

Финансијски извјештаји за период који се завршава 31. децембра 2018. године и Извјештај независног ревизора

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

Зависно предузеће
„Електродистрибуција“ а.д. Пале

САДРЖАЈ

	Страна
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	13-58

Извјештај независног ревизора

Грант Тхорнтон д.о.о. Бања Лука
Васе Пелагића 2/ИБ
78 000 Бања Лука
Република Српска
Босна и Херцеговина

Т +387 51 211 509; +387 51 211 294
Ф +387 51 211 501
Е оффице@гранттхорнтон.ба
www.гранттхорнтон.ба

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

Мишљење са резервом

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте корекција које на финансијске извјештаје имају питања наведена 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.

Основа за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у Извјештају о промјенама на капиталу, Друштво је, у току 2018 године, извршило корекцију стања нераспоређеног добитка у нето износу од 9.785.523 БАМ. Наведена корекција се односи на исправку грешке из предходних периода везану за додатно идентификовану исправку вриједности ненаплаћених потраживања од купаца у извјештајним периодима пре 01 јануара 2017 и 2018 године. Овакав приступ корекције грешке из ранијих периода није у складу са прихваћеном рачуноводственом политиком Друштва објелодањеном у Напомени 2.6, као и са МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке". Рачуноводствена политика захтијева да се грешке коригују ретроактивно, поновним приказивањем презентованих упоредних података, и уколико је грешка настала прије најранијег презентованог периода, корекција се врши поновним приказивањем почетног биланса стања. У складу са наведеним, почетна стања нераспоређеног добитка на дан 01 јануар 2017 и 2018 године су више исказана, док почетна стања исправке вриједности (резервације) ненаплаћених потраживања на тим датумима су мање исказана за наведени износ од 9.785.523 БАМ.

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 dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења са резервом.

Истицање питања

Као што је објелодањено у напомени 2.5. уз финансијске извјештаје, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, краткорочне обавезе превазилазе текућу имовину Друштва за износ од 14.531.751 БАМ. 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 примјена начела сталности пословања је валидно примјењено у припреми ових финансијских извјештаја у датим околностима.

Наше мишљење није даље модификовано у вези са наведеним питањима.

Кључна питања ревизије

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

1. Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p><i>Обезвјерење некретнина, постројења и опреме и нематеријалних средстава (видјети напомену 4 и 17)</i></p> <p><i>Нематеријална улагања на дан 31.12.2018. године износе 4.059.748 КМ, а некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине на дан 31.12.2018. године износе укупно 130.067.858 КМ.</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>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</i></p>	<p><i>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</i></p> <p><i>Оцијенили смо дизајн и имплементацију контрола везаних за процес тестирања импаритета.</i></p> <p><i>Оцијенили смо разумност кључних ревизорских претпоставки кориштених у моделу процјене вриједности нематеријалних средстава и некретна</i></p> <p><i>Ангажовали смо експерте за процјену који су у оквиру ревизорских процедура извршили додатне тестове импаритета и провјеру кључних претпоставки кориштених у процјени.</i></p> <p><i>Провјерили смо претпоставке везане за стопу дисконта и стопу раста. Такође, оцијенили смо адекватност објелодањивања у вези тестова импаритета и повезаних претпоставки.</i></p> <p><i>На бази спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у</i></p>

<p>утицајем будућих тржишних и економских услова.</p>	<p>односу на потенцијално обезвређење некретнина, постројења и опреме и нематеријалних средстава са стањем на дан 31.12.2018. 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>
<p>2.Кључно питање ревизије</p>	<p>Примијењене процедуре ревизије</p>
<p><i>Признавање прихода (видјети напомену 5).</i></p> <p><i>Приходи од продаје електричне енергије у износу од 48.000.256 KM се односе на приходе од продаје електричне енергије на домаћем тржишту, физичким и правним лицима.</i></p> <p><i>Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије на основу читавања потрошње на појединачним мјерним мјестима корисника. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</i></p> <p><i>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.</i></p>	<p><i>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</i></p> <p><i>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе.</i></p> <p><i>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима;</i></p> <p><i>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>На бази спроведених процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентираних прихода у 2018. години.</i></p>
<p><i>Ризик усљед преваре у погледу признавање прихода</i></p> <p><i>MPC претпоставља да постоји ризик усљед преваре у погледу преваре признавање прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецењивало приходе. Поред тога постоји и ризик да Друштво није евидентирало трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.</i></p>	<p><i>Оцењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за различите изворе прихода Друштва. Тестирали смо дизајн и оперативну ефикасност контрола над системима за приходе како би се одредио обим потребних додатних тестирања. Приликом тестирања нисмо уочили материјално значајне грешке. Провјерили смо да ли су приходи признати у право вријеме тако што смо тестирали узорак трансакција и упоредили датум испоруке са признатим приходима. Приликом тестирања нису уочени изузеци.</i></p>

<p><i>Ризик заобилажења контрола од стране руководства</i> У складу с МРС и нашом ревизорском методологијом, заобилажења контрола од стране руководства се сматра значајним ризиком у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Руководство може директно или индиректно манипулисати са рачуноводственом евиденцијом и припремити лажне финансијске извјештаје тако што заобилази контроле које су иначе ефективне.</p>	<p><i>Тестирали смо прикладност евиденција унијетих у главну књигу тако што смо испитали особе које су укључене у процес финансијског извјештавања о неприкладним и необичајним активностима, те тестирали књижења. Оцјенивали смо да ли постоји доказ о пристрасности од стране Управе у значајним рачуноводственим процјенама и мишљењима релевантним за финансијске извјештаје. Поред тога смо процјенили и генерално окружење Друштва у погледу контрола, те разговарали с вишим руководством.</i></p>
--	--

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

У састављању финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјенљиво, 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 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 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 финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Друштва;
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створила Управа;

- закључујемо о примјерености кориштења рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања и, темељно на прибављеним ревизијским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у финансијским извјештајима или, ако такве објаве нису одговарајуће, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Друштво прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;
- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли 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.

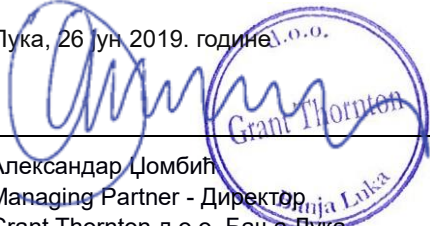
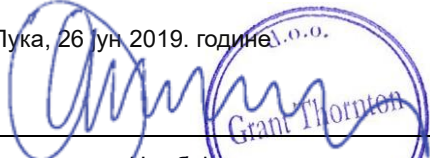
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

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, 26 јун 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"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

