

**Консолидовани  
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  
„РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА  
УГЉЕВИК“ а.д. Угљевик

## САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора	3 - 8
Консолидовани финансијски извјештаји:	
Консолидовани Биланс успјеха	9
Консолидовани Биланс стања	10
Консолидовани Извјештај о промјенама на капиталу	11
Консолидовани Биланс токова готовине	12
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје	13 - 89

## Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka  
Vase Pelagića 2/IV  
78 000 Banja Luka  
Republika Srpska  
Bosna i Hercegovina

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

### Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Рудник и термоелектрана“ а.д. Угљевик

#### Мишљење

Обавили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузећа „Рудник и термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљеви (у даљем тексту "Друштво") и зависног друштва „Термо Нова“ д.о.о Угљевик (у даљем тексту "Група"), који обухватају консолидован биланс стања на дан 31. децембра 2018. године и консолидован биланс успјеха, консолидован извјештај о осталим добицима и губицима периода, консолидован извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз консолидоване финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, приложени консолидовани финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузећа „Рудник и термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљеви и зависног друштва „Термо Нова“ д.о.о Угљевик на дан 31. децембра 2018. године, као и резултате њиховог пословања и њихове токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

#### Основа за мишљење

Обавили смо ревизију у складу са Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим стандардима су детаљно описане у нашем извјештају у одјељку Одговорности ревизора за ревизију консолидованих финансијских извјештаја. Независни смо у односу на 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 довољни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења.

## Истицање питања

Као што је објелодањено у напомени 43 уз консолидоване финансијске извјештаје, Група је тужена страна у судским споровима са процијењеним потенцијалним ефектом на дан 31. децембра 2018. године у износу од 66.922.382 КМ, као и текућим арбитражним поступком по тужби у износу од 1.483.567.000 КМ. Процијењени потенцијални ефекти не укључује евентуалне затезне камате и трошкове судских поступака. Од наведеног износа, најзначајни судски спорови су:

- Тужба инвестиционих фондова (мањинских акционара) у Државном предузећу “Инжењеринг Угљевик II”, Угљевик против Друштва за накнаду штете због неоснивања наведеног друштва. Тужбени захтјев по овом основу износи 52.538.837 КМ, а поред Друштва, по истом основу је тужен и Мјешовити холдинг “Електропривреда Републике Српске”, Матично предузеће а.д. Требиње. Поред наведених мањинских акционара (ЗИФ BLV Profit, ЗИФ Zepher Fond, ЗИФ Polar Invest Fond и ЗИФ Bors Invest Fond) који су поднијели тужбу против Друштва у износу од 52.538.837 КМ, тужбу је поднијело и друштво “Минел котлоградња” а.д. Београд у износу од 5.226.445 КМ (наведени спорови окончани су у 2019. години и детаљно су описани у напомени 45 Догађаји након датум извјештавања).
- Арбитражни поступак испред Међународног центра за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону, по тужби/захтјеву “Elektrogospodarstvo Slovenije – razvoj in inženiring” д.о.о. Марибор против Друштва, а који се води по Закону о арбитражи Републике Србије. Тужба друштва “Elektrogospodarstvo Slovenije – razvoj in inženiring” д.о.о. Марибор, Република Словенија, (као правни слиједбеник друштва “Elektrogospodarstvo Slovenije”, Марибор, које је пословало у оквиру Словеначке Електропривреде), износи 1.483.567.000 КМ (еквивалент EUR 785.535.762).

Наведени одштетни захтјев се односи на тужбу против Друштва за неиспоручену електричну енергију, као и обрачунате затезне камате на вриједност неиспоручене електричне енергије у периоду од 1995. године, на допуну тужбеног захтјева на име средстава уложених у изградњу РиТЕ Угљевик, у складу са самоуправним споразумима.

