

Финансијски извјештаји
за годину која се
завршава 31. децембра
2018. године и
Извјештај независног
ревизора

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

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

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора.....	3
Биланс успјеха.....	8
Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду.....	9
Биланс стања.....	10
Извјештај о промјенама на капиталу.....	11
Биланс токова готовине.....	12
Напомене уз финансијске извјештаје.....	13-44

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@grantthornton.ba

www.grantthornton.ba

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

Мишљење са резервом

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2018. године, и биланс успеха, извјештај о осталим добицима и губицима периода, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум, укључујући и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у основама за мишљење са резервом, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2018. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основе за мишљење са резервом

1. Као што је објелодањено у напомени 22. уз приложене финансијске извјештаје, нето вриједност потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године, исказана су у износу од 26.068.969 КМ. Резултат спроведених процедура независне верификације на основу узорка, укључујући и остале ревизорске процедуре нису нам омогућиле да се увјеримо у комплетност исказаних вриједности потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године.
2. Као што је објелодањено у напомени 20 уз финансијске извјештаје, дугорочни дио потраживања од купаца по основу репрограма и медијација са стањем на дан 31. децембра 2018. године у износу од 4.868.254 КМ је евидентирано по номиналном износу. Ово 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 Друштво примијенило ову рачуноводствену политику, могла би имати материјално значајан ефекат на бруто износ ових потраживања, са стањем на дан 31. децембра 2018. 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 финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (ИЕСБА), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с ИЕСБА Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили достатни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења са резервом.

Истицање питања

1. Као што је објелодањено у напомени 2.6 уз финансијске извјештаје, Друштво је саставило финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2018. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 7.006.388 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да стога начело сталности пословања је валидно примијењено у припреми ових финансијских извјештаја.
2. Као што је објелодањено у напомени 37 уз финансијске извјештаје, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се води против Друштва износи 4.332.690 КМ. Овај износ не укључује ефекте потенцијалних затезних камата. Друштво је по основу процјене исхода ових спорова извршило резервисање, у износу од 1.601.387 КМ, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

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

Кључна питања ревизије

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

Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Признавање прихода</p> <p>Као што је објелодањено у Напомени 5 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2018. године, приходи од продаје електричне енергије и услуга су износили 93.801.705 КМ и односе највећим дијелом, у износу од 90.140.715 КМ на приходе од испоруке електричне енергије на домаћем тржишту, физичким и правним лицима. Ови приходи се признају на мјесечном нивоу, на основу читавања потрошње на појединачним мјерним мјестима корисника. Цијена електричне енергије је дефинисана важећим тарифником.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима;</p>

<p>Приходи од продаје електричне енергије су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p>	<p>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>На бази спроведених процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентираних прихода у 2018. години.</p>
<p>Кључно питање ревизије</p>	<p>Примијењене процедуре ревизије</p>
<p>Ризик заобилажења контрола од стране руководства</p> <p>У складу с МРС и нашој ревизорској методологијом, заобилажења контрола од стране руководства се сматра значајним ризиком у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Руководство може директно или индиректно манипулисати са рачуноводственом евиденцијом и припремити лажне финансијске извјештаје тако што заобилази контроле које су иначе ефективне.</p>	<p>Тестирали смо прикладност евиденција унијетих у главну књигу тако што смо испитали особе које су укључене у процес финансијског извјештавања о неприкладним и неуобичајеним активностима, те тестирали књижења. Оцјењивали смо да ли постоји доказ о пристрасности од стране Управе у значајним рачуноводственим процјенама и мишљењима релевантним за финансијске извјештаје. Поред тога смо процијенили и генерално окружење Друштва у погледу контрола, те разговарали с вишим руководством.</p>
<p>Кључно питање ревизије</p>	<p>Примијењене процедуре ревизије</p>
<p>Обезвређење некретнина, постројења и опреме и нематеријалних средстава (видјети напомену 4 и 19)</p> <p>Нематеријална улагања на дан 31. децембра 2018. године износе 3.679.663 КМ а некретнине постројења и опрема на дан 31. децембра 2018. године износе укупно 236.362.294 КМ.</p> <p>У складу са захтјевима МРС 36 од Друштва се захтијева да на датум биланса стања процијени да ли постоје индикатори импаритета, те ако ти индикатори постоје, на наведену имовину врше се тестови импаритета.</p> <p>Сматрамо да је тест импаритета који се односи на нематеријална средства и некретнине, постројења и опрему, кључно питање ревизије јер је вриједност имовине материјално значајна, и сам процес тестова импаритета је комплексан и захтијева коришћење процјена и ослања се на претпоставке руководства која су под утицајем будућих тржишних и економских услова.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>Оцијенили смо дизајн и имплементацију контрола везаних за процес тестирања импаритета.</p> <p>Оцијенили смо разумност кључних ревизорских претпоставки кориштених у моделу процјене вриједности нематеријалних средстава и некретнина.</p> <p>Ангажовали смо експерте за процјену који су у оквиру ревизорских процедура извршили додатне тестове импаритета и провјеру кључних претпоставки кориштених у процјени.</p> <p>Провјерили смо претпоставке везане за стопу дисконта и стопу раста.</p> <p>Такође, оцијенили смо адекватност објелодањивања у вези тестова импаритета и повезаних претпоставки.</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. децембра 2018. 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 финансијске извјештаје

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

Од питања која су саопштена руководству Друштва, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од такве обавијести.

