

ИЗВОД ИЗ

Консолидованог финансијског извјештаја за период који се завршава 31. децембра 2019. године и Извјештај независног ревизора

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

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

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

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

F +387 51 211 501

E office@ba.gt.com

www.grantthornton.ba

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње

Мишљење с резервом

Обавили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње и зависних предузећа (у даљем тексту "Холдинг"), који обухватају консолидован биланс стања на дан 31. децембра 2019. године и консолидован биланс успјеха, консолидован извјештај о осталим добицима и губицима периода, консолидован извјештај о промјенама на капиталу, консолидовани биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан и напомена уз консолидоване финансијске извјештаје које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведеним у Основама за мишљење са резервом, приложени консолидовани финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње на дан 31. децембра 2019. године, као и резултате њиховог пословања и њихове токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење с резервом

1. Као што је објелодањено у напмени 20. уз приложене консолидоване финансијске извјештаје - Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2019. године исказани су у износу од 56.023 хиљаде КМ. У укупни износ дугорочних пласмана на дан 31. децембра 2019. године, укључена су репрограмирана потраживања за електричну енергију код Електрокрајине а.д. Бања Лука, у укупном износу од 5.818 хиљада КМ, потраживања по основу потписаних уговора о медијацији у износу од 24.590 хиљада КМ, потраживања по основу споразума о измирењу по пресудама у износу од 2.578 хиљада КМ, те потраживања по основу Уговора о судском поравнању у износу од 4.086 хиљада КМ. Друштво на дан 31. децембра 2019. године није извршило процјену и признавање резервације репрограмираних потраживања у складу са захтјевима члана 47. став 10 усвојених рачуноводствених политика (напомена 3.16), нити процјену и признавање резервације за потраживања од купаца који нису извршили плаћање преузетих обавеза сходно потписаним уговорима. Сходно томе, дугорочни дио потраживања који се односи на репрограме, медијације и пресуде су више исказани, трошак обезвријеђења је мање исказан, док је резултат пословања за годину која се завршава 31. децембра 2019. године више исказан за укупан износ горе наведених потраживања.

2. Као што је објелодањено у напомени 20 уз приложене консолидоване финансијске извјештаје, Дугорочни финансијски пласмани укључују потраживања од купаца по основу репрограма, медијација, уговора о судском поравнању и споразума о измирењу по пресудама, и на дан 31. децембра 2019. године исказана су у укупном износу од 56.023 хиљаде КМ. Дугорочни дио ових потраживања евидентиран је по њиховим номиналним износима код слџедећих чланица Холдинга: Електрокрајине Бања Лука а.д. Бања Лука у износу од 28.485 хиљаде КМ и Електро – Бијељина а.д. Бијељина у износу од 6.494 хиљада КМ, што није у складу са прихваћеном рачуноводственом политиком, према којој, након иницијалног признавања, потраживања се евидентирају по амортизованој набавној вриједности, употребом методе ефективне каматне стопе. Евентуална корекција која би била неопходна уколико би Друштва примијенила ову рачуноводствену политику, могла би имати материјално значајан ефекат на бруто износ ових потраживања, са стањем на дан 31. децембра 2019. године. Сходно томе, нисмо били у стању стећи разумно увјерење везано за исказани износ ових потраживања са стањем на дан 31. децембра 2019. године.
3. Као што је објелодањено у напомени 22. уз приложене консолидоване финансијске извјештаје, стање нето потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године, износе 129.842 хиљада КМ. Резултат спроведених ревизорских процедура независне конфирмације потраживања, укључујући и остале спроведене процедуре, нису нам омогућили стицање разумног увјерења у валидност дијела ових потраживања у износу од 85.623 хиљаде КМ, а који се односи на стање потраживања од купаца код слџедећих чланица Холдинга: Електрокрајина Бања Лука а.д. Бања Лука у износу од 68.652 хиљада КМ, Електро – Бијељина а.д. Бијељина у износу од 16.971 хиљада КМ.
4. Као што је објелодањено у напомени 22. уз приложене консолидоване финансијске извјештаје Холдинга на дан 31. децембра 2019. године, бруто потраживања Холдинга на дан извјештавања исказана су у износу од 416.455 хиљаде КМ. Наведена потраживања укључују и потраживања чланице Холдинга Електрокрајине Бања Лука а.д. Бања Лука, у износу од 212.925 хиљаде КМ, док је исправка вриједности наведених потраживања исказана у износу од 144.273 хиљаде КМ. На основу спроведених ревизорских процедура идентификовали смо да потраживања, за која постоје индикације материјално значајног обезвређења, базирано на старосној структури, а за која Холдинг није признало било какву резервацију, износе 31.279 хиљаде КМ. Сходно томе, трошкови обезвређења су мање исказани, а нето износ ових потраживања, као и резултат пословања и стање нераспоређеног добитка су више исказани за износ од 31.279 хиљаде КМ са стањем на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2019. године.
5. Као што је објелодањено у напомени 2.2. приложених консолидованих финансијских извјештаја Холдинга, на основу резултата спроведених процедура везаних за састављање консолидованих финансијских извјештаја, утврдили смо да није извршено потпуно усаглашавање и признавање међусобних потраживања и обавеза између Матичног предузећа а.д. Требиње и Зависног предузећа РиТЕ Гацко. Наиме, при састављању својих посебних финансијских извјештаја, на дан 31.12.2017., 31.12.2018. и 31.12.2019. године, Матично предузеће је исказало потраживања од Зависног предузећа РиТЕ Гацко у износу од 7.207 хиљаде КМ. Ова потраживања су евидентирана на основу потписаног Анекс II Уговора о међусобним економским односима и задужења издатог од стране Холдинга. Зависно предузеће РиТЕ Гацко није евидентирало наведене обавезе при састављању својих посебних финансијских извјештаја, до дана издавања мишљења независног ревизора на дан и годину која се завршава 31. децембра 2019. године.