У овом арбитражном поступку тужена је БиХ, као држава у којој су извршене инвестиције привредног друштва из друге државе. Представници БиХ, односно РС, који заступају тужену страну истакли су приговор ненадлежности, јер се по истој правној ствари води још један арбитражни поступак. Наиме, осим наведеног арбитражног поступка, ЕГС је, такође 2014. године, покренуо против РиТЕ Угљевик и арбитражни спор (у истој правној ствари и са идентичним износом у тужбеном захтјеву), а који се води у ad hoc арбитражном поступку у Београду, али су у том поступку затражили застој, док се не одлучи по претходно покренутом у Вашингтону. Што се тиче поступка арбитраже пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону (ICSID), који се по тужби Електрогосподарства Словеније води против БиХ као тужене, одлука Међународног центра за рјешавање инвестиционих спорова о њиховој надлежности и основаности тужбеног захтјева очекује се у првом кварталу 2019. године, а у случају афирмативност става, одлука о висини одштете требало би да буде донесена током 2020/2021. године.

Иако је у наведеном арбитражном поступку тужена БиХ, ипак је извјесно да би евентуална одлука о основаности тужбеног захтјева имала импликације за РиТЕ Угљевик, јер би се у том расплету догађаја, БиХ сасвим сигурно, са регресним захтјевом обратила према РиТЕ Угљевик.

По наведеним питањима није изражена резерва у нашем мишљењу.

## Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији консолидованих финансијских извјештаја 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.

<b>1. Кључно питање ревизије</b>	<b>Примијењене процедуре ревизије</b>
<p>Некретнине, постројења и опрема (напомена 19) на дан 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 592.272.425 КМ и највећим дијелом се састоје од грађевинских објеката, опреме, те земљишта. Некретнине, постројења и опрема су изабрани као кључно ревизорско питање ревизије из разлога што укључује ризик да Друштво није извршило признавање ове имовине у складу са захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.</p> <p>Такође, постоји ризик утврђивања корисног вијека којег је Друштво процијенило, као и ризик да ли је Друштво правилно извршило обрачун амортизације.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>Оцијенили смо дизајн и имплементацију контрола везаних за процес евидентирања имовине.</p> <p>Приликом ревизије извршили смо утврђивање стварног стања ове имовине на дан 31. децембра 2018. године, као и провјеру да ли наведена имовина испуњава захтјеве за признавање, дефинисане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. На бази узорка извршило смо тестирање права Друштва да евидентира сталну имовину у својим евиденцијама.</p> <p>Ревизорским процедурама смо на бази узорка извршили провјеру обрачуна амортизације, као и евидентирање исте у пословним књигама Друштва. Такође, на бази узорка смо истестирали повећања ове врсте имовине током обрачунског периода 2018. године и нисмо уочили материјално значајна одступања. На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на признавање некретнина, постројења и опреме од стране Друштва и обрачун и исказивање трошкова амортизације у пословним књигама Друштва.</p> <p>Стекли смо увјерење да су системи и процеси које је успоставило руководство, као и процјене и претпоставке које су направљене довољно документоване и поткрепљене, да би се осигурала правилна примјена међународних рачуноводствених стандарда везаних за признавање сталне имовине.</p>
<b>2. Кључно питање ревизије</b>	<b>Примијењене процедуре ревизије</b>

<p>Признавање прихода (видјети напомену 6)</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије исказани у износу од 141.038.935 КМ и приходи од продаје угља исказани у износу од 4.904.863 КМ се односе на приходе од продаје електричне енергије Матичном предузећу а.д Требиње и приходе од продаје угља у земљи.</p> <p>Друштво признаје приходе од продаје електричне енергије на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије. Фактурисање електричне енергије предузеће врши Матичном предузећу, МХ Електропривреда РС, по достављању података о производњи за тај мјесец. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије и приходи од продаје угља су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије и прихода од продаје угља од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима;</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање продаје угља у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима;</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентирања прихода у складу са уговорима и одлукама, као и евидентирање прихода у периоду у коме су стварно настали.</p>
<p><b>Ризик услед преваре у погледу признавања прихода</b></p> <p>МРС претпоставља да постоји ризик услед преваре у погледу признавања прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецењивало приходе како би постигли циљеве продаје. Поред тога постоји и ризик да Друштво није евидентирало трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.</p>	<p>Оцењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за различите изворе прихода Друштва. Тестирали смо дизајн и оперативну ефикасност контрола над системима за приходе како би се одредио обим потребних додатних тестирања. Приликом тестирања нисмо уочили материјално значајне грешке. Провјерили смо да ли су приходи признати у право вријеме тако што смо тестирали узорак трансакција и упоредили датум испоруке са признатим приходима. Приликом тестирања нису уочени изузеци.</p>

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

### Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

### Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли консолидовани 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 консолидованих финансијских извјештаја.