БИЛАНС УСПЈЕХА

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

	<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2018.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2017.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	48,000,256	46,457,478
Приходи од активирања сопствених учинака		1,029,955	606,015
Остали пословни приходи	6	482,280	491,109
		<u>49,512,491</u>	<u>47,554,602</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	30	(21,455,417)	(22,206,237)
Трошкови електричне енергије набављене из других извора		(1,200,597)	(1,001,125)
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(1,177,590)	(1,093,093)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(14,757,823)	(13,324,166)
Трошкови производних услуга	9	(1,690,839)	(1,326,991)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(7,530,737)	(7,413,310)
Нематеријални трошкови	11	(1,574,428)	(1,312,575)
Трошкови пореза и доприноса	12	(560,883)	(415,074)
		<u>(49,948,314)</u>	<u>(48,092,571)</u>
		<u>(435,823)</u>	<u>(537,969)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Финансијски приходи	13	1,390,083	1,849,613
Финансијски расходи	13	(698,497)	(673,407)
		<u>691,586</u>	<u>1,176,206</u>
Добитак/(губитак)редовне активности			
		<u>255,763</u>	<u>638,237</u>
Остали приходи	14	244,390	305,450
Остали расходи	15	(445,486)	(757,532)
		<u>(201,096)</u>	<u>(452,082)</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
		<u>54,667</u>	<u>186,155</u>
Порез на добитак:			
- порез на добитак	16 б)	(230,238)	(360,199)
- одложени порески расходи/(приходи) периода	16 в)	280,649	277,613
		<u>50,411</u>	<u>(82,586)</u>
НЕТО ДОБИТАК			
		<u>105,078</u>	<u>103,569</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	31	0.0066	0.0066

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 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	<u>105,078</u>	<u>103,569</u>
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	<u>-</u>	<u>-</u>
Укупан нето добитак периода	<u>105,078</u>	<u>103,569</u>

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

БИЛАНС СТАЊА

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

	Напомене	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	17	4,059,748	4,132,279
Некретнине, постројења, опрема инвестиционе некретнине	17	130,067,858	128,615,137
Средства културе		16,831	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	18	1,097,847	1,118,896
Одложена пореска средства	16г)	151,680	157,260
		<u>135,393,964</u>	<u>134,040,403</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	19	2,496,622	2,442,693
Потраживања од купаца	20	10,290,490	20,226,731
Друга краткорочна потраживања	21	6,917	1,011,928
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	18	24,726	30,415
Готовина и готовински еквиваленти	22	1,852,019	5,432,286
Активна временска разграничења		148,524	327,745
		<u>14,819,298</u>	<u>29,471,798</u>
Укупна актива		<u><u>150,213,262</u></u>	<u><u>163,512,201</u></u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	24	15,795,899	15,795,899
Ревалоризационе резерве		35,709,904	39,390,765
Статутарне резерве		8,642,637	8,639,530
Законске резерве		161,134	155,955
Нераспоређени добитак		22,336,742	28,354,968
		<u>82,646,316</u>	<u>92,337,117</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	25	780,280	801,766
Разграничени приходи	26	10,205,438	9,854,776
Дугорочни кредити	27	21,687,401	21,306,121
Одложене пореске обавезе	16 в)	5,542,778	5,829,007
		<u>38,215,897</u>	<u>37,791,670</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	27	3,662,805	2,299,866
Обавезе према добављачима	28	21,152,038	25,677,235
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	29	4,536,206	5,406,313
		<u>29,351,049</u>	<u>33,383,414</u>
Укупна пасива		<u><u>150,213,262</u></u>	<u><u>163,512,201</u></u>
Ванбилансна евиденција	34	<u><u>25,291,306</u></u>	<u><u>25,291,542</u></u>

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

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

	Акцијски капитал	Ревалори- зационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2017. године	15,795,899	43,399,228	8,637,115	151,930	24,257,426	92,241,598
Расподјела добити (напомена 32):						
- законске и статутарне резерве	-	-	2,415	4,025	(6,440)	-
- донације (напомена 3.17)	-	-	-	-	(8,050)	(8,050)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(3,966,702)	-	-	3,966,702	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу отписа	-	(41,761)	-	-	41,761	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	103,569	103,569
Стање, 31. децембар 2017. године	15,795,899	39,390,765	8,639,530	155,955	28,354,968	92,337,117,
Расподјела добити (напомена 32):						
- законске и статутарне резерве	-	-	3,107	5,179	(8,286)	-
- донације (напомена 3.17)	-	-	-	-	(10,356)	(10,356)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији и отписа некретнина, постројења и опреме	-	(3,680,861)	-	-	3,680,861	-
Исправка потраживања преко нераспоређене добити	-	-	-	-	(9,785,523)	(9,785,523)
Добитак текуће године	-	-	-	-	105,078	105,078
Стање 31. децембра 2018. године	15,795,899	35,709,904	8,642,637	161,134	22,336,742	82,646,316

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

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

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

	Година која се завршава 31. децембра 2018.	Година која се завршава 31. децембра 2017.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	57,160,680	55,179,735
Остали приливи из пословних активности	975,033	695,132
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси	(34,661,373)	(31,148,719)
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	(15,005,018)	(13,676,776)
Одливи на основу камата	(479,773)	(357,411)
Одливи по основу пореза на добит	(360,199)	(32,604)
Остали одливи из пословних активности	(4,004,710)	(5,729,052)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>3,624,640</u>	<u>4,930,305</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи на основу осталих дугорочних финансијских пласмана	32,491	34,470
Приливи на основу краткорочних финансијских пласмана	989,349	114,020
Приливи од камата	43,659	37,699
Приливи по основу продаје нем. Улаг. некрет. постр. и опреме	8,290	8,215
Одливи на основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(9,224,435)	(11,830,657)
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(8,150,646)</u>	<u>(11,636,253)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних кредита	3,470,837	13,638,079
Одливи по основу дугорочних кредита и осталих дуг и кратк обавеза	(2,525,098)	(2,378,611)
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>945,739</u>	<u>11,259,468</u>
Нето (смањење)/повећање готовине и еквивалената готовине	<u>(3,580,267)</u>	<u>4,553,520</u>
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>5,432,286</u>	<u>878,766</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>1,852,019</u></u>	<u><u>5,432,286</u></u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

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

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

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

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400570050004.

На дан 31. децембра 2018. године Друштво је запошљавало 622 радника (31. децембра 2017. године -591 радника).

Сједиште Друштва је у Палама, улица Николе Тесле 12.

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

2.1. Изјава о усаглашености

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

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

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

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

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

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

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

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 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)*
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 примијени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 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)

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

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

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

2.5. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2018. године исказало веће краткорочне обавезе од његове обртне имовине за 14.531.751 BAM, а нето готовина је смањена на дан 31. децембра 2018. године за 3,580,267 BAM у односу на исти дан претходне године што указује на погоршање пословних перформанси предузећа у текућој години у односу на претходне године. Према Плану пословања Друштва за период 2019-2021. године Друштво ће у 2019. години у пуном капацитету користити нову ХЕ "Месићи - Нова" и ХЕ „Богатићи-Нова“ чиме ће повећати производњу електричне енергије и уз евентуално повећање цијена електричне енергије и повећање степена наплате доспјелих потраживања обезбиједити додатна финансијска средства неопходна за нормално пословање.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

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

2.6. Грешке из претходног периода

1) Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извјештаја правног лица за један или више периода, који произлазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извјештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацију тих финансијских извјештаја (МРС-8, п-5).

2) Грешке могу настати као последица математичких грешака, грешака у примјени рачуноводствених политика, погрешним тумачењем чињеница или превидом.

3) Материјално значајном грешком се сматра грешка коју у сваком конкретном случају процјењују руководиоци рачуноводства у Холдингу и зависном предузећу.

4) За износ исправке материјално значајне грешке и кумулативно материјално безначајних грешака из претходног периода врши се корекција почетног стања нераспоређене добити или губитка из ранијих година (МРС-8, п-46).

5) У случају из става 4. овог члана у финансијским извјештајима текуће године преправљено се дају упоредне информације из претходних периода извјештавања (МРС-8, п-42).

