЦЕ		-	(40.810)
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(51.814)	(22.307)
		(187.262)	(115.737)
Дугорочни кредити	28		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(7.327.038)	(6.970.541)
		(7.327.038)	(6.970.541)
Остале обавезе из специфичних послова	30		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(1.626.477)	(414.977)
Укупно обавезе		(9.140.777)	(7.501.255)
Обавезе, нето		(9.138.186)	(7.489.337)

Потписано у име Друштва:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишелић
Директор



Дипломирани економиста
Слободан Чомић
в.д. извршни директор
за економско-финансијске послове

Handwritten signature in blue ink.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

32. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Станови додијељени радницима	922.952	922.952
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	66.812.492	66.814.073
Неупотребљиве залихе	4.400	529.704
Примљене гаранције	4.258.995	1.233.095
Дате гаранције	719.707	719.707
	<u>72.718.546</u>	<u>70.219.531</u>

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2020. године износе 66.812.492 БАМ, 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, станови додијељени радницима у износу 922.952 БАМ, примљене гаранције у износу 2.274.178 БАМ које је Друштво примили као осигурање за уредно извршење уговорених послова као и дате гаранције у износу 719.707 БАМ (Репрограм дуга према Пореској управи Републике Српске) и залихе 4.400 БАМ. У току 2019. Године Друштво је донијело одлуку да се енергетски трансформатор 40/40/27 MVA напонских нивоа 110+10x1,5%/21-10,5/36,75 KV (TS - тронамотни) у вриједности 525.303,88 KM, на дан 31.12.2019. године, унесе у пословне књиге Предузећа кроз ванбилансу евиденцију. Поменути Трансформатор је вођен као инвестиција у току са степеном готовости 89,13% и у 2018. години је искижен из пословних књига Предузећа и стављен на лицитацијску продају. У току 2019. године, одржана је лицитација која није успјела и из тих разлога одлуком Управе наведени Трансформатор се поново укњижава као ванбилансно средство. Управа Предузећа је Одлуком број 6305 од 21.10.2020. године прихватила приједлог Извјештаја Комисије за лицитацију број 6271-1 од 20.10.2020. године и склопило Уговор о продају расходуване, застарјеле и отлисане имовине Предузећа (енергетски трансформатор 40/40/27 MVA напонских нивоа 110+10x1,5%/21-10,5/36,75 KV; TS - тронамотни) број 6372 од 23.10.2020. године са „Сировина комерц“ доо Требиње у вриједности 10.350 БАМ.

33. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Добитак/(Губитак) обрачунског периода	120.465	(13.067.475)
Просјечан пондерисан број издатих акција	385.164.196	385.164.196
Зарада/губитак по акцији	<u>0,000313</u>	<u>(0,034)</u>

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

- а) На дан 31. децембра 2020. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Друштва износе 16.378.508,50 БАМ, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 11.000 БАМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по окончању судских спорова. Најзначајнији спорови се односе на тужбу Бендер Драгана за накнаду штете у износу од 6.259.363,60 БАМ (поступак је у току код Општинског суда у Мостару), на тужбу Породичног добра "Лела", Равно за накнаду штете у износу од 4.315.080,60 KM (поступак је у току код Општинског суда у Мостару) и код истог тужиоца за накнаду штете у износу од 2.216.200 KM (поступак је у току код Општинског суда у Чапљини). По основу тужбе физичког лица Бендер Драгана за накнаду штете у износу од 6.259.363,60 KM Друштво је суоптужена страна, поред Матичног предузећа "Електропривреда Републике Српске" а.д. Требиње и још једног зависног друштва. Судски поступак по предјем основу се за друге суоптужене води код различитих судова. Став екстерног правног заступника Друштва је да су наведени тужбени захтјеви неосновани и да ће и коначан исход спорова бити у корист Друштва. Друштво је извршило резервисање за потенцијалне обавезе.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

ијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 3.983.807 БАМ, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да је исход тих спорова неизвјестан и да Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама. У 2020. години, Друштво је извршило укидање резервисања за судске спорове у износу 4.729.865,80 БАМ (напомена 26) на основу процјене Комисије за процјену судских спорова Одлука Управе број 984 од 19.02.2021. године, док није било укидања резервисања за судске спорове по основу намирања због изгубљених судских спорова.

- б) Друштво користи дио хидроакумулацијских објеката на заузетом земљишту општине Никшић, Република Црна Гора. Имајући у виду чињеницу да је питање накнада за потопљено земљиште у бившој СФРЈ било регулисано републичким прописима, да се ово питање може ријешити само по одредбама Анекса Г Споразума о питању сукцесије (Службени гласник БиХ – међународни уговори, број 10/01), по коме се обавезују државе наследице да испуњавају обавезе чије је испуњење спријечено распадом бивше СФРЈ, а Босна и Херцеговина није са Црном Гором закључила уговор о уређењу имовинско – правних односа, руководство Друштва сматра да ове потенцијалне обавезе требају бити предмет договора на нивоу влада двије државе. На основу информација добијених од Друштва, до дана издавања ових финансијских извјештаја преговори нису започети.
- в) Друштво на дан 31. децембра 2020. године, укупан износ по основу примљених гаранција је 4.258.995 БАМ. Највећи износи примљених гаранција односе се на гаранцију примљену од конзорцијума „Херц Градња“ доо Билећа у износу 3.959.846,53 БАМ везано за инвестициону изградњу „Тунел Фатничко поље – Акумулација Билећа фаза 3“ – радови на бетонској облози тунела.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

35.1 Управљање капиталом

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

Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 30, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

35.1.1 Рацио укупне задужености према капиталу

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

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Задуженост а)	16.333.723	11.318.835
Готовина и готовински еквиваленти	<u>238.608</u>	<u>404.813</u>
Нето задуженост	<u>13.372.848</u>	<u>10.914.022</u>
Капитал б)	<u>916.738.449</u>	<u>916.700.496</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,018</u>	<u>0,012</u>

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

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

35.1 Управљање капиталом (наставак)

35.1.2. 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 напомену 3 ових финансијских извјештаја.