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

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа консолидованих финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;

- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Групе;
- 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 Групе 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 Група прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;
- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај консолидованих финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли консолидовани финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

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

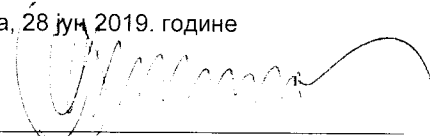
Такође, достављамо руководству Групе изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

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

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

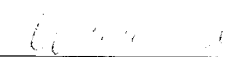
Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Александар Џомбић, Овлашћени ревизор.

Бања Лука, 28 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“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

(У ВАМ)

У ВАМ

Година која се завршава

Напомене	Година која се завршава		
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017. <i>кориговано</i>	
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје робе и учинака	6	145.944.125	99.393.663
Приходи од активирања учинака	7	2.578.903	8.829.890
Повећање/(смањење) вриједности залиха учинака		(1.439.669)	1.094.834
Повећање/(смањење) вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују		(8.927)	-
Остали пословни приходи	8	641.578	670.100
		<u>147.716.010</u>	<u>109.988.487</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала за израду		(672.188)	(805.304)
Трошкови осталог материјала, горива и енергије	9	(29.270.650)	(30.126.953)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(59.132.385)	(59.252.695)
Трошкови производних услуга	11	(8.591.141)	(9.375.139)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(33.247.239)	(37.190.972)
Нематеријални трошкови	13	(6.185.708)	(6.085.572)
Трошкови пореза и доприноса	14	(8.176.003)	(6.004.522)
		<u>(145.275.314)</u>	<u>(148.841.157)</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК(ГУБИТАК)</b>		<u><b>2.440.696</b></u>	<u><b>(38.852.670)</b></u>
Финансијски приходи	15	337.341	4.167.237
Финансијски расходи	15	(8.061.185)	(1.343.762)
		<u>(7.723.844)</u>	<u>2.823.475</u>
<b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<u><b>(5.283.148)</b></u>	<u><b>(36.029.195)</b></u>
Остали приходи	16	1.987.784	6.747.720
Остали расходи	17	(840.922)	(801.992)
		<u>1.146.862</u>	<u>5.945.728</u>
<b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<u><b>(4.136.286)</b></u>	<u><b>(30.083.467)</b></u>
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТ:</b>			
одложени порески расход/приход периода	18	789.195	1.095.644
<b>НЕТО ДОБИТАК(ГУБИТАК) ПЕРИОДА</b>		<u><b>(3.347.091)</b></u>	<u><b>(28.987.823)</b></u>
<b>ГУБИТАК ПО АКЦИЈИ</b>	38	(0,0131)	(0,1132)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја. Управа Друштва је Одлуком број 9966/19 од 24.04.2019. године усвојила консолидоване финансијске извјештаје за 2018. годину.

Потписано у име Друштва:

В.Д. Генерални директор

Др Чедомир Стојановић

В.Д. Извршни директор за  
економско финансијске послове  
Радо Петричевић

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА  
На дан 31. децембра 2018. године  
(у ВАМ)