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

Бања Лука, 27. мај 2019. године



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



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

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

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године
(У ВАМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2018.	Година која се завршава 31. децембра 2017.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	5	93.801.705	93.146.615
Приходи од учинака		385.286	403.173
Остали пословни приходи	6	1.915.753	2.394.774
		<u>96.102.744</u>	<u>95.944.562</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	7	57.082.998	57.574.598
Трошкови материјала, горива и енергије	8	2.485.645	2.247.439
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	23.205.756	23.825.849
Трошкови производних услуга	10	2.097.046	1.596.320
Трошкови амортизације и резервисања	11	14.075.126	12.620.750
Нематеријални трошкови	12	1.564.378	1.248.042
Трошкови пореза и доприноса	13	634.759	456.739
		<u>101.145.708</u>	<u>99.569.737</u>
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК		<u>-5.042.964</u>	<u>-3.625.175</u>
Финансијски приходи	14	2.148.350	2.741.490
Финансијски расходи	15	-909.175	-1.100.603
		<u>1.239.175</u>	<u>1.640.887</u>
ДОБИТАК /(ГУБИТАК)РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>-3.803.789</u>	<u>-1.984.288</u>
Остали приходи	16	13.365.814	17.737.351
Остали расходи	17	-8.841.491	-14.871.971
		<u>4.524.323</u>	<u>2.865.380</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>720.534</u>	<u>881.092</u>
Порез на добит:			
-текући порез на добитак	18	-1.067.110	-1.177.258
-одложени порески приход/(расход) периода	18	436.883	859.502
		<u>-(630.227)</u>	<u>(317.756)</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u>90.307</u>	<u>563.336</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна и разријеђена зарада по акцији	35	0,0024	0,0147

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Потписано у име Друштва:
Васо Арсеновић
Директор

М.П.

Недељко Ћорић
Извршни директор за
економско-финансијске послове

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

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2018.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2017.</u>
Нето добитак периода	90.307	563.336
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	-
Укупан нето добитак периода	90.307	563.336

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

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2018. године
(У ВАР)

	Напомене	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	19	3.679.663	3.230.934
Некретнине, постројења и опрема	19	236.362.294	241.136.854
Средства културе		14.648	14.648
Дугорочни финансијски пласмани	20	492.317	830.728
		<u>240.548.922</u>	<u>245.213.164</u>
Одложена пореска средства	18 в)	1.502.082	1.507.204
		<u>242.051.004</u>	<u>246.720.368</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе и дати аванси	21	4.135.653	4.627.416
Потраживања од купаца	22	26.068.969	22.273.128
Друга краткорочна потраживања	24	170.839	192.678
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	20	2.422.290	2.798.147
Готовина и готовински еквиваленти	25	779.334	429.789
Активна временска разграничења	26	1.670.903	1.635.648
		<u>35.247.988</u>	<u>31.956.806</u>
Укупна актива		<u>277.298.992</u>	<u>278.677.174</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	27	38.486.953	38.486.953
Законске резерве		3.547.947	3.519.780
Статутарне резерве		1.539.533	1.522.633
Ревалоризационе резерве		99.616.010	104.133.381
Нераспоређени добитак		32.415.558	27.935.394
		<u>175.606.001</u>	<u>175.598.141</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	28	3.483.311	1.301.626
Разграничени приходи	29	31.328.927	35.564.117
Дугорочни кредити	30	14.266.648	15.597.441
Одложене пореске обавезе	18 в)	11.252.389	11.694.395
		<u>59.438.615</u>	<u>64.157.579</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочни кредити	31	4.800.001	2.990.001
Остале краткорочне финансијске обавезе		71.020	14.687
Текуће доспијеће дугорочних кредита	30	1.991.727	1.787.197
Обавезе према добављачима и примљени аванси	32	20.334.886	21.392.158
Остале краткорочне обавезе и ПБР	33	15.056.742	12.737.411
		<u>42.254.376</u>	<u>38.921.454</u>
Укупна пасива		<u>277.298.992</u>	<u>278.677.174</u>
Ванбилансна евиденција	36	<u>32.142.893</u>	<u>32.153.644</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године
(У ВАР)**

	Акцијски капитал	Ревалори- зационе резерве	Статутарн е резерве	Законске резерве	Нераспо- ређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2017. године	38.486.953	107.790.347	1.519.965	3.515.334	45.053.553	196.366.152
Расподјела добитка						
- пренос на законске резерве	-	-		4.446	-4.446	-
- пренос на статутарне резерве	-	-	2.668	-	-2.668	-
- донације	-	-	-	-	-8.892	-8.892
Нето добици/губици признати директно у капитал	-	280.023	-	-	-21.602.478	-21.322.455
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	-3.936.989	-	-	3.936.989	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	563.336	563.336
Стање, 31. децембар 2017. године	<u>38.486.953</u>	<u>104.133.381</u>	<u>1.522.633</u>	<u>3.519.780</u>	<u>27.935.394</u>	<u>175.598.141</u>
Расподјела добитка						
- пренос на законске резерве	-	-	-	28.167	-28.167	-
- пренос на статутарне резерве	-	-	16.900	-	-16.900	-
- донације	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	-4.517.990	-	-	4.517.990	-
Нето добици/губици признати директно у капитал	-	619	-	-	-83.066	-82.447
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	90.307	90.307
Стање, 31. децембар 2018. године	<u>38.486.953</u>	<u>99.616.010</u>	<u>1.539.533</u>	<u>3.547.947</u>	<u>32.415.558</u>	<u>175.606.001</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја