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

Истицање питања

1. Као што је објелодањено у напмени 41 уз консолидоване финансијске извјештаје Холдинга, чланице Холдинга су тужена страна у судским споровима са процијењеним потенцијалним ефектом на дан 31. децембра 2019. године у износу од 97.859 хиљада КМ, као и текућим арбитражним поступком по тужби у износу од 1.483.567 хиљада КМ. Процијењени потенцијални ефекти не укључује евентуалне затезне камате и трошкове судских поступака. Укупан износ признатих резервисања потенцијалних губитака по основу судских спорова на дан извјештавања износи 13.015 хиљада КМ. Детаљи значајнијих спорова су објелодањени у поменутој напмени. Руководство Холдинга и руководства зависних предузећа редовно анализирају могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматрају да је признати износ резервација на датум извјештавања задовољавајући у датим околностима.

У оквиру судских спорова, посебно издвајамо текући арбитражни поступак који се води испред Међународног центра за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону, по тужби/захтјеву "Elektrogospodarstvo Slovenije – razvoj in inženiring" д.о.о. Марибор против зависног предузећа – Рудник и Термоелектрана Угљевик а.д., а који се води по Закону о арбитражи Републике Србије. Тужба друштва "Elektrogospodarstvo Slovenije – razvoj in inženiring" д.о.о. Марибор, Република Словенија, (као правни следбеник друштва "Elektrogospodarstvo Slovenije", Марибор, које је пословало у оквиру Словеначке Електропривреде), износи 1.483.567 хиљаде КМ (еквивалент EUR 785.535.762). Сви детаљи везани за ову арбитражу су објављени у напмени 41 консолидованих финансијских извјештаја.

2. Као што је објелодањено у напмени 3 став 3.19 уз консолидоване финансијске извјештаје Холдинга, рачуноводственим политикама Холдинга дефинисано је да се не врши исправка вриједности (обезврјеђење) потраживања која проистичу из међусобних односа са повезаним субјектима који послују у систему "Електропривреде Републике Српске". Са стањем на дан 31. децембра 2019. године, укупна потраживања између чланица Холдинга износе укупно 198.231 хиљада КМ. Руководство Холдинга и руководства зависних предузећа нису процијенили потенцијални ризик нити признали било какву резервацију због ненаплативости интерних потраживања у својим појединачним финансијским извјештајима за годину која се завршава на дан 31. децембра. 2019. године.

По наведеним питањима није даље изражена резерва у нашем мишљењу

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

На основу извршених ревизија појединачних финансијских извјештаја зависних предузећа - чланице Мјешовитог Холдинга за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. године, идентификовали смо код појединих ентитета (Електрокрајина Бања Лука, Електро Бијељина, Електродистрибуција Пале и РИТЕ Гацко) значајно превазилажење текућих обавеза изнад износа њихове текуће имовине/средстава чија укупна вриједност износи 88.655 хиљада КМ. Немогућност наплате интерних потраживања и уопште, недостатка обртне имовине може значајно неповољно утицати на способност редовног измиривања обавеза појединих чланица и Холдинга у цјелости и самим тим потенцијална немогућност обављања оперативних активности у неограниченом континуитету.