6) „Дефинисање прага материјалности – у складу са МРС 8 рачуноводствене политике „промјене рачуноводствених процјена и грешке“ гласе „Праг материјалности утврђује се у висини од 25% укупних прихода зависних предузећа и МП“.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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

3.2. Приходи од накнада за прикључење

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

3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

3.5. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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

3.6. Стална имовина намијењена продаји

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

3.7. Амортизација

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

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

	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1 - 4%	25-100	1 - 4%	25-100
Надземни водови	1.67 - 2.78%	36 - 60	1.67 - 2.78%	36 - 60
Трансформаторске станице	1.67 - 4%	25 - 60	1.67 - 4%	25 - 60
Трансформатори	2.78-4%	25 - 36	2.78-4%	25 - 36
Нисконапонски развод	2.5 - 3.33%	40 - 30	2.5 - 3.33%	40 - 30
Мјерни уређаји	5 - 20%	5 - 20	5 - 20%	5 - 20
Теретна возила	4-6.67%	15-25	4-6.67%	15-25
Путничка возила	10%	10	10%	10
Рачунари	20%	5	20%	5
Намјештај	10%	10	10%	10

3.8. Нематеријална улагања

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

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

Корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања који је служио као основа за обрачун амортизације у 2017. и 2016. години је сљедећи:

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

3.9. Обезвјеђење вриједности сталне имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ те имовине се процијењује 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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

протеклим годинама није рачунало обезврјеђење. Поништење обезврјеђења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезврјеђења третира као повећање ревалоризационе резерве.

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

3.10. Залихе

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

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

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

)
3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

3.13. Опорезивање

Текући порез на добитак

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

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

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

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.14. Финансијски инструменти

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

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

(а) Финансијска имовина

Сва финансијска имовина се признаје, односно престаје се признавати на датум трговања кад је купопродаја финансијског средства дефинисана уговореним датумом испоруке финансијског средства у роковима утврђенима према конвенцијама на предметном тржишту, и иницијално је мјерена по фер вриједности, укључујући трансакционе трошкове. Недериватна финансијска

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

имовина се класификује у сљедеће категорије: финансијска имовина расположива за продају, у посједу до доспијећа, те дати кредити и потраживања. Класификација зависи од природе и сврхе финансијске имовине, и одређена је у тренутку иницијалног признавања.

Метода ефективне каматне стопе

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

Финансијска имовина расположива за продају

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

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

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

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

Дати кредити и потраживања

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Престанак признавања финансијске имовине

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

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

3.15. Трошкови позајмљивања

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

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

3.16. Резервисања

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

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

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

3.17. Донације из нераспоређеног добитка

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

3 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

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

3.19. Сегменти пословања

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

3.20. Догађаји након датума билансирања

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања

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

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

Обезвјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства/обавезе

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Правична (фер) вриједност

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од продаје робе:		
- повезаним правним лицима (напомена 31)	223,618	174,961
- на домаћем тржишту	42,604,742	42,449,258
	<u>42,828,360</u>	<u>42,624,219</u>
Приходи од продаје учинака:		
- повезаним правним лицима (напомена 31)	4,453,678	3,051,050
- на домаћем тржишту	718,218	782,209
	<u>5,171,896</u>	<u>3,833,259</u>
	<u><u>48,000,256</u></u>	<u><u>46,457,478</u></u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од државних фондова и завода	460,596	456,745
Приходи од закупа	1,052	1,379
Остали приходи	20,632	32,985
	<u>482,280</u>	<u>491,109</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови материјала за израду	347	490
Трошкови осталог материјала	619,211	555,466
Трошкови утрошене електричне енергије	242,248	257,811
Трошкови горива	315,784	279,326
	<u>1,177,590</u>	<u>1,093,093</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Бруто зараде	11,767,369	9,914,247
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	89,055	86,567
Регрес за коришћење годишњег одмора	826,872	1,033,952
Трошкови накнада за топли оброк	1,361,665	1,366,383
Примања за огрев и зимницу	-	2,786
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	39,560	36,173
Накнаде за превоз са посла и на посао	211,969	275,302
Остали лични расходи	461,333	608,756
	<u>14,757,823</u>	<u>13,324,166</u>

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови транспортних услуга	424,294	542,649
Трошкови услуга одржавања	1,020,876	602,287
Трошкови закупнина	76,786	30,371
Трошкови рекламе и пропаганде	48,730	10,052
Трошкови осталих услуга	120,153	141,632
	<u>1,690,839</u>	<u>1,326,991</u>

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови амортизације (напомена 18)	7,225,562	7,037,466
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 26)	294,035	371,844
Резервисања за судске спорове (напомена 26)	11,140	4,000
	<u>7,530,737</u>	<u>7,413,310</u>

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	441,245	463,787
Трошкови репрезентације	138,605	112,302
Трошкови премија осигурања	58,464	80,614
Трошкови платног промета	21,674	12,230
Трошкови чланарина	14,913	15,312
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 31)	305,418	305,418
Остали нематеријални трошкови	594,109	322,912
	<u>1,574,428</u>	<u>1,312,575</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

Трошкови општих и заједничких послова Холдинга који у 2018. години износе укупно 305,418 ВАМ се односе на трошкове управе, општих и заједничких послова које обавља Матично друштво према Рјешењу од 21. децембра 2007. године.

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Порез на имовину	6,948	7,208
Накнада за коришћење природних ресурса и концесиона	154,721	124,233
Накнада за коришћење вода	55,410	49,359
Накнада за коришћење шума и противпожарна	55,608	34,797
Регулаторна накнада	78,929	87,131
Комунална и републичка такса	42,958	28,600
Остали порези и доприноси	166,309	83,746
	<u>560,883</u>	<u>415,074</u>

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	1,389,961	1,848,981
Позитивне курсне разлике	118	621
Остали финансијски приходи	4	11
	<u>1,390,083</u>	<u>1,849,613</u>
Финансијски расходи		
Расходи камата	(698,493)	(673,401)
Негативне курсне разлике	-	-
Остали финансијски расходи	(4)	(6)
	<u>(698,497)</u>	<u>(673,407)</u>
	<u>691,586</u>	<u>1,176,206</u>

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 23)	11,413	11,028
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 26)	33,626	65,211
Вишкови материјала	2,469	1,023
Приходи од дисконта дугорочних финансијских обавеза	182,128	203,815
Приходи од отписа обавеза	-	16,155
Остали приходи	14,754	8,218
	<u>244,390</u>	<u>305,450</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Садашња вриједност расходованих и отуђених некретнина, постројења и опреме (напомена 18)	127,591	90,872
Мањкови и расходи залиха и некретн постр и опреме	555	4,010
Исправка вриједности потраживања (напомена 23)	182,854	513,071
Накнада штете трећим лицима	50,012	96,438
Трошкови спорова	18,925	20,622
Обезвјеђење дугорочних финансијских пласмана (напомена 23)	-	2,100
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика	2,437	3,908
Остали расходи	63,112	26,511
	<u>445,486</u>	<u>757,532</u>

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Текући порез на добитак	(230,238)	(360,199)
Одложени порески расходи	(5,580)	(13,853)
Одложени порески приход	286,229	291,466
	<u>50,411</u>	<u>(82,586)</u>