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

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године
(У ВАМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2018.	Година која се завршава 31. децембра 2017.
Приливи од продаје и примљени аванси	110.866.354	110.638.810
Остали приливи из пословних активности	14.858.770	1.633.750
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	-106.522.267	-105.777.117
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	-28.204.407	-26.583.742
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности</i>	<u>-9.001.550</u>	<u>-20.088.299</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу краткор. финан. пласмана	15.033	17.506
Приливи по основу дугороч. финан. пласмана	2.290.691	2.265.543
<i>Нето прилив готовине из активности инвестирања</i>	<u>2.305.724</u>	<u>2.283.049</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Прилив по основу дугорочних кредита	9.204.812	22.046.700
Приливи по основу краткорочних кредита	1.810.000	-
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	-3.969.441	-3.199.732
Одливи по основу краткорочних кредита	-	-992.152
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>7.045.371</u>	<u>17.854.816</u>
Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	349.545	49.566
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>429.789</u>	<u>380.223</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>779.334</u></u>	<u><u>429.789</u></u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2018. године**

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400358420004.

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

На дан 31. децембра 2018. године Друштво је запошљавало 924 радника (31. децембра 2017. године је имало 917 радника).

Сједиште Друштва је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

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

2.1. Изјава о усаглашености

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

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2018. године**

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

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је зависно друштво пословне групације Електропривреде Републике Српске коју, поред Друштва, чини и 12 зависних друштава. Улагање у зависна друштва у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" као и у складу са Правилником о консолидацији финансијских извјештаја у Републици Српској (Службени гласник РС, број 111/10 и 63/11), Друштво ће саставити своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2018. годину најкасније до 30. априла 2018. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

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

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

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2018. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2018. године**

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

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

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

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

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

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2015. године:

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2018. године

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

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

- (б) *Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)*
- 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),
 - IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. 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),
 - 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 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 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),

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2018. године

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

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

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

- 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 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),
и
- „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).

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2018. године**

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

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

Сљедећи стандарди и измјене постојећих стандарда издате од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и интерпретације издате од стране Комитета за међународне интерпретације финансијског извјештавања, су ступиле на снагу током текућег финансијског периода:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – на снази од 01. јануара 2018. године. МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ замјењује МРС 39 „Финансијски инструменти“. МСФИ 9 укључује ревидоване смјернице у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената, као и нови модел очекиваног кредитног губитка у циљу одмјеравања обезвријеђења финансијског средства и нове опште захтјеве рачуноводства хеџинга. Класификација финансијске имовине врши се на основу пословног модела за управљање финансијском имовином и уговорених карактеристика новчаних токова.
- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ – на снази за годишње периоде који на дан или након 01. јануара 2018. године. Овим стандардом се замјењује постојеће смернице у вези са признавањем прихода, укључујући МРС 18 „Приходи“ и МРС 11 „уговор о изградњи“ и повезана тумачења стандарда. МСФИ 15 обезбјеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примјењује на све уговоре са купцима. Стандард даје смјернице за теме као што су моменат признавања прихода, рачуноводствено обухватање варијабилних прихода, трошкови извршења или добијења уговора и друга повезана питања.
- МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „Циклус 2014 – 2016“ – на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године, а обухвата појешњења више објављених стандарда.
- ИФРИЦ 22 „Трансакције у страниој валути и разматрање аванса“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. ИФРИЦ 22 појашњава који курс се примјењује на иницијално признавање трансакције у страним валутама у ситуацијама када је плаћање извршено прије реализације средстава, трошка или прихода.
- МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавања преноса са и на инвестиционе некретнине. Примјена овог стандарда није материјално значајно утицао на финансијске извјештаје Друштва на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2018. године, јер Друштво нема инвестиционих некретнина на оба датума извјештавања.
- МСФИ 2 „Плаћања заснована на акцијама“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавање класификације и мјерења за плаћања заснована на акцијама. Примјена овог стандарда није материјално значајно утицао на финансијске извјештаје Друштва на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2018. године, јер Друштво не врши плаћања заснована на акцијама
- МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Ентитети који примјењују МСФИ 4 и чија је платежна активност издавање уговора о осигурању могу привремено одложити примјену МСФИ 9 до ступања на снагу новог стандарда о уговору о осигурању. Примјена овог стандарда није материјално значајно утицао на финансијске извјештаје Друштва на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2018. године, јер активности Друштва не обухватају осигуравајуће активности
- Измјене МРС 12 „Порез на добитак“ – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2018. године).
- Измјена МРС 7 „Извјештаја о токовима готовине“ – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

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

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

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

**2.5. Нови Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва,
задруге, друга правна лица и предузетнике**

Дана 14. децембра 2015. године, министар финансија Републике Српске је донио нови Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15) који ступа на снагу 1. јануара 2017. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим рачуноводственим прописима у Републици Српској, и након установљавања измјена који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примијени у састављању својих финансијских извјештаја након што они ступе на снагу.

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2018. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 7.006.388 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износивима.

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

2.7. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало неконсолидовани биланс успјеха, неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу и неконсолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2018. године, односно неконсолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2018. Године.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2018. години је сљедећи:

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

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања представљају рачуноводствени софтвер, а амортизација се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека кориштења и набавне и процијењене вриједности основних средстава.