Руководство Холдинга и руководства зависних предузећа сматрају да предузимају све неопходне мјере, укључујући континуирану финансијску подршку Матичног предузећа чланицама, како би обезбиједили нормално и континуирано обављање оперативних активности чланица и Холдинга и да је стога, начело сталности пословања, у датим околностима, валидно примијењено у припреми појединачних и консолидованих финансијских извјештаја чланица и Холдинга за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. године.

По наведеном питању није даље изражена резерва у нашем мишљењу.

Кључна питања ревизије

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

1. Кључно питање ревизије Признавање некретнина, постројења и опреме (видјети напомену 19)	Примијењене процедуре ревизије
<p>Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 3.889.438 хиљаде КМ и највећим дијелом се састоје од грађевинских објеката, опреме, те земљишта. Некретнине, постројења и опрема су изабрани као кључно ревизорско питање ревизије из разлога што укључује ризик да Холдинг није извршило признавање ове имовине у складу са захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.</p> <p>Такође, постоји ризик утврђивања корисног вијека којег је Холдинг процијенило, као и ризик да ли је Холдинг правилно извршило обрачун амортизације.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>Оцијенили смо дизајн и имплементацију контрола везаних за процес евидентирања имовине.</p> <p>Приликом ревизије извршили смо утврђивање стварног стања ове имовине на дан 31. децембра 2019. године, као и провјеру да ли наведена имовина испуњава захтјеве за признавање, дефинисане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.</p> <p>На бази узорка извршило смо тестирање права Холдинга да евидентира сталну имовину у својим евиденцијама.</p>

	<p>Ревизорским процедурама смо на бази узорка извршили провјеру обрачуна амортизације, као и евидентирање исте у пословним књигама Холдинга.</p> <p>Такође, на бази узорка смо истестирали повећања ове врсте имовине током обрачунског периода 2019. године и нисмо уочили материјално значајна одступања</p> <p>На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на признавање некретнина, постројења и опреме од стране Холдинга и обрачун и исказивање трошкова амортизације у пословним књигама Холдинга.</p> <p>Стекли смо увјерење да су системи и процеси које је успоставило руководство, као и процјене и претпоставке које су направљене довољно документоване и поткрепљене, да би се осигурала правилна примјена међународних рачуноводствених стандарда везаних за признавање сталне имовине.</p>
<p>2. Кључно питање ревизије Признавање прихода (видјети напомену 6)</p>	<p>Примијењене процедуре ревизије</p>
<p>Приходи од продаје електричне енергије, роба и услуга исказани у износу од 634.002 хиљаде КМ и приходи од продаје угља исказани у износу од 6.622 хиљада КМ и исти се односе на приходе од продаје електричне енергије и приходе од продаје угља у земљи и иностранству.</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије, роба и услуга и приходи од продаје угља су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије, роба и услуга и прихода од продаје угља од стране Холдинга као и ризик исказивања прихода.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије, роба и услуга у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима;</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање продаје угља у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима;</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентирања прихода у складу са уговорима и одлукама, као и евидентирање прихода у периоду у коме су стварно настали.</p>