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

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Добитак прије опорезивања	54,667	186,155
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(5,467)	(18,615)
Порески ефекти прихода који се не признају	57,445	44,085
Порески ефекти расхода који се не признају	(100,958)	(115,400)
Порески ефекти амортизације	(279,931)	(270,268)
Порески ефекти улагања у производњу	98,673	-
Текући порез на добитак	<u>(230,238)</u>	<u>(360,199)</u>
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	<u>421.16%</u>	<u>193.49%</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложене пореске обавезе

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Стање, 1. јануар	(5,829,007)	(6,311,678)
Корекција почетног стања	30	-
Реализована ревалоризациона резерва	401,274	436,790
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(115,763)	38,536
Ефекат разлике по основу продаје средстава	(1,857)	-
Остало	2,545	7,345
	<u> </u>	<u> </u>
Стање, 31. децембар	<u>(5,542,778)</u>	<u>(5,829,007)</u>

г) Одложена пореска средства

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Стање, 1. јануар	157,260	362,318
Корекција почетног стања		
Реализована ревалоризациона резерва		
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(5,580)	(205,058)
Ефекат разлике по основу продаје средстава		-
Остало		-
	<u> </u>	<u> </u>
Стање, 31. децембар	<u>151,680</u>	<u>157,260</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

							У ВАМ	
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно	Нематеријална улагања
<i>Набавна вриједност</i>								
Стање, 1. јануара 2017. године	159,521	59,988,570	230,655,346	372,054	4,854,583	3,000	296,033,074	4,536,775
Набавке у току периода	-	-	-	-	14,365,494	-	14,365,494	-
Пренос са залиха	-	-	-	-	750,544	-	750,544	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	1,477,063	1,477,063	(6,786)
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	-	606,015	-	606,015	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-	(20,396)	-	(20,396)	-
Донације	-	-	-	-	561,836	-	561,836	-
Пренос са инвестиција у току	-	715,049	2,169,521	-	(3,075,140)	-	(190,570)	190,570
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-	-
Вишак	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења (напомена 15)	-	(488,098)	(134,761)	-	-	-	(622,859)	-
Остало	-	-	-	-	344,138	-	344,138	-
Стање, 31. децембар 2017. године	<u>159,521</u>	<u>60,215,521</u>	<u>232,690,106</u>	<u>372,054</u>	<u>18,387,074</u>	<u>1,480,063</u>	<u>313,304,339</u>	<u>4,720,559</u>
Набавке у току периода	-	-	-	-	6,597,260	-	6,597,260	-
Пренос са залиха	-	-	-	-	1,048,995	-	1,048,995	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	(1,191,174)	(1,191,174)	(6,786)
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	-	1,029,955	-	1,029,955	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-	(37,340)	-	(37,340)	-
Донације	-	-	-	-	839,281	-	839,281	-
Пренос са инвестиција у току	-	13,769,913	8,960,293	-	(22,749,631)	-	(19,425)	19,425
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-	-
Вишак	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења (напомена 15)	-	(299,558)	(580,466)	-	(374)	-	(880,398)	-
Остало	-	-	-	-	481,551	-	481,551	-
Стање, 31. децембра 2017. године	<u>159,521</u>	<u>73,685,876</u>	<u>241,069,933</u>	<u>372,054</u>	<u>5,596,771</u>	<u>288,889</u>	<u>321,173,044</u>	<u>4,733,198</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

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

								У ВАН
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно	Нематеријална улагања
<i>Исправка вриједности</i>								
Стање, 1. јануара 2017. године	-	26,538,927	151,687,384	48,248	-	-	178,274,559	503,110
Амортизација у току периода (напомена 10)	-	901,221	6,051,075	-	-	-	6,952,295	85,170
Расходовања и отуђења(напомена 15)	-	(461,111)	(76,541)	-	-	-	(537,652)	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2017. године	-	<u>26,979,037</u>	<u>157,661,918</u>	<u>48,248</u>	-	-	<u>184,689,202</u>	<u>588,280</u>
Амортизација у току периода (напомена 10)	-	962,285	6,178,107	-	-	-	7,140,392	85,170
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења(напомена 15)	-	(170,477)	(553,931)	-	-	-	(724,408)	-
Вишак	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	4	(4)	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2018. године	-	<u>27,770,849</u>	<u>163,286,090</u>	<u>48,247</u>	-	-	<u>191,105,186</u>	<u>673,450</u>
<i>Садашња вриједност</i>								
Стање, 31. децембар 2018. године	<u>159,521</u>	<u>45,915,027</u>	<u>77,783,843</u>	<u>323,807</u>	<u>5,596,771</u>	<u>288,889</u>	<u>130,067,858</u>	<u>4,059,748</u>
Стање, 31. децембар 2017. године	<u>159,521</u>	<u>33,236,484</u>	<u>75,028,188</u>	<u>323,807</u>	<u>18,387,074</u>	<u>1,480,063</u>	<u>128,615,137</u>	<u>4,132,279</u>
Стање, 1. јануар 2017. године	<u>159,521</u>	<u>33,449,643</u>	<u>78,967,962</u>	<u>323,806</u>	<u>4,854,583</u>	<u>3,000</u>	<u>117,758,514</u>	<u>4,033,665</u>

На дан 31. децембра 2018. године, осим осигурања возила, Друштво је извршило осигурање одређене опреме ХЕ Месићи Нова и ХЕ Богатићи Нова од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање која је залог за кредит за изградњу ХЕ Богатићи Нова.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Учешће (у %)	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<i>Учешћа у капиталу осталих правних лица (хартије расположиве за продају):</i>			
- Хидроелектране Бистрица д.о.о.Фоча	10.00	1,021,299	1,021,299
		1,021,299	1,021,299
<i>Остала дугорочна потраживања:</i>			
- Репрограмирана потраживања		1,370,959	2,499,415
- Кредити дати радницима		128,423	161,011
		1,499,382	2,660,426
Минус: Исправка вриједности:			
- учешћа у капиталу остал правних лица		(27,149)	(32,999)
- репрограмираних потраживања		(1,104,489)	(1,551,637)
		(1,131,638)	(1,584,635)
Минус: Текуће доспијеће			
- репрограмираних потраживања		(266,470)	(947,778)
- кредита датих радницима		(24,726)	(30,415)
		(291,196)	(978,193)
Минус: Исправка вриједности: текућег Доспијећа репрограмираних потраживања			
		(266,470)	(947,778)
Нето краткорочни дио		(24,726)	(30,415)
		1,097,847	1,118,896

Учешћа у капиталу осталих правних лица

Учешћа у капиталу осталих правних лица се односе на учешће у капиталу друштва Хидроелектране Бистрица д.о.о.Фоча (10% учешћа). Хидроелектрана Бистрица д.о.о.Фоча је у 2018. години остварила укупне приходе од 89,087 ВАМ, укупне расходе од 30,584 ВАМ, односно добит периода од 58,502 ВАМ. Друштво је извршило интерну анализу фер вриједности наведеног улога на дан 31. децембра 2018. године, и извршило смањење исправке улога у корист текућег резултата у висини припадајућег дијела остварене добити наведеног друштва, односно 5,850 ВАМ. Укупна пословна актива Хидроелектране Бистрица д.о.о.Фоча на дан 31. децембра 2018. године износи 11,129,213 ВАМ.

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2018. године износе 1,370,959 ВАМ и односе се на репрограмирана потраживања од тога су домаћинства у износу од 56,587 ВАМ (од чега се на текуће доспијеће односи 46,567 ВАМ) и репрограмирана потраживања од правних лица у износу од 1,314,372 ВАМ (од чега се на текуће доспијеће односи 219.903 ВАМ).