3.7. Обезвјеђење вриједности сталне имовине

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

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

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

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

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улагања у придружене ентитете

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

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

3.10. Залихе

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

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

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од најмање шест просјечних нето плата Друштва или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у посљедњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде по новом Колективном уговора „Електропривреде РС“, радницима који остварују право на јубиларну награду за 10, 20 и 30 година у Предузећу, по испуњењу услова исплаћивања једна просјечна нето плата у Републици Српској у 2017. години (Рјешење бр.3/17-1 и Рјешење бр.3/17-1-1 од 03.10.2017.год.) Приказани преглед исплаћених јубиларних награда са 31.2.2018.год.

Број година проведених у Друштву	Број плата
10	1
20	1
30	1

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2018. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 6,0 % годишње, пројектовани раст зарада 1% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду. На основу кориштених података утврђено је одступање, те је на основу тога извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

3.13. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 91/06 и 57/12), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2007. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

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

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.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Порези и доприноси (наставак)

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

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.

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, дати стамбени кредити запосленима 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 доспијелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање (преко 365 дана), а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована (по основу судског рјешења или одлуке). Процјена износа ненаплативих потраживања базира се на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака.

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани састоје се од краткорочно (до годину дана) орочених депозита у пословним банкама, и приказани су у висини депонованих средстава на дан биланса стања.

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.

Престанак признавања финансијске имовине

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

Финансијске обавезе

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

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

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

3.15. Трошкови позајмљивања

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

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

3.16. Резервисања

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

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

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Грешке из претходног периода

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

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 26.01.2010. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у марту 2017. године. Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004.године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

3.19. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике. Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање. Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања - сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, 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 објелодањавање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

Обезврјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства/обавезе

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

Правична (фер) вриједност

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

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

	У ВАРМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Продаја електричне енергије - повезана правна лица	1.615.043	1.507.864
Приходи од услуга-повезана правна лица (напомена 33)	594.983	441.369
Продаја електричне енергије-на домаћем тржишту	90.140.715.	89.609.454
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	1.450.964	1.587.928
	<u>93.801.705</u>	<u>93.146.615</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У ВАРМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од преузетих прикључака	377.578	466.399
Приходи од државних фондова	205.442	211.910
Приходи од закупа	11.748	11.559
Остало-наплата штете и тендерска докумен.	3.352	460
Приходи од укидања донација	1.317.633	1.704.446
	<u>1.915.753</u>	<u>2.394.774</u>

7. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАРМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Набавна вриједност продате електричне енергије	57.082.998	57.574.598
	<u>57.082.998</u>	<u>57.574.598</u>

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАРМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови материјала за израду	10.010	10.959
Трошкови горива	541.494	518.542
Трошкови енергије:	427.488	454.270
Трошкови материјала за израду	1.506.653	1.263.668
	<u>2.485.645</u>	<u>2.247.439</u>

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2018. године**

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Бруто зараде	14.521.804	14.345.143
Бруто накнаде зарада	4.296.525	4.120.269
Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	246.576	87.598
Трошкови топлог оброка	2.054.869	2.101.154
Накнада за превоз радника	431.408	444.960
Накнада за регрес	1.250.644	1.634.523
Накнада за огрјев и зимницу	0,00	648.818
Трошкови и дневнице за службена путовања	68.263	56.703
Остали лични расходи и накнаде	335.667	386.681
	<u>23.205.756</u>	<u>23.825.849</u>

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови транспортних услуга	1.033.143	961.235
Трошкови услуга одржавања	642.677	383.505
Трошкови закупнина	112.880	92.091
Трошкови рекламе и пропаганде	145.255	69.479
Трошкови осталих услуга	163.091	90.010
	<u>2.097.046</u>	<u>1.596.320</u>

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови амортизације	12.410.436	12.570.561
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	196.060	50.189
Трошкови резервисања за судске спорове	1.468.631	-
	<u>14.075.126</u>	<u>12.620.750</u>

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2018. године

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови адвокатских услуга	10.252	22.759
Трошкови консултантских услуга	30.583	18.815
Трошкови осталих непроизводних услуга	719.724	743.965
Трошкови репрезентације	249.108	136.368
Трошкови премија осигурања	137.712	85.654
Трошкови платног промета	57.550	22.200
Трошкови чланарина	41.467	42.615
Остали нематеријални трошкови	317.982	175.666
	<u>1.564.378</u>	<u>1.248.042</u>

13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Накнада за противпожарну заштиту	38.960	38.293
Накнада за коришћење шума	78.132	81.411
Трошкови регулаторне накнаде	103.937	110.352
Остали порези и доприноси	413.730	226.683
	<u>634.759</u>	<u>456.739</u>

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Финансијски приходи из односа са повезаним правним лицима	2.147.377	2.738.953
Позитивне курсне разлике	76	2.016
Остали финансијски приходи	897	521
	<u>2.148.350</u>	<u>2.741.490</u>

15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Расходи камата	909.442	1.100.589
Остали финансијски расходи	33	14
	<u>909.175</u>	<u>1.100.603</u>

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2018. године**

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	23.428	9.357
Приходи од укидања резервисања за бенефиције за запослене	-	208.137
Приходи од усклађивања вриједности имовине	12.271	18.742
Приходи од отписа обавеза и укидања резервисања по основу донација	3.561.287	1.391.732
Вишкови	8.155.003	14.959.185
Добици од продаје основних средстава материјала	6.146	12.594
Остали приходи-наплаћена исправљена потраживања	1.607.679	1.137.604
	<u>13.365.814</u>	<u>17.737.351</u>

Исказани вишкови су највећим дијелом настали по основу снимљеног стварног стања прикључака на терену по попису за РЈ Власеница и РЈ Бијељина као и други вишкови основних средстава по одлуци Управе Друштва.