У ВАМ  
Година која се завршава

Напомене	31. децембар 2018.	31. децембар 2017. кориговано	01. јануар 2017	
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>				
Нематеријална улагања	19	4.809.804	2.833.546	660.726
Некретнине, постројења и опрема	19	593.575.225	520.224.794	465.025.781
Дугорочни финансијски пласмани	20	1.164.299	1.167.977	1.635.849
		<u>599.549.328</u>	<u>524.226.317</u>	<u>467.322.356</u>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>				
Залихе	21	35.124.619	35.407.254	36.486.454
Дати аванси	22	13.435	97.901	190.918
Потраживања од купаца	23	24.769.964	4.650.205	34.805.105
Остала потраживања	24	368.318	314.374	159.344
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	20	7.158	512.348	471.352
Готовина и готовински еквиваленти	25	224.481	2.442.337	524.708
Порез на додатну вриједност	26	1.667.692	8.807.587	-
Активна временска разграничења	27	1.329.801	1.073.743	4.627.759
		<u>63.505.468</u>	<u>53.305.749</u>	<u>77.265.640</u>
<b>Укупна актива</b>		<b><u>663.054.796</u></b>	<b><u>577.532.066</u></b>	<b><u>544.587.996</u></b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>				
Акцијски капитал	29	256.013.165	256.013.165	256.013.165
Законске резерве		2.672.510	2.668.615	2.527.845
Статутарне резерве		864.004	861.667	777.206
Ревалоризационе резерве		110.513.677	119.050.545	129.612.388
Нераспоређени добитак		36.791.299	31.607.754	50.582.592
		<u>406.854.655</u>	<u>410.201.746</u>	<u>439.513.196</u>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>				
Дугорочна резервисања	30	26.683.769	15.478.339	8.953.670
Разграничени приходи	31	49.319.762	20.970.236	13.381.296
Дугорочни кредити	32	93.359.735	60.043.200	28.209.589
Одложене пореске обавезе	18 в)	19.085.716	19.874.911	20.938.749
		<u>188.448.982</u>	<u>116.366.686</u>	<u>71.483.304</u>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
Краткорочни кредити	33	4.000.000	8.000.000	3.700.000
Текуће доспијеће дугорочних кредита	32	16.425.000	7.840.278	4.115.955
Примљени аванси		507.068	664.687	375.409
Обавезе према добављачима	34	32.687.774	24.629.650	10.566.561
Остале краткорочне обавезе	35	11.957.511	8.467.104	9.010.576
Обавезе по основу пореза на додатну вриједност		-	-	4.127.353
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	36	2.173.806	1.361.915	1.695.642
		<u>67.751.159</u>	<u>50.963.634</u>	<u>33.591.496</u>
<b>Укупна пасива</b>		<b><u>663.054.796</u></b>	<b><u>577.532.066</u></b>	<b><u>544.587.996</u></b>
Ванбилансна евиденција	39	214.363.544	182.563.361	179.026.251

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

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

	Акцијски капитал	Законске резерве	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2017. године	256.013.165	2.524.534	129.612.388	777.206	50.582.592	439.509.885
- Укидање ревалоризационих резерви разлика у амортизацији НПО	-	-	(10.561.843)	-	10.561.843	-
- Корекција почетног стања по ранијих процјенама	-	-	-	-	(42.086)	(42.086)
- распоред донације	-	-	-	-	(281.540)	(281.540)
- распоред резерве	-	144.081	-	84.461	(225.232)	3.310
- Нето губитак текуће године	-	-	-	-	(6.710.972)	(6.710.972)
<b>Стање, 31. децембар 2017. године</b>	<b>256.013.165</b>	<b>2.668.615</b>	<b>119.050.545</b>	<b>861.667</b>	<b>53.884.605</b>	<b>432.478.597</b>
Корекција почетног стања:	-	-	-	-	-	-
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	-	-	-	-	(20.903.643)	(20.903.643)
Ефекти исправка грешака	-	-	-	-	(1.373.208)	(1.373.208)
<b>Кориговано стање 1. јануар 2018. године</b>	<b>256.013.165</b>	<b>2.668.615</b>	<b>119.050.545</b>	<b>861.667</b>	<b>31.607.754</b>	<b>410.201.746</b>
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних сред	-	-	(8.536.868)	-	8.536.868	-
Нето добици/губици периода исказани у билансу успјеха	-	-	-	-	(3.347.091)	(3.347.091)
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	-	-	-
Објављене дивиденде и др. видови расподеле добитка и покриће губитка	-	3.895	-	2.337	(6.232)	-
Стање, 31. децембар 2018. године	<b>256.013.165</b>	<b>2.672.510</b>	<b>110.513.677</b>	<b>864.004</b>	<b>36.791.299</b>	<b>406.854.655</b>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

(у ВАМ)