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 128,423 ВАМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% до 1.5% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

19. ЗАЛИХЕ

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>
Материјал	2,158,903	2,180,990
Резервни дијелови	144,876	130,247
Ситан инвентар и ауто гуме	123,476	91,093
	-	-
Дати аванси добављачима у земљи	<u>145,694</u>	<u>116,690</u>
	<u>2,572,949</u>	<u>2,519,020</u>
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>		
- датих аванса	(76,327)	(76,327)
	<u>(76,327)</u>	<u>(76,327)</u>
	<u>2,496,622</u>	<u>2,442,693</u>

20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>
Потраживања од купаца - повезаних правних лица (напомена 30)	561,614	1,081,445
Потраживања од купаца у земљи по основу испоручене електричне енергије и камата		
- правна лица	33,546,160	32,981,449
- физичка лица	24,277,318	23,177,323
Остала потраживања од купаца	<u>848,429</u>	<u>845,459</u>
	<u>59,233,521</u>	<u>58,085,676</u>
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања од купаца</i>		
- правна лица – испоручена електрична енергија	(30,282,558)	(22,419,713)
- физичка лица – испоручена струја електрична енергија	<u>(17,827,585)</u>	<u>(14,593,773)</u>
- остала потраживања од купаца	<u>(832,888)</u>	<u>(845,459)</u>
	<u>(48,943,031)</u>	<u>(37,858,945)</u>
	<u>10,290,490</u>	<u>20,226,731</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године износе 59,233,521 ВАМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2018. године износи 48,943,031 ВАМ и представља 82,63% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 23 уз ове финансијске извјештаје.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)

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

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>
0 - 30 дана	6,505,685	7,126,715
31 - 60 дана	705,263	899,069
61 - 180 дана	1,379,272	1,960,715
181 - 365 дана	1,700,270	1,704,703
преко 365 дана	48,943,031	46,394,474
	<u>59,233,521</u>	<u>58,085,676</u>

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

21. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>
Потраживања од запослених	230	5,371
Преплаћени порези и доприноси	-	841,546
Потраживања од Фонда здравственог осигурања РС	6,687	165,011
	<u>106,388</u>	<u>106,388</u>
Остала краткорочна потраживања	113,305	1,118,316
<i>Исправка вриједности других краткорочних потраживања</i>		
- остала краткорочна потраживања	(106,388)	(106,388)
	<u>(106,388)</u>	<u>(106,388)</u>
	<u>6,917</u>	<u>1,011,928</u>

22. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>
Жиро рачун (укључен акредитив 2018.)	1,846,379	5,417,565
Благајна	2,521	1,142
Девизни рачун	3,119	13,579
	<u>1,852,019</u>	<u>5,432,286</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

23. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани	Дати аванси	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	У ВАМ Укупно
Стање, 1. јануара 2017. године	993,478	79,568	38,739,241	169,111	158,565	40,139,963
Исправке на терет трошкова текућег периода (напомена 15)	2,100	-	513,224	520	-	515,844
Наплаћена исправљена потраживања(напомена 15)	-		(7,787)		-	(11,028)
Отпис исправљеног потраживања	(4,379)	-	(3,083)	(63,243)	-	(70,705)
Пренос исправке потраживања на исправку репрограма	593,437	-	(1,382,650)	-	789,213	-
	<u>1,584,636</u>	<u>76,327</u>	<u>37,858,945</u>	<u>106,388</u>	<u>947,778</u>	<u>40,574,074</u>
Стање, 31. децембра 2017. године						
Исправка у корист прихода тек периода (ХЕ Бистрица) напомена 14	(5,850)					(5,850)
Исправке на терет трошкова текућег периода (напомена 15)	-	-	182,854	-	-	182,854
Наплаћена исправљена потраживања(напомена 15)	-	-	(11,413)	-	-	(11,413)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	(1,332)	-	-	(1,332)
Пренос исправке репрограма на исправку потраживања	(447,148)	-	1.128,455	-	(681,307)	-
Исправка потраживања на терет нераспоређене добити			9,785,522			9,785,522
Стање, 31. децембра 2018. године	<u>1,131,638</u>	<u>76,327</u>	<u>48,943,031</u>	<u>106,388</u>	<u>266,471</u>	<u>50,523,855</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

24. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

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

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

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

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

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2018. године према Централном регистру хартија од вриједности РС је била сљедећа:

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

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Источном Сарајеву и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 15,795,899 BAM.

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2018. године износи 1.00 BAM. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2018. године износи 0.116 BAM (31. децембра 2017. године: 0.141 BAM). Зарада по акцији је приказана у напмени 31 уз ове финансијске извјештаје.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

24. КАПИТАЛ (наставак)

Законске резерве

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

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

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 8,642,637 BAM представљају резерве настале преносом са ревалоризационих резерви насталих на основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31. децембра 2000. године) у износу од 8,637,115 BAM и расподелом добитка у износу од 3,107 BAM.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2018. године износе 35,709,904 BAM, односе се на резерве настале као позитивни ефекти више процјена вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме из претходног периода.

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	755,955	719,859
- судске спорове	24,325	81,907
	<u>780,280</u>	<u>801,766</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, 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 приближно 6.00% годишње одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектована стопа флукуације од 4,40%, године радног стажа за одлазак у пензију са 65 година живота запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2018. и 2017. години су била сљедећа:

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануара 2017. године	585,048	105,688	690,736
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 15)	(10,565)	(19,044)	(29,609)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	371,844	4,000	375,844
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	<u>(226,468)</u>	<u>(8,737)</u>	<u>(235,205)</u>
Стање, 31. децембра 2017. године	<u>719,859</u>	<u>81,907</u>	<u>801,766</u>
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 15)	(13,525)	(44,517)	(58,042)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	294,035	11,140	305,175
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	<u>(244,414)</u>	<u>(24,205)</u>	<u>(268,619)</u>
Стање, 31. децембра 2018. године	<u>755,955</u>	<u>24,325</u>	<u>780,280</u>

26. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Разграничени приходи за:		
- примљене донације	9,579,159	9,109,811
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	626,279	744,965
	<u>10,205,438</u>	<u>9,854,776</u>

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 626,279 ВАН се целокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

26. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2017. године	8,550,483	1,275,765	9,826,248
Примљене донације	925,040	-	925,040
Амортизација донација	(367,791)	-	(367,791)
Укидање у корист прихода	-	(184,772)	(184,772)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(346,028)	(346,028)
Остало	2,079	-	2,079
Стање, 31. децембар 2017. године	<u>9,109,811</u>	<u>744,965</u>	<u>9,854,776</u>
Примљене донације	855,716	-	855,716
Амортизација донација	(387,413)	-	(387,413)
Укидање у корист прихода	-	(137,612)	(137,612)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	18,926	18,926
Остало	1,045	-	1,045
Стање, 31. децембар 2018. године	<u>9,579,159</u>	<u>626,279</u>	<u>10,205,438,</u>

27. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Дугорочни кредити у земљи		
Нова банка а.д. Бања Лука	-	130,544
AddikoBankа.д. Бања Лука	17,278,385	14,194,675
Sberbankа.д. Бања Лука	1,920,077	3,118,074
	<u>19,198,462</u>	<u>17,443,293</u>
Дугорочни кредити у иностранству		
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	7,337	10,852
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806	1,139,779	1,562,360
KfW банка (SCADA)	703,724	138,279
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	4,300,904	4,451,203
	<u>6,151,744</u>	<u>6,162,694</u>
<i>Минус: текућа доспијећа</i>	<u>(3,662,805)</u>	<u>(2,299,866)</u>
	<u>21,687,401</u>	<u>21,306,121</u>

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

27. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Дугорочне обавезе у земљи				
Нова банка а.д. Бања Лука AddikoБанка.д.	-	131,929	-	(1,385)
Бања Лука Sberбанка.д.	1,699,091	280,257	15,579,294	13,914,418
Бања Лука	1,257,501	1,192,729	662,576	1,925,345
	<u>2,956,592</u>	<u>1,604,915</u>	<u>16,241,870</u>	<u>15,838,378</u>

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Дугорочне обавезе у иностранству				
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	3,683	3,584	3,654	7,268
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806	481,094	481,094	658,685	1,081,266
Европска банка за обнову и развој (SCADA)	-	-	703,724	138,279
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	221,436	210,273	4,079,468	4,240,930
	<u>706,213</u>	<u>694,951</u>	<u>5,445,531</u>	<u>5,467,743</u>
	<u>3,662,805</u>	<u>2,299,866</u>	<u>21,687,401</u>	<u>21,306,121</u>

28. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 30)	18,062,687	18,839,317
Добављачи у земљи	2,418,887	3,755,896
Добављачи у иностранству	643,954	2,615,832
Обавезе за примљене авансе	26,510	466,190
	<u>21,152,038</u>	<u>25,677,235</u>

Добављачи не зарачунавају затезну камату.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	31. децембар	31. децембар
	2018.	2017.
Обавезе за нето зараде	664,039	453,352
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	84,630	97,727
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	677,412	557,335
Обавезе за бруто остала лична примања	100,493	312,806
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	4,350	4,350
Обавезе према физичким лицима	20,734	18,031
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	111,308	101,234
Обавезе за доприносе који терете трошкове	4,195	1,707
Обавезе за порез на додатну вриједност и на добит	600,422	344,605
Унапријед обрачунати расходи периода	33,925	37,899
Одложени приходи и краткорочне донације	419,040	400,883
Обавезе према повезаним правним лицима (напомена 30)	1,405,651	2,807,765
Остала пасивна временска разграничења	350,622	167,244
Остале обавезе	59,385	101,375
	<u>4,536,206</u>	<u>5,406,313</u>

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Напомена	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2018.	Година која се завршава 31. децембра 2017.
ПРИХОДИ		
<i>Приходи од продаје електричне енергије</i>	5	
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	76,811	28,615
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград	122,824	124,351
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	23,984	21,995
	<u>223,619</u>	<u>174,961</u>
<i>Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима</i>	5	
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	4,453,688	3,051,050
	<u>4,677,307</u>	<u>3,226,011</u>
Укупно приходи		
	<u>4,677,307</u>	<u>3,226,011</u>
РАСХОДИ		
<i>Трошкови електричне енергије</i>		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	(21,455,417)	(22,206,237)
<i>Трошкови непроизводних услуга</i>	11	
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	(305,418)	(305,418)
<i>Остали нематеријални трошкови</i>		
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		306
	<u>(21,760,835)</u>	<u>(22,511,961)</u>
Укупно расходи		
	<u>(21,760,835)</u>	<u>(22,511,961)</u>
Нето, расходи		
	<u>(17,083,528)</u>	<u>(19,285,950)</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

30 ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	Напо- мена	Година која се завршава	
		31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
АКТИВА			
<i>Дати аванси</i>	19		
<i>Потраживања за испоручену електричну енергију</i>	20	-	-
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда РС а.д. Требиње		348,224	154,973
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		3,358	3,019
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		21,554	19,593
Електробијељина а.д. Бијељина		-	-
		<u>373,136</u>	<u>177,585</u>
<i>Остала потраживања из специфичних послова</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		188,478	903,860
		<u>188,478</u>	<u>903,860</u>
Укупно потраживања		<u>561,614</u>	<u>1,081,445</u>
ПАСИВА			
<i>Добављачи повезана правна лица</i>	28		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(18,062,687)	(18,839,317)
		<u>(18,062,687)</u>	<u>(18,839,317)</u>
<i>Обавезе из специфичних послова</i>	29		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(1,405,651)	(2,807,765)
Укупно обавезе		<u>(19,468,338)</u>	<u>(21,647,082)</u>
Обавезе, нето		<u>(18,906,724)</u>	<u>(20,565,637)</u>
Трошкови личних примања кључног руководећег особља		<u>247,678</u>	<u>251,330</u>

31. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава	
	2018.	31. децембра 2017.
Добитак обрачунског периода	<u>105,078</u>	<u>103,569</u>
Просјечан пондерисан број издатих акција	<u>15,795,899</u>	<u>15,795,899</u>
Основна и разријеђена зарада по акцији	<u><u>0.0066</u></u>	<u><u>0.0066</u></u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

31. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ (наставак)

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва, извршена је расподјела добити из 2017. године, и то:

- Законске резерве	5,179	ВАН
- Статутарне резерве	3,107	ВАН
- Донације (напомена 3.17)	10,356	ВАН

32. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

На дан 31. децембра 2018. године, пословне активности Друштва су организоване у три главна пословна сегмента:

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

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

	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје производа и услуга	4,453,678	23,311,928	42,747,765	(22,513,115)	48,000,256
Приходи од активирања сопствених учинака	-	1,029,955	-	-	1,029,955
Остали пословни приходи	8,103	468,302	5,875	-	482,280
	<u>4,461,781</u>	<u>24,810,185</u>	<u>42,753,640</u>	<u>(22,513,115)</u>	<u>49,512,491</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	-	(43,968,532)	22,513,115	(21,455,417)
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	-	-	(1,200,597)	-	(1,200,597)
Трошкови материјала, горива и енергије	(79,847)	(1,039,642)	(58,101)	-	(1,177,590)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1,433,951)	(11,493,626)	(1,830,246)	-	(14,757,823)
Трошкови производних услуга	(128,463)	(1,251,417)	(310,959)	-	(1,690,839)
Трошкови амортизације и резервисања	(837,556)	(6,619,278)	(73,903)	-	(7,530,737)
Нематеријални трошкови	(173,583)	(1,168,109)	(232,736)	-	(1,574,428)
Трошкови пореза и доприноса	(232,676)	(299,913)	(28,294)	-	(560,883)
	<u>(2,886,077)</u>	<u>(21,871,984)</u>	<u>(47,703,368)</u>	<u>22,513,115</u>	<u>(49,948,314)</u>
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	<u>1,575,704</u>	<u>2,938,201</u>	<u>(4,949,728)</u>	<u>-</u>	<u>(435,823)</u>
Финансијски приходи	20,588	3,247	1,366,248	-	1,390,083
Финансијски расходи	(367,328)	(330,937)	(232)	-	(698,497)
	<u>(346,740)</u>	<u>(327,690)</u>	<u>1,366,016</u>	<u>-</u>	<u>691,586</u>
(Губитак)/добитак редовне активности	<u>1,228,964</u>	<u>2,610,511</u>	<u>(3,583,712)</u>	<u>-</u>	<u>255,763</u>
Остали приходи	5,731	217,224	21,435	-	244,390
Остали расходи	(35,817)	(222,162)	(187,507)	-	(445,486)
	<u>(30,086)</u>	<u>(4,938)</u>	<u>(166,072)</u>	<u>-</u>	<u>(201,096)</u>
(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>1,198,878</u>	<u>2,605,573</u>	<u>(3,749,784)</u>	<u>-</u>	<u>54,667</u>
- порез на добитак (одл.и текући)	15,885	34,526	-	-	50,411
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	<u>1,214,763</u>	<u>2,640,099</u>	<u>(3,749,784)</u>	<u>-</u>	<u>105,078</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

32. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2017. године дати су у прегледу који слиједи:

	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје производа и услуга	3,051,050	19,721,629	42.592.031	(18,907,232)	46,457,478
Приходи од активирања сопствених учинака	299	605.716	-	-	606,015
Остали пословни приходи	7.291	450.473	33.345	-	491,109
	<u>3.058.640</u>	<u>20.777.818</u>	<u>42.625.376</u>	<u>(18.907.232)</u>	<u>47,554,602</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	-	(41.113.469)	18.907.232	(22.206.237)
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	-	-	(1.001.125)	-	(1.001.125)
Трошкови материјала, горива и енергије	(84.790)	(948.978)	(59.325)	-	(1.093.093)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1.261.634)	(10.179.537)	(1.882.995)	-	(13.324.166)
Трошкови производних услуга	(60.072)	(845.277)	(421.642)	-	(1.326.991)
Трошкови амортизације и резервисања	(800.457)	(6.543.954)	(68.899)	-	(7.413.310)
Нематеријални трошкови	(121.690)	(881.462)	(309.424)	-	(1.312.576)
Трошкови пореза и доприноса	(184.917)	(214.647)	(15.509)	-	(415.073)
	<u>(2,513.560)</u>	<u>(19,613.855)</u>	<u>(44.872.388)</u>	<u>18.907.232</u>	<u>(48.092.571)</u>
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	<u>545.080</u>	<u>1.163.963</u>	<u>(2.247.012)</u>	<u>-</u>	<u>(537.969)</u>
Финансијски приходи	13.393	4.861	1.831.359	-	1.849.613
Финансијски расходи	(191.728)	(481.152)	(527)	-	(673.407)
	<u>(178.335)</u>	<u>(476.291)</u>	<u>1.830.832</u>	<u>-</u>	<u>1.176.206</u>
(Губитак)/добитак редовне активности	<u>366.745</u>	<u>687.672</u>	<u>(416.180)</u>	<u>-</u>	<u>638.237</u>
Остали приходи	3.747	255.337	46.366	-	305.450
Остали расходи	(33.262)	(207.533)	(516.737)	-	(757.532)
	<u>(29.515)</u>	<u>47.804</u>	<u>(470.371)</u>	<u>-</u>	<u>(452.082)</u>
(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>337.230</u>	<u>735.476</u>	<u>(886.551)</u>	<u>-</u>	<u>186.155</u>
- одложени порески приходи периода	(28.633)	(53.953)	-	-	(82.586)
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	<u>308.597</u>	<u>681.523</u>	<u>(886.551)</u>	<u>-</u>	<u>103.569</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

32. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

				У ВАМ
				31. децембар 2018.
	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	1,228,843	2,719,365	111,540	4,059,748
Некретнине, постројења и опрема	40,825,518	83,078,608	278,072	124,182,198
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвест. некрет и средства у припреми	86,799	5,798,861	-	5,885,660
Средства културе	4,655	12,054	122	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	5,226	1,085,546	7,075	1,097,847
Одложена пореска средства	26,483	124,984	213	151,680
	<u>42,177,524</u>	<u>92,819,418</u>	<u>397,022</u>	<u>135,393,964</u>
Обртна имовина				
Залихе	-	2,496,622	-	2,496,622
Потраживања од купаца	373,136	-	9,917,354	10,290,490
Друга краткорочна потраживања	-	6,917,	-	6,917
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	1,246	21,793	1,687	24,726
Готовина и готовински еквиваленти	350,773	840,631,	660,615	1,852,019
Активна временска разграничења	-	571	147,953	148,524
	<u>725,155</u>	<u>3,366,534</u>	<u>10,727,609</u>	<u>14,819,298</u>
Укупна актива	<u>42,902,679</u>	<u>96,185,952</u>	<u>11,124,631</u>	<u>150,213,262</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	1.768.012	8,828,084	5,199,803	15,795,899
Ревалоризационе резерве	7,313,463	28,338,350	58,091	35,709,904
Статутарне резерве	967,457	4,830,197	2,844,983	8,642,637
Законске резерве	18,037	90,055	53,042	161,134
Нераспоређени добитак	12,431,127	26,890,254	(16,984,639)	22,336,742
	<u>22,498,096</u>	<u>68,976,940</u>	<u>(8,828,720)</u>	<u>82,646,316</u>
Дугорочне обавезе				
Дугорочна резервисања	61,011	573,912	145,357	780,280
Разграничени приходи	-	10,205,438	-	10,205,438
Дугорочни кредити	16,241,870	5,445,531	-	21,687,401
Одложене пореске обавезе	967,769	4,567,249	7,760	5,542,778
	<u>17,270,650</u>	<u>20,792,130</u>	<u>153,117</u>	<u>38,215,897</u>
Краткорочне обавезе				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2,671,484	991,321	-	3,662,805
Обавезе према добављачима	240,627	2,848,724	18,062,687	21,152,038
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	221,822	2,576,837	1,737,547	4,536,206
	<u>3,133,933</u>	<u>6,416,882</u>	<u>19,800,234</u>	<u>29,351,049</u>
Укупна пасива	<u>42,902,679</u>	<u>96,185,952</u>	<u>11,124,631</u>	<u>150,213,262</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

32. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2017. године дати су у прегледу који слиједи:

	У ВАРМ			
	31. децембар 2016			
	<u>Производња</u>	<u>Дистрибуција</u>	<u>Снабдијевање</u>	<u>Укупно</u>
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	1,113,989	2,903,617	114,673	4,132,279
Некретнине, постројења и опрема	22,225,013	86,244,098	278,889	108,748,000
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине	15,210,216	4,656,921	-	19,867,137
Средства културе	3,193	13,511	127	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	6,581	1,103,406	8,909	1,118,896
	<u>38,558,992</u>	<u>94,921,553</u>	<u>402,598</u>	<u>133,883,143</u>
Обртна имовина				
Залихе	-	2.442.693	-	2.442.693
Потраживања од купаца	177.585	-	20.049.146	20.226.731
Друга краткорочна потраживања	-	1.011.928	-	1.011.928
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	1.533	26.807	2.075	30.415
Готовина и готовински еквиваленти	1.028.870	2.465.725	1.937.691	5.432.286
Активна временска разграничења	-	5.742	322.003	327.745
	<u>1.207.988</u>	<u>5.952.895</u>	<u>22.310.915</u>	<u>29.471.798</u>
Укупна актива	<u>39.766.980</u>	<u>100.874.448</u>	<u>22.713.513</u>	<u>163.354.941</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	1.768.012	8.828.084	5.199.803	15.795.899
Ревалоризационе резерве	7.674.601	31.656.328	59.836	39.390.765
Статутарне резерве	966.936	4.828.634	2.843.960	8.639.530
Законске резерве	17.454	87.164	51.337	155.955
Нераспоређени добитак	8.896.867	27.566.980	(8.108.879)	28.354.968
	<u>19.323.870</u>	<u>72.967.190</u>	<u>46.057</u>	<u>92.337.117</u>
Дугорочне обавезе				
Дугорочна резервисања	62.616	595.032	144.118	801.766
Разграничени приходи	-	9.854.776	-	9.854.776
Дугорочни кредити	15.563.425	5.742.696	-	21.306.121
Одложене пореске обавезе	800.733	4.868.449	2.565	5.671.747
	<u>16,426,774</u>	<u>21,060,953</u>	<u>146,683</u>	<u>37,634,410</u>
Краткорочне обавезе				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1.192.728	975.209	131.929	2.299.866
Обавезе према добављачима	2.602.614	3.823.448	19.251.173	25.677.235
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	220.994	2.047.648	3.137.671	5.406.313
	<u>4.016.336</u>	<u>6.846.305</u>	<u>22.520.773</u>	<u>33.383.414</u>
Укупна пасива	<u>39,766,980</u>	<u>100,874,448</u>	<u>22,713,513</u>	<u>163,354,941</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