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Исправка вриједности		
-Исправка вриједности потраживања од купаца	2.087.726	2.968.138
-Директан отпис потраживања	9.421	21.998
Исправка вриједности материјала	919.434	669.639
Трошкови отписа залиха и исправке вред. алата и ситног инвент.	49.224	73.911
Накнада штете трећим лицима	33.232	28.329
Губици од расходовања опреме ,материјала	5.660.117	11.076.623
Мањкови	597	123
Трошкови судских и других спорова	53.615	8.109
Казне за привредне преступе и прекршаје и остали расходи	28.125	25.101
	<u>8.841.491</u>	<u>14.871.971</u>

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2018. године

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добит

	31. децембар 2018.	У ВАР 31. децембар 2017.
Текући порез на добитак	(1.067.110)	(1.177.258)
Одложени порески приходи/(расходи)	436.883	859.502
	<u>(630.227)</u>	<u>(317.756)</u>

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

	2018.	У ВАР 2017.
Добитак прије опорезивања	720.534	881.092
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	72.053	88.109
Порески ефекти расхода који се не признају	1.011.933	1.299.942
Порески ефекти прихода који се не признају	(66.161)	(285.997)
Порески ефекти разлике у трошковима амортизације	49.285	75.204
Порез на добитак	<u>1.067.110</u>	<u>1.177.258</u>
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	<u>148,10%</u>	<u>133,61%</u>

в) Одложене пореске обавезе

	2018.	У ВАР 2017.
Стање, 1. јануар	10.187.191	11.046.586
Корекција почетног стања	61	107
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	353.565	-387.170
Укидање ревалоризационих резерви	(451.462)	312.670
Укидање одложених пореза за расход основних средстава	38.479	-785.936
Укидање одложених пореза по основу продаје средстава	-	682
Остало	<u>(377.527)</u>	<u>252</u>
Стање, 31. децембар	<u>9.750.307</u>	<u>10.187.191</u>

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У ВАМ 2018. и 2017. година					
	Земљиште	Грађевин - ски објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематери- јална улагања
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2017. године	2.025.935	126.358.756	312.448.298	2.574.980	443.407.969	4.043.621
Набавке у току периода	8.604	-	-	17.211.092	17.219.696	-
Донос са залиха	-	-	879	1.273.007	1.273.886	-
Пренос са инвестиција у току	-	1.075.629	3.059.204	-4.134.833	-	96.852
Донације	-	23.150	27.329	-50.479	-	-
Власти учинци	-	-	-	355.615	355.615	-
Пренос између класа средстава	-	35.495	-35.495	-	-	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-15.807	-15.807	-
Отпис и расходовања по попису	-	-11.229	-13.837.518	-2.373	-13.851.120	-10.419
Вишак	-	1.314.600	13.644.579	-14.959.179	-	-
Стање, 31. децембар 2017. године	2.034.539	128.796.401	315.307.276	2.252.023	448.390.239	4.130.054
Набавке у току периода	-	-	-	11.634.566	11.634.566	545.000
Донос са залиха	-	-	-	1.230.484	1.230.484	-
Пренос са инвестиција у току	12.239	523.881	3.286.823	-3.822.943	-	80.966
Донације	-	76.902	124.744	-201.646	-	-
Власти учинци	-	-	-	332.514	332.514	-
Пренос између класа	-	-	-	-79.824	-79.824	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-20.584	-20.584	-
Отпис и расходовање по попису	-	-85.417	-8.408.883	-	-8.494.300	-1.133
Вишак	-	907.521	7.247.448	-8.154.969	-	-
Стање, 31. децембар 2018. године	2.046.778	130.219.288	317.557.408	3.169.611	452.993.085	4.754.887
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2017. године	-	48.865.592	148.776.006	-	197.641.598	725.261
Амортизација у току периода	-	3.187.412	9.204.300	-	12.391.712	178.850
Пренос између група средстава	-	-5.584	5.584	-	-	-
Отпис и расходовања по попису	-	-1.038	-2.778.887	-	-2.779.925	-4.991
Стање, 31. децембар 2017. године	-	52.046.382	155.207.003	-	207.253.385	899.120
Амортизација у току периода	-	3.071.410	9.161.789	-	12.233.199	177.237
Отпис и расходовања по попису	-	-16.878	-2.838.914	-	-2.855.792	-1.133
Стање, 31. децембар 2018. године	-	55.100.914	161.529.878	-	216.630.792	1.075.224
Садашња вриједност						
Стање, 31. децембар 2018.	2.046.778	75.118.374	156.027.531	3.169.611	236.362.294	3.679.663
Стање, 31. децембар 2017.	2.034.539	76.750.019	160.100.273	2.252.023	241.136.854	3.230.934