<p>Ризик услед преваре у погледу признавања прихода</p> <p>МРС претпоставља да постоји ризик услед преваре у погледу признавања прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецењивало приходе како би постигли циљеве продаје. Поред тога постоји и ризик да Холдинг није евидентирао трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказане у напомени 3 приложених консолидованих финансијских извјештаја Холдинга.</p>	<p>Оцењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за различите изворе прихода Холдинга. Тестирали смо дизајн и оперативну ефикасност контрола над системима за приходе како би се одредио обим потребних додатних тестирања. Приликом тестирања нисмо уочили материјално значајне грешке. Провјерили смо да ли су приходи признати у право вријеме тако што смо тестирали узорак трансакција и упоредили датум испоруке са признатим приходима. Приликом тестирања нису уочени изузеци.</p>
<p>Ризик заобилажења контрола од стране руководства</p> <p>У складу с МРС и нашом ревизорском методологијом, заобилажења контрола од стране руководства се сматра значајним ризиком у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Руководство може директно или индиректно манипулисати са рачуноводственом евиденцијом и припремити лажне финансијске извјештаје тако што заобилази контроле које су иначе ефективне.</p>	<p>Тестирали смо прикладност евиденција унијетих у главну књигу тако што смо испитали особе које су укључене у процес финансијског извјештавања о неприкладним и необичајним активностима, те тестирали књижења. Оцењивали смо да ли постоји доказ о пристрасности од стране Управе у значајним рачуноводственим процјенама и мишљењима релевантним за финансијске извјештаје. Поред тога смо процијенили и генерално окружење Холдинга у погледу контрола, те разговарали с вишим руководством.</p>
<p>3. Кључно питање ревизије Обезвређење некретнина, постројења и опреме и нематеријалних средстава (видјети напомену 4 и 19)</p>	<p>Примијењене процедуре ревизије</p>
<p>Нематеријална улагања на дан 31.12.2019. године износе 137.616 хиљада КМ, а некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине на дан 31.12.2019. године износе укупно 3.903.643 хиљаде КМ.</p> <p>У складу са захтјевима МРС 36 од Холдинга се захтијева да на датум биланса стања процијени да ли постоје индикатори обезвређења, те ако ти индикатори постоје, на наведену имовину врше се тестови обезвређења.</p> <p>Сматрамо да је тест обезвређења који се односи на нематеријална средства и некретнине, постројења и опрему, кључно питање ревизије јер је вриједност имовине материјално значајна, и сам процес тестова обезвређења је комплексан и захтијева ко-</p>	<p>Оцијенили смо дизајн и имплементацију контрола везаних за процес тестирања обезвређења.</p> <p>Оцијенили смо разумност кључних ревизорских претпоставки кориштених у моделу процјене вриједности нематеријалних средстава и некретнина, постројења и опреме.</p> <p>Ангажовали смо експерте за процјену који су у оквиру ревизорских процедура извршили додатне тестове обезвређења и провјеру кључних претпоставки кориштених у процјени.</p> <p>Провјерили смо претпоставке везане за стопу дисконта и стопу раста. Такође, оцијенили смо адекватност објелодањивања у вези тестова обезвређења и повезаних претпоставки.</p>

<p>ришћење процјена и ослања се на претпоставке руководства која су под утицајем будућих тржишних и економских услова.</p>	<p>На бази спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на потенцијално обезвређење некретнина, постројења и опреме и нематеријалних средстава са стањем на дан 31.12.2019. године.</p> <p>Стекли смо увјерење да су системи и процеси које је успоставило руководство, као и процјене и претпоставке које су направљене довољно документоване и поткрепљене, да би се осигурала правилна примјена међународних рачуноводствених стандарда везаних за обезвређење сталне имовине.</p>
--	--

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извјештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

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

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

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Александар Џомбић, Овлашћени ревизор.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 16. септембар 2020. године



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



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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Опис	Напомена	У хиљадама КМ	
		Година која се завршава 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018. Кориговано
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел. енергије и услуга	6	640.624	662.463
Приходи од активирања учинака	7	21.081	17.315
Повећање/(смањење) вриједности залиха учинака и инвестиционих некретнина	7	(1.027)	4.079
Остали пословни приходи	8	24.554	15.081
Укупно		685.232	698.938
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије		(63.160)	(32.805)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(57.463)	(60.213)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(269.101)	(254.881)
Трошкови производних услуга	11	(104.019)	(100.333)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(154.773)	(172.929)
Нематеријални трошкови	13	(19.182)	(17.649)
Трошкови пореза и доприноса	14	(30.649)	(36.086)
Укупно		(698.347)	(674.896)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК /(ГУБИТАК)		(13.115)	24.042
Финансијски приходи	15	6.858	10.635
Финансијски расходи	15	(15.703)	(15.757)
		(8.845)	(5.122)
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(21.960)	18.920
Остали приходи	16	53.562	25.097
Остали расходи	17	(23.769)	(22.064)
Разлика		29.793	3.033
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		7.833	21.953
Порез на добит:	18	(7.378)	(3.287)
НЕТО ДОБИТАК ПЕРИОДА		455	18.666
Дио добитка/(губитак) који припада већинским власницима		297	12.180
Дио добитка који припада мањинским власницима		158	6.486
ЗАРАДА/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разрађена зарада по акцији	36	0,000255	0,010470

Напомене на наредним странама саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја.