35.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	35.429	81.277
Краткорочни финансијски пласмани	60.312	68.681
Потраживања од купаца	3.697	59.588
Остала потраживања	2.272.541	44.849
Готовина и готовински еквиваленти	238.608	404.813
	<u>2.610.587</u>	<u>659.208</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	13.611.456	15.358.764
Текућа доспијећа дугорочних кредита	2.722.267	2.930.612
Обавезе према добављачима	15.138.996	6.355.268
Остале обавезе	8.076.775	5.610.201
	<u>39.549.494</u>	<u>30.254.845</u>

35.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику. Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва. Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2020. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

35.2 Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

(а) Ризик од промјене курса страних валута (наставак)

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

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
EUR	1.221.345	145.144	1.120.610	3.950.666
SDR	-	-	48.840	286.561
USD	-	-	-	-
RSD	117.755	-	-	-

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине. Обзиром да Друштво има каматносно имовину, приходи Друштва су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа. Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања.

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочним и краткорочним финансијским обавезама на крају извјештајног периода и то по фиксним каматним стопама. У случају да је каматна стопа на дан 31. децембра 2020. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак/губитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године био би мањи/већи за износ од 125.135 КМ (2019. године: 75.683 КМ), као резултат већег/мањег расхода камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успеха. Друштво је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошких карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Друштво се може суочити са интензивном конкуренцијом у области производње и промета електричне енергије како на нивоу Босне и Херцеговине, тако и на подручју Републике Српске, јер постоји интензивна активност на изградњи мини хидроелектрана.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

35.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Друштва које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Друштво располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације продаје електричне енергије који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа.

Друштво не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31.12. 2020. и 2019. године:

Финансијска имовина	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2020.						
Без камата	1.759.763	752.593	41.049	2.706.362	-	5.259.767
Инструменти по фиксној каматној стопи			60.312	35.429	-	60.312
Укупно	1.759.763	752.593	101.361	2.741.791	-	5.355.508
31. децембар 2019.						
Без камата	78.104	-	106.714	252.162	2.703.697	3.140.677
Инструменти по фиксној каматној стопи				81.277	-	81.277
Укупно	78.104	-	106.714	333.439	2.703.697	3.221.954
Финансијске обавезе						
31. децембар 2020.						
Без камата	-	-	6.284.959	1.257.417	7.327.038	14.869.414
Инструменти по варијабилној каматној стопи			2.722.267	6.284.418	-	9.006.685
Укупно	-	-	9.007.226	7.541.835	7.327.038	23.876.099
31. децембар 2019.						
Без камата	10.816.465	-	1.150.247	930.000	6.510.000	19.406.712
Инструменти по варијабилној каматној стопи			2.930.612	8.388.233	-	11.318.845
Укупно	10.816.465	-	4.080.859	9.318.233	6.510.000	30.725.557

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

35.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Кредитни ризик

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

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије. Поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно повезаних купаца.

35.3 Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2019.		31. децембар 2018.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	35.429	35.429	81.277	81.277
Краткорочни финансијски пласмани	60.312	60.312	68.631	68.631
Потраживања од купаца	3.697	3.697	59.588	59.588
Остала потраживања	2.272.541	2.272.541	44.849	44.849
Готовина и готовински еквиваленти	238.608	238.608	404.813	404.813
	<u>2.610.587</u>	<u>2.610.587</u>	<u>659.208</u>	<u>659.208</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	13.611.456	13.611.456	15.358.764	15.358.764
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2.722.267	2.722.267	2.930.612	2.930.612
Обавезе према добављачима	15.138.996	15.138.996	6.355.268	6.355.268
Остале краткорочне обавезе	8.076.775	8.076.775	5.610.201	5.610.201
	<u>39.549.494</u>	<u>39.549.494</u>	<u>30.255.845</u>	<u>30.245.845</u>

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законске власти 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 Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом. Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва.

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примјењени за прерачун девизних позиција биланса стања у КМ, за поједине главне валуте, на дан 31. децембра 2020. године, су били сљедећи²:

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
EUR	1,9558	1,9558
RSD	0,0166	0,0166
USD	1,5926	1,7480
CHF	1,8014	1,7991
SDR	2,3154	2,4203

² <https://www.cbbh.ba/currencyexchange/>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након 31. децембра 2020. године - датума извештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја не постоје догађаји који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја, као и догађаји који су материјално значајни за објављиване у овим финансијским извјештајима

У Требињу,
Дана 28.02.2021. године

Потписано у име Друштва:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељкић
Директор



Дипломирани економиста
Слободан Чомић
в.д. извршни директор
за економско-финансијске послове