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2018. године

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У ВАМ	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Дугорочни кредити дати радницима	132.242	147.462
Дугорочни кредити у земљи-репрограм и медијација	7.275.229	8.191.248
	7.407.471	8.338.710
Минус текуће доспијеће датих кредита радницима	-15.314	-15.499
Текуће доспијеће репрограма и медијација	-2.406.975	-2.782.648
	-2.422.289	-2.798.147
Минус исправка вриједности		
Датих кредита радницима	-15.314	-15.499
Репрограмираних потраживања и медијације	-4.477.551	-4.694.336
	492.317	830.728

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленим исказани у износу од 132.242 ВАМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% на нивоу године. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва ефекти непримјењивања одредби IFRS 9 - „Финансијски инструменти“ по коме се захтјева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембар 2018. године износе 7.257.229 ВАМ односе се на бескаматно репрограмирана потраживања од купаца и то домаћинства 5.089 ВАМ и бескаматно репрограмирана потраживања од правних лица у износу од 1.367.750 ВАМ. Такође на дугорочним финансијским пласманима имамо потраживања по основу медијације у износу - медијације за домаћинства- 83.843 ВАМ ,а правна лица 5.818.547 ВАМ.

Скупштина акционара Друштва је октобра 2011. године донијела Одлуку о утврђивању услова за провођење четвртог циклуса репрограма потраживања за утрошену електричну енергију број 01-СА-0112-1725-07/11 са следећим елементима:

- Репрограм се закључују на период од 2 до 10 година у зависности од категорије купца
- Закључивање уговора је омогућено свим купцима који имају дуговања старија од 6 мјесеци у односу на датум доношења Одлуке Владе Републике Српске од 26.09.2011. године.
- Закључивање уговора је омогућено и купцима који су раније имали склопљен уговор а нису редовно измиривали тј. уплаћивали своје обавезе.
- Потребан предуслов за склапање уговора је уплата од 10% износа потраживања која су предмет уговора
- Купац са којим се уговор закључује може имати само један активан уговор о репрограму
- Купци који су имали репрограме из претходних циклуса дужни су закључити нови уговор
- Купцима који закључе уговор о репрограму утврђује се право на отпис износа неплаћене камате настале до 31. децембра 2008. године.
- Наставља се обрачуна камата на остатак дуга до отплате.

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2018. године**

21. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	31. децембар 2018.	У ВАМ 31. децембар 2017.
Материјал	2.356.169	2.021.472
Резервни дијелови	2.676.178	2.660.168
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у складишту	332.304	302.286
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у употреби	870.926	722.420
Амбалажа у складишту	578	622
Залихе осталог материјала	23.825	69.722
Залихе готових производа	79.504	87.652
	<u>6.339.484</u>	<u>5.864.342</u>
Минус: Исправка вриједности залиха материјала	<u>-2.777.783</u>	<u>-1.392.059</u>
	<u>3.561.701</u>	<u>4.472.283</u>
Дати аванси	573.952	155.133
	<u>4.135.653</u>	<u>4.627.416</u>

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2018.	У ВАМ 31. децембар 2017.
Потраживања од купаца		
- повезана правна лица ел. енергија	997.828	586.972
- правна лица	30.335.574	26.756.924
- физичка лица ел. енергија	15.882.769	16.339.252
- остала потраживања	3.694.453	3.360.613
	<u>50.910.624</u>	<u>47.043.761</u>
Минус: Исправка вриједности		
- правна лица	-15.286.012	-15.316.888
- физичка лица	-7.004.849	-7.374.874
- остала потраживања од купаца	-2.550.794	-2.078.871
	<u>-24.841.655</u>	<u>-24.770.633</u>
	<u>26.068.969</u>	<u>22.273.128</u>

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2018. године

23. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани	Дати аванси	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Укупно
01.01.2017.	3.119.915	317.784	29.324.500	1.752.131	34.514.330
Исправка на терет текућег периода			2.968.138		2.968.138
Наплаћена исправљена потраживања			-1.137.604	-185.439	-1.323.043
Донос са редовне	1.556.507		-1.556.507		
Отпис исправљеног потраживања			-3.222.200		-3.222.200
Остало			30.245		-30.245
Стање 31.12.2017.	4.694.336	317.784	26.346.082	1.566.692	32.924.894
01.01.2018.	4.694.336	317.784	26.346.082	1.566.692	32.924.894
Исправка на терет текућег периода			2.097.147		2.097.147
Наплаћена исправљена потраживања			-1.607.679		-1.607.679
Донос са редовне	-216.784				-216.784
Отпис исправљеног потраживања			-427.204		-427.204
Остало					
Стање 31.12.2018.	4.477.552	317.784	26.408.346	1.566.692,00	32.770.374

24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2018.	У ВАМ 31. децембар 2017.
-Потраживања од запослених	49.667	57.722
-Потраживања од Фондова и завода	86.211	131.681
-Потраживања за уплаћене обавезе	34.961	3.275
-Потраживања спорна и сумњива (Бобар банка)	1.566.691	1.566.691
Укупно:	1.737.530	1.759.369
Минус исправка вриједности -потраживања по основу новчаних средстава у Бобар банци	-1.566.691	-1.566.691
	-1.566.691	-1.566.691
	170.839	192.678

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

25. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>
Жиро рачун	679.904	330.499
Благајна	600	434
Девизни рачун	800	826
Остало	<u>98.030</u>	<u>98.030</u>
	<u>779.334</u>	<u>429.789</u>