Потписано у име Холдинга:

Лука Петровић

В.Д. Генерални директор

Luca Petrović



Дарко Милуновић
В.Д. Извршни директор за
економско финансијске послове

Darco Milunović

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2019.	У хиљадама КМ Година која се завршава 31. децембра 2018. Кориговано
Нето (губитак) / добитак периода	455	18.666
Добици утврђени директно у капиталу- позитивни ефекти процјене вриједности ста- лне имовине	-	-
Укупан нето (губитак) / добитак периода	455	18.666

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

У хиљадама КМ

Напомена	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	1. јануар 2018.	
<i>Кориговани</i>				
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријална улагања	19	137.616	86.898	80.418
Некретнине, постројења и опрема	19	3.889.437	3.850.199	3.759.870
Инвестиционе некретнине	19.1	14.205	13.690	13.607
Биолошка средства и средства културе		290	290	290
Дугорочни финансијски пласмани	20	36.385	35.310	41.267
		4.077.933	3.986.387	3.895.452
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе и дати аванси	21	105.332	99.090	94.749
Потраживања од купаца	22	129.841	134.609	199.000
Остала краткорочна потраживања	23	9.397	10.092	10.234
Краткорочни финансијски пласмани	24	2.175	19.157	6.776
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	20	11.494	11.606	20.333
Готовина и готовински еквиваленти	25	29.512	38.339	46.579
ПДВ и активна временска разграничења	26	18.953	27.056	19.423
		306.704	339.949	397.094
Укупна актива		4.384.637	4.326.336	4.292.546
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	28	1.163.302	1.163.302	1.163.302
Статутарне резерве		165.305	164.895	164.832
Законске резерве		25.134	24.327	24.223
Ревалоризационе резерве		735.509	760.045	789.292
Нераспоређени добитак		213.696	191.395	174.264
Укупан капитал који припада већинским власницима		2.302.946	2.303.964	2.315.913
Мањински интерес		1.218.969	1.219.707	1.230.119
Укупан капитал		3.521.915	3.523.671	3.546.032
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	29	50.233	61.668	43.337
Разграничени приходи	30	124.135	124.132	103.066
Одложена пореске обавезе	186)	115.112	113.306	116.460
Дугорочни кредити	31	280.606	246.549	228.203
Остале дугорочне обавезе	31	2.956	2.074	2.074
		573.042	547.729	493.140
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочни кредити	32	5.618	11.800	15.099
Текуће доспијеће дугорочних кредита	31	67.990	48.795	35.206
Примљени аванси	33	8.953	12.320	6.334
Обавезе према добављачима	33	129.493	101.734	128.439
Обавезе за порез на добитак		3.268	870	1.328
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	34	74.358	79.417	66.968
		289.680	254.936	253.374
Укупна пасива		4.384.637	4.326.336	4.292.546
Ванбилансна евиденција	35	1.074.628	849.991	768.893

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

(У хиљадама КМ)

	Акцијски капитал	Статутарне резерве	Законске резерве	Резервационе резерве	Нераспоредени добитак	Укупни капитал који припада већинским власницима	Мањински интерес	Укупно
Стање, 31. децембар 2017. године	1.163.302	164.832	24.223	789.292	188.433	2.330.082	1.237.664	3.567.746
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	-	-	-	-	(13.640)	(13.640)	(7.264)	(20.904)
Ефекти исправке грешака 1	-	-	-	-	(531)	(531)	(283)	(814)
Ефекти исправке грешака 2	-	-	-	(47)	1.130	1.083	577	1.660
Стање, 1. јануара 2018. године	1.163.302	164.832	24.223	789.245	175.392	2.316.994	1.230.694	3.547.688
Расподјела добитка :								
- пренос на резерве	-	63	104	-	(245)	(78)	(42)	(120)
- донације	-	-	-	-	(88)	(88)	(47)	(135)
- исплата дивиденде	-	-	-	-	(227)	(227)	(121)	(348)
Расподјела Добитка	-	63	104	-	(560)	(393)	(210)	(603)
Свеобухватни добитак / (губитак)								
Добитак текуће године	-	-	-	-	11.075	11.075	5.750	16.825
Остали свеобухватни добитак / (губитак)	-	-	-	-	-	-	-	-
(Добитак / (губитак) утврђени директно у капиталу)								
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	-	(29.200)	29.200	-	-	-
Нето губици периода признати директно у капиталу (напомена 28)	-	-	-	-	(37.970)	(37.970)	(20.221)	(58.191)
- Остало	-	-	-	-	10.126	10.126	1.493	11.618
Остали свеобухватни (губитак)	-	-	-	(29.200)	1.356	(27.844)	(18.728)	(46.573)
Стање, 31. децембар 2018. године	1.163.302	164.895	24.327	760.045	187.263	2.299.832	1.217.506	3.517.338