У ВАМ

Година која се завршава

	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	134.277.502	124.888.645
Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	38.949	-
Остали приливи из пословних активности	25.302.128	28.431.218
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(46.205.417)	(54.210.320)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(57.990.288)	(57.931.865)
Одливи по основу камате	(1.349.812)	(611.367)
Одливи по основу осталих дажбина	(27.237.852)	(36.658.773)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>26.835.210</u>	<u>3.907.538</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи/(одливи) по основу дугорочних финансијских пласмана	3.678	3.678
Приливи од камата	2.306	487.509
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(18.858.805)	(29.023.892)
<i>Нето одливи готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<u>(18.852.821)</u>	<u>(28.532.705)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу исплаћених дивиденди	(575)	(241)
Приливи по основу дугорочних кредита	-	25.000.000
Приливи по основу краткорочних кредита	4.000.000	8.000.000
Одливи по основу краткорочних кредита	(13.725.323)	(6.172.715)
Одливи по основу осталих краткорочних обавеза	(473.642)	(283.598)
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања</i>	<u>(10.199.540)</u>	<u>26.543.446</u>
Нето смањење готовине и еквивалената готовине	(2.217.151)	1.918.279
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	2.442.337	524.708
	<u>225.186</u>	<u>2.442.987</u>
Позитивне курсне разлике	190	99
Негативне курсне разлике	(895)	(749)
<i>Готовина и еквиваленти готовине на крају године (напомена 25)</i>	<u>224.481</u>	<u>2.442.337</u>

## 1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно државно предузеће Рудник и Термоелектрана Угљевик. Угљевик (у даљем тексту: "Друштво") основано је одлуком Јавног предузећа "Електропривреда" Републике Српске број 01-18-4/92 од 19. августа 1992. године.

Друштво је уписано у регистар привредних организација који се води код Основног суда у Бијељини под бројем регистарског улошка 1-70. У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање дјелатности производње термоелектричне енергије и производњу угља.

Рјешењем Основног суда у Бијељини број ФИ-77/92 од 3. септембра 1992. године дјелатност Друштва је проширена на обављање спољно - трговинског промета. Друштво је дио Јавног матичног државног предузећа "Електропривреда" Републике Српске која представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем. Основни суд у Бијељини је 15. маја 1996. године донио Рјешење број ФИ-472/96 којим је промијењен назив фирме у ЈМДП "Електропривреда" Републике Српске са п.о. Зависно државно предузеће "Рудник и Термоелектрана Угљевик" Угљевик са п.о. Рјешењем Основног суда у Бијељини број: ФИ-518/05 од 19. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво. Друштво је Рјешењем Окружног привредног суда у Бијељини број 059-0-Рег-12-000 778 од 26. новембра 2012. године извршило промјену назива у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Рудник и Термоелектрана Угљевик" а.д. Угљевик.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400449490005.

Друштво је оснивач и 100% -тни власник друштва „Термо Нова“ д.о.о. Угљевик, која је уписана у регистар код Окружног привредног суда у Бијељини број 059-0-Рег – 12-000 744 од 02. октобра 2012. године (МБС: 59-01-0065-12). Основна дјелатност зависног друштва је испорука паре правним и физичким лицима.

На дан 31. децембра 2018. године Група је запошљавала УКУПНО 2.256 радника (1.937 радника по основу уговора о раду на неодређено, 51 радник по основу уговора о раду на одређено, 1 радник по основу уговора о раду на неплаћеном одсуству, 3 радника по основу уговора о приправничком раду, 82 радника по основу уговора о привременим и повременим пословима, 140 радника по основу уговора о стручном оспособљавању и 22 радника по основу уговора о дјелу), (31. децембра 2017. године је имало 1.891 радника). Сједиште Друштва је у Угљевуку, у Улици Г. Насеље б.б.

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

### 2.1. Изјава о усаглашености

Консолидовани финансијски извјештаји Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“, Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик и зависног друштва „Термо Нова“ д.о.о. Угљевик (заједно у даљем тексту: „Група“) су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

### 2.2. Основе за консолидацију

Приложени консолидовани финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2018. године укључују финансијске извјештаје Друштва (Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“, Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик) и консолидованог зависног друштва које контролише Друштво – „Термо Нова“ д.о.о. Угљевик (у даљем тексту: „Термо Нова“), које је у већинском власништву Друштва (100%).