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	<u>31.децембар 2018.</u>	У ВАМ <u>31. децембар 2017.год.</u>
Разграничена трошкови	441.461	219.367
Разграничене излазне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	1.189.956	1.388.301
Остала активна разграничења	<u>39.486</u>	<u>27.980</u>
	<u>1.670.903</u>	<u>1.635.648</u>

Разграничене авансне фактуре на дан 31.12.2018.у износу од 1.189.956 ВАМ се односе на разграничења у складу за чланом 55. Закона о порезу на додату вриједност, по коме је прималац аванса обавезан да изда авансну фактуру уплатиоцу аванса за робу или услугу. На пасивним временским разграничењима износ 441.461 ВАМ су књижени унапријед плаћени трошкови добављачу за извршене услуге које се односе на дјелатност Предузећа.

27. КАПИТАЛ

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

Структура акцијског капитала на дан 31. децембар 2018.године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била следећа:

<u>Опис</u>	<u>% учешћа у укупном капиталу</u>	У ВАМ	
		<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње	65,00260	25,017,520	25,017,520
Ваучер понуда	19,99740	7,696,390	7,696,390
Пензциони фонд	10,00000	3,848,695	3,848,695
Фонд за реституцију	<u>5,00000</u>	<u>1,924,348</u>	<u>1,924,348</u>
	<u>100,00000</u>	<u>38,486,953</u>	<u>38,486,953</u>

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2018. године износи 1,00 ВАМ.

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

27. КАПИТАЛ (наставак)

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

- Смањење на конту ревалоризационих резерви у износу од 4.517.371 КМ и повећање на конту нераспоређене добити се односи на књижење укидања дијела ревалоризационих резерви насталих по основу процјене основних средстава а у висини припадајућег процента за текућу годину узимајући у обзир разлику између историјског трошка амортизације и рачуноводственог трошка амортизације за текућу годину.
- Повећање од 90.307 КМ на конту нераспоређене добити се односи на нето добит текуће године исказану у билансу успјеха.
- Повећање од 45.067 КМ на конту Осталих резерви се односи на књижење припадајућег дијела нераспоређене добити из претходне године а на основу одлуке Скупштине акционара.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	989.264	957.626
- судске спорове	1.601.387	344.000
Укупно	<u>3.483.311</u>	<u>1.301.626</u>

Кретања резервисања су приказана у следећој табели:

	<u>Бенефиције за запослене</u>	<u>Судски спорови</u>	<u>Укупно</u>
Стање, 1. јануар 2017. године	1.358.539	444.000	1.802.539
Резервисање у току године на терет трошкова	50.190		50.190
Укидање резервисања у корист прихода	-208.138		-208.138
Остало-исплата	<u>-242.965</u>	<u>-100.000</u>	<u>-342.965</u>
Стање, 31. децембра 2017. године	<u>957.626</u>	<u>344.000</u>	<u>1.301.626</u>
Резервисање у току године на терет трошкова	196.060	1.468.631	1.664.691
Укидање резервисања у корист прихода		-23.428	
Остало-исплата	<u>-164.422</u>	<u>-187.816</u>	<u>-375.666</u>
Стање, 31. децембар 2018. год.	<u>989.264</u>	<u>1.601.387</u>	<u>2.590.651</u>

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2018. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио слjedeће претпоставке: дисконтна стопа од 6,0 % годишње, у предузећу се у току 2018. год. планира раст зарада, године радног стажа за одлазак у пензију, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду. На основу кориштених података утврђено је да одступање те на основу њега извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

29. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Разграничени приходи по основу државних донација	30.436.267	34.526.316
Разграничени приходи по основу државних донација-свођење кредита по фер вриједности	892.660	1.037.801
	<u>31.328.927</u>	<u>35.564.117</u>

30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Дугорочни кредити у земљи		
Нова Банка а.д. Бања Лука	1.893.940	2.398.999
UniCredit bank а.д. Бања Лука	556.446	973.270
	<u>2.450.386</u>	<u>3.372.269</u>
Дугорочни кредити у иностранству		
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	15.619	22.431
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 5806	1.249.443	1.623.034
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	12.757.266	12.246.128
KW SCADA POWER IV	678.322	120.786
	<u>14.700.650</u>	<u>14.012.379</u>
Укупно дугорочни кредити	<u>17.151.036</u>	<u>17.384.648</u>
Минус: текућа доспијећа	-2.884.388	-1.787.207
	<u>14.266.648</u>	<u>15.597.441</u>

31. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Краткорочни кредити у земљи		
UniCredit bank а.д. Бања Лука	3.900.001	2.990.001
UniCredit bank д.д. Мостар	900.000	-
	<u>4.800.001</u>	<u>2.990.001</u>

32. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Добављачи - повезана правна лица	17.582.127	18.693.041
Добављачи у земљи	1.103.983	1.247.570
Добављачи у иностранству	336.761	1.027
Примљени аванси, депозити и кауције	1.312.015	1.450.520
	<u>20.334.886</u>	<u>21.392.158</u>