33 ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

33.1. Управљање капиталом

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

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

33.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2018.	У ВАМ 31. децембар 2017.
Задуженост а)	25,350,206	23,605,987
Готовина и готовински еквиваленти	(1,852,019)	(5,432,286)
Нето задуженост	<u>23,498,187</u>	<u>18,173,701</u>
Капитал б)	<u>82,646,316</u>	<u>92,337,117</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0.284</u>	<u>0.197</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и текућа доспијећа дугорочних кредита.

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

33.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

33.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2018.	У ВАМ 31. децембар 2017.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	1,097,847	1,118,896
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	24,726	30,415
Потраживања од купаца	10,290,490	20,226,731
Остала потраживања	6,917	1,011,298
Готовина и готовински еквиваленти	1,852,019	5,432,286
	<u>13,271,999</u>	<u>27,820,256</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	21,687,401	21,306,121
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	3,662,805	2,299,866
Обавезе према добављачима	21,152,038	25,677,235
Остале обавезе	3,732,619	4,800,288
	<u>50,234,863</u>	<u>54,083,510</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ(наставак)

33.1. Управљање капиталом (наставак)

33.1.3. Категорије финансијских инструмената (наставак)

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

33.1. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

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

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

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

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	3,119	13,579	6,770,657	6,708,212
SDR	-	-	7,366	11,078
	<u>3,119</u>	<u>13,579</u>	<u>6,778,023</u>	<u>6,719,290</u>

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

33.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)

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

Анализа осјетљивости

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

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

(2) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

33.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2018. и 2017. године:

Финансијска средства						У ВАМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2018.						
Некаматносна	13,143,576	-	-	-	-	13,143,576
Фиксна каматна стопа	2,385	4,770	21,465	99,803	-	128,423
Укупно	13,145,961	4,770	21,465	99,803		13,271,999
31. децембар 2017.						
Некаматносна	27,659,245	-	-	-	-	27,659,245
Фиксна каматна стопа	2,699	5,398	24,291	128,623	-	161,011
Укупно	27,661,245	5,398	24,291	128,623		27,820,256
Финансијске обавезе						У ВАМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2018.						
Некаматносна	24,884,657	-	-	-	-	24,884,657
Варијабилна каматна стопа	309,497	618,994	3,491,686	13,966,744	6,963,285	25,350,206
Укупно	25,194,154	618,994	3,491,686	13,966,744	6,963,285	50,234,863
31. децембар 2017.						
Некаматносна	30,477,523	-	-	-	-	30,477,523
Варијабилна каматна стопа	154,425	308,850	2,084,891	8,339,564	12,718,257	23,605,987
Укупно	30,631,948	308,850	2,084,891	8,339,564	12,718,257	54,083,510

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

(3) Кредитни ризик

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

33.3. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик (наставак)

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

Управљање потраживањима од купаца

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

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године и 31. децембра 2017. године су приказани у табели која слиједи:

	Бруто изложеност	Исправка вриједности	У ВАМ Нето изложеност
31. децембар 2018.			
Недоспјела потраживања од купаца	10,290,490	-	10,290,490
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	48,943,031	(48,943,031)	-
	<u>59,233,521</u>	<u>(48,943,031)</u>	<u>10,290,490</u>
31. децембар 2017.			
Недоспјела потраживања од купаца	20,226,731	-	20,226,731
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	37,858,945	(37,858,945)	-
	<u>58,085,676</u>	<u>(37,858,945)</u>	<u>20,226,731</u>

Најзначајнији купци електр. енергије представљени су у сљедећој табели:

	31. децембар 2018.	У ВАМ 31. децембар 2017.
1. Фамос Лукавица	4,214,140	4,014,807
2. Болница Касиндо	1,262,163	1,143,578
3. Психијатријска болница Соколац	374,941	370,153
4. Медицински центар Болница Фоча	360,366	1,355,455
5. ДОО „Караван“ Соколац	154,257	148,155
6. Казнено поправни завод Фоча	137,291	191,184
7. ФК Романија Пале	132,458	129,032
8. „ХХХ“ ДОО Пале	132,143	116,019
9. Медицински центар Дом здравља Фоча	108,880	107,708
10. Остали	50,946,839	48,582,681
	<u>57,823,478</u>	<u>56,158,772</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

33.4. Фер вриједност финансијских инструмената

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

	У ВАМ			
	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	1,097,847	1,097,847	1,118,896	1,118,896
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	24,726	24,726	30,415	30,415
Потраживања од купаца	10,290,490	10,290,490	20,226,731	20,226,731
Остала потраживања	6,917	6,917	1,011,928	1,011,928
Готовина и готовински еквиваленти	1,852,019	1,852,019	5,432,286	5,432,286
	<u>13,271,999</u>	<u>13,271,999</u>	<u>27,820,256</u>	<u>27,820,256</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	21,687,401	21,687,401	21,306,121	21,306,121
Текуће доспијеће дугорочних кредита	3,662,805	3,662,805	2,299,866	2,299,866
Обавезе према добављачима	21,152,038	21,152,038	25,677,235	25,677,235
Остале краткорочне обавезе	3,732,619	3,732,619	4,800,288	4,800,288
	<u>50,234,863</u>	<u>50,234,863</u>	<u>54,083,510</u>	<u>54,083,510</u>

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

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

34. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У ВАМ	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Земљиште добијено на трајно кориштење	33,216	33,216
Грађевински објекти	12,178,230	12,178,230
Опрема	2,188,321	2,188,321
Станови	2,672,853	2,672,853
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	8,218,686	8,218,922
Укупно	<u>25,291,306</u>	<u>25,291,542</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

35. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2018. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 55.919 ВАН, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 249.817 ВАН, без потенцијалних затезних камата. У финансијским извјештајима за 2018. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 11,140 ВАН, док за остале тужбе Руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

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

37. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2018. години износили су 38.38 GWh или 9.31% (37.72 GWh или 10.75% у 2017. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2018. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима, нити догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године**

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	BAM	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
USD	1.70815	1.62673
CHF	1.73558	1.66719
SDR	2.37485	2.32834
EUR	1.95583	1.95583

ДИРЕКТОР:

Љубомир Мрда

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР ЗА ЕКОНОМСКО
ФИНАНСИЈСКЕ ПОСЛОВЕ:

Рада Баричанин