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ (продужетак)

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

(У хиљадама КМ)

	Акцијски капи- тал	Стату- тарне резерве	Законске ре- зерве	Рева- лоризационе резерве	Нераспоре- ђени доби- так	Укупни капи- тал који при- пада већин- ским власни- цима	Мањински интерес	Укупно
Стање, 31. децембар 2018. године	1.163.302	164.895	24.327	760.045	187.263	2.299.832	1.217.506	3.517.338
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	4.132	4.132	2.201	6.333
Поново исказано стање, 31. децембар 2018. године/ 1. јануара 2019. године	1.163.302	164.895	24.327	760.045	191.395	2.303.964	1.219.707	3.523.671
Расподјела добитка :								
- пренос на резерве	-	294	489	-	(693)	90	48	138
- Донације	-	-	-	-	(155)	(155)	(82)	(237)
- исплата дивиденде	-	-	-	-	(5.942)	(5.942)	(3.164)	(9.106)
Расподјела добитка	-	294	489	-	(6.790)	(6.007)	(3.198)	(9.205)
Свеобухватни добитак / (губитак)								
Добитак текуће године	-	-	-	-	297	297	158	455
Остали свеобухватни добитак / (губитак) (добитци / (губици) утврђени директно у капиталу)	-	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некрет- нина, постројења и опреме	-	-	-	(24.787)	24.787	-	-	-
Нето губици периода признати дирек- тно у капиталу (напомена 28)	-	-	-	-	4.265	4.265	2.274	6.539
- Остало	-	116	318	251	(258)	427	28	455
Остали свеобухватни добитак/(губи- так)	-	116	318	(24.536)	29.091	4.989	2.460	7.449
Стање, 31. децембар 2019. године	1.163.302	165.305	25.134	735.509	213.696	2.302.946	1.218.969	3.521.915

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

	У хиљадама КМ		
	31. децембра 2019	31. децембра 2018.	1. јануар 2018.
	<i>Кориговани</i>		
Токови готовине из пословних активности			
Приливи од продаје и примљени аванси	1.070.127	685.942	561.335
Остали приливи из пословних активности	52.433	131.059	94.652
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(613.997)	(225.078)	(177.220)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(260.636)	(256.993)	(248.804)
Одливи по основу камата	(5.658)	(5.542)	(3.416)
Одливи по основу пореза на добит	(2.450)	(1.269)	(1.472)
Одливи по основу осталих дажбина	(158.405)	(205.984)	(205.030)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>81.414</u>	<u>122.135</u>	<u>20.045</u>
Токови готовине из активности инвестирања			
Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	13.092	14.505	5.710
Приливи по основу продаје акција и удјела	800		
Приливи од продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	127	485	597
Приливи од камата	557	1.515	3.217
Приливи од дивиденди и учешћа у добитку		366	6
Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	11.032	5.695	-
Одливи/приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	(12)	-	14.023
Одливи по основу куповине акција и удјела	(29.884)	-	-
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(92.468)	(120.844)	(97.584)
Одливи по основу осталих дугорочних фин. пласмана	(3.434)	(15.220)	(6.855)
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(100.190)</u>	<u>(113.499)</u>	<u>(80.886)</u>
Токови готовине из активности финансирања			
Приливи по основу дугорочних кредита	27.505	-	69.066
Приливи по основу краткорочних кредита	-	-	815
Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	57	3.261	3
Одливи по основу дугорочних кредита		(4.319)	
Одливи по основу краткорочних кредита	(15.624)	(7.011)	
Одливи по основу дивиденде	(364)	(4.224)	(404)
Одливи по основу финансијског лизинга	-	(4.580)	
Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	(1.625)	-	(874)
<i>Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>9.949</u>	<u>(16.872)</u>	<u>68.606</u>
Нето повећање/смањење готовине и еквивалената готовине	(8.827)	(8.235)	7.765
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	38.339	46.579	38.835
Негативне курсне разлике	(1)	(4)	(21)
Готовина и еквиваленти готовине на крају године (напомена 25)	<u>29.512</u>	<u>38.340</u>	<u>46.579</u>

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