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе за нето накнаде зарада	1.163.563	1.083.943
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	69.151	90.869
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	622.903	601.985
Обавезе за остала нето лична примања	5.158	-
Обавезе за порезе на остала нето лична примања	1.209	56
Обавезе за доприносе на остала лична примања	1.725	126
Остале обавезе	70.959	69.760
Обавезе према члановима Управног и Надзорног - одбора	3.900	4.350
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	120.102	126.449
Обавезе за порез на добит	623.179	886.402
Обавезе по специф. пословима са зависним предузећима	10.727.352	8.130.419
Остале накнаде и дажбине порезе из набавке	107.491	122.001
Разграничене авансне фактуре	1.041.920	1.186.447
Обавезе за порез на додатну вриједност	419.644	359.866
Остала пасивна временска разграничења	<u>78.486</u>	<u>74.738</u>
	<u>15.056.742</u>	<u>12.737.411</u>

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	Напомена	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
ПОТРАЖИВАЊА			
Купци повезана правна лица			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д.			
Требиње		346.885	165.577
Рудник и Термоелектрана а.д. Угљевик		650.943	421.395
Укупно потраживања	22	<u>997.828</u>	<u>586.972</u>
ОБАВЕЗЕ			
Добављачи повезана правна лица			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д.			
Требиње	32	-17.582.127	-18.691.520
Електродистрибуција Пале			-
Ирце Сарајево		1521	-1.1521
		<u>-17.580.606</u>	<u>18.693.041</u>
Остале обавезе из пословања			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д.			
Требиње		<u>-10.727.351</u>	<u>-8.130.419</u>
Укупне обавезе		-28.307.957	-26.823.460
Обавезе нето		<u>-27.310.129</u>	<u>-26.236.488</u>

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2018. године

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

		У ВАМ
	31. децембар	31. децембар
Напомена	2018.	2017.
БИЛАНС УСПЈЕХА		
ПРИХОДИ		
<i>Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима</i>		
5		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	449.667	298.095
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик	1.615.044	1.506.495
	<u>2.064.711</u>	<u>1.804.590</u>
<i>Остали пословни приходи:</i>		
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик	145.314	139.734
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	-	4.393
	<u>145.314</u>	<u>144.127</u>
Укупно приходи	<u>2.210.025</u>	<u>1.948.717</u>

		У ВАМ
	31. децембар	31. децембар
Напомена	2017.	2015.
РАСХОДИ		
<i>Набавна вриједност продате електричне енергије</i>		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	-56.435.155	-55.605.146
	<u>-56.435.155</u>	<u>-55.605.146</u>
<i>Остали пословни расходи:</i>		
Хидроелектране на Дрини а.д. Вишеград	-	-663
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	-2.873	-
ИРЦЕ	-3.512	-
	<u>-6.385</u>	<u>-663</u>
<i>Нематеријални трошкови:</i>		
12		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	-495.463	-468.007
	<u>-495.463</u>	<u>-468.007</u>
Укупно расходи	<u>-56.937.003</u>	<u>-56.073.817</u>
Нето	<u>-54.726.978</u>	<u>-54.125.100</u>

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

35. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У ВАМ	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Добитак/(губитак) обрачунског периода	90.307	563.336
Просјечан број издатих акција	38.486.953	38.486.953
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	<u>0,0024</u>	<u>0,0147</u>

Дана 17.01.2019. године на основу одлуке Скупштине акционара Друштва извршена је расподјела добити из 2017. године и то:

- издвајање у законске резерве у износу од 28.167 ВАМ
- издвајање у статутарне резерве у износу од 16.900 ВАМ
- издвајање у донације у износу од 56.334 ВАМ
- издвајање у нераспоређену добит у износу од 461.936 ВАМ

36. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>
Станови додјељени радницима	1.521.061	1.523.061
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	28.241.564	28.252.315
Остало	<u>2.380.268</u>	<u>2.378.268</u>
	32.142.893	32.153.645

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2018. године износи 28.241.564 ВАМ, се односи на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7.марта 2006.године.

37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2018. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се води против Друштва износи 4.332.690 ВАМ, без ефекта потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које води Друштво против других лица 9.283.486 ВАМ, без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени 28 уз финансисјке извјештаје, Друштво је на основу процјене исхода судских спорова извршило додатна резервисања у износу од 1.468.631 КМ На основу процјене руководства Друштва, остале тужбе неће имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

38.1. Управљање капиталом

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

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

38.2. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2018.	У ВАМ 31. децембар 2017.
Задуженост а)	21.058.376	20.374.639
Готовина и готовински еквиваленти	779.334	-429.789
Нето задуженост	<u>20.279.042</u>	<u>19.944.850</u>
Капитал б)	<u>175.606.001</u>	<u>175.598.141</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,116</u>	<u>0,114</u>

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

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

38.3. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

38.4. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2018.	У ВАМ 31. децембар 2017.
Финансијска имовина		
Потраживања од купаца	26.068.969	22.273.128
Краткорочни финансијски пласмани	2.422.290	2.798.147
Остала потраживања	170.839	192.678
Готовина и готовински еквиваленти	779.334	429.789
Дугорочни финансијски пласмани	<u>492.317</u>	<u>830.728</u>
	<u>29.933.749</u>	<u>26.524.470</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	14.266.648	15.597.441
Текуће доспијеће финансијских пласмана	1.991.727	1.787.197
Обавезе према добављачима	19.022.871	19.941.638
Остале краткорочне обавезе	<u>12.279.940</u>	<u>9.996.193</u>
Краткорочни кредити	<u>4.800.001</u>	<u>2.990.001</u>
	<u>52.361.187</u>	<u>50.312.470</u>

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2018. године

39. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

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