Сљедећа табела приказује консолидовање Термо Нове и учешће Матичног друштва у капиталу

	%	Дјелатност	2018	2017
"Термо Нова" д.о.о. Угљевик	100,00	Производња и продаја топлотне енергије	100.000	100.000
			<b>100.000</b>	<b>100.000</b>

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

### 2.2 Основе за консолидацију (наставак)

У складу са одредбама МРС 27 „Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји,“ контрола консолидованих зависних друштава од стране Друштва се постиже уколико Друштво:

- 1) Има моћ над више од половине гласачких права на основу споразума са осталим инвеститоримауправљања над субјктом,
- 2) Има моћ управљања финансијским и пословним политикама ентитета на основу Статута или споразума,
- 3) Има моћ именовања или опозива већине чланова Надзорног одбора, а контрола над ентитетом је у рукама тог одбора,
- 4) Има моћ већинског гласања на састанцима Надзорног одбора, а контрола над ентитетом је у рукама тог одбора.

Друштво врши поновну анализу да ли заиста контролише зависна друштва уколико дође до одређених чињеница и околности које дају назнаку да је било који од претходна четири елемента контроле промијењен.

Када Друштво има мање од потребне просте већине гласачких права, Друштво може да има контролу над зависним друштвом уколико су та гласачка права довољна да дају практичну могућност Друштва да једнострано усмјерава пословне активности зависног друштва.

Консолидација зависног Друштва почиње од тренутка успостављања контроле Друштва над зависним друштвом, и престаје кад Друштво изгуби ту контролу. Односно, приходи и расходи зависног друштва се укључују у консолидовани извјештај о добитку и губитку и осталом укупном резултату од датума када је Друштво стекло контролу над зависним друштвом до датума када је Друштво изгубило контролу над зависним друштвом.

Сви износи имовине, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине који су настали из међусобних трансакција чланице Групе су у потпуности елиминисани приликом консолидације.

### 2.3. Основе вредновања и састављања консолидованих финансијских извјештаја

Консолидовани финансијски извјештаји Групе су састављени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), осим за ревалоризацију одређених сталних средстава и финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, као што је даље описано у рачуноводственим политикама. 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 уобичајној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијенјена коришћењем других техника вредновања. Приликом процијенјивања фер вриједности имовине или обавеза, Група 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.

Група је приликом састављања биланса токова готовине користила директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

Консолидовани финансијски извјештаји Групе 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 99/14), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 49/15), као и Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09). Група је приликом састављања биланса токова готовине користила директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

**2.3. Основе вредновања и састављања консолидованих финансијских извјештаја (наставак)**

Као што је објелодањено у напомени 1, Група је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво “Термо Нова” д.о.о. Угљевик. Улагање у зависно друштво у овим консолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења.

**2.4. Функционална валута и валута презентација**

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

**2.5. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”)**

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

Приложени консолидовани финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (“МСФИ”, у даљем тексту заједно: “Стандарди”), који се примјењују на финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2018. године.

Одлуком Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске (број 295/17 од 04.10.2018. године) о утврђивању и објављивању превода Концептуалног оквира за финансијско извјештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), утврђени су и објављени слједећи преводи издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде:

- Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ),
- Међународни рачуноводствени стандарди (МРС),
- ИФРИЦ тумачења,
- Међународни стандарди финансијског извјештавања,
- Тумачења СИЦ.

Утврђени преводи примјењују се на финансијске извјештаје који се састављају на дан 31.12.2018. године. Ступањем на снагу ове Одлуке престала је да важи Одлука о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ (објављених до 01. јануара 2009. године) (број 427/10 од 23.07.2010. године). Објављени Стандарди и тумачења на снази у текућем периоду, као и објављени Стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.5 (б) и 2.5 (в).

Наиме, на основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник РС”, број 94/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (“МСФИ ЗА СМЕС”), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (“ИПСАС”), Међународне стандарде вредновања (“ИВС”), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (“ИФАЦ”).

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.

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

2.5. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”) - наставак

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

Наведено издање МРС/МСФИ је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину, (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци МРС/МСФИ објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

На основу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени Гласник Републике Српске, број 94/15), Статута Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске број 237/16 од 14.07.2016. године, Споразума о међусобној професионалној сарадњи Савеза Републике Српске и Србије и Института сертифицираних рачуновођа Црне Горе од 09.12.2009. године који се односи на превођење и ажурирање Међународних стандарда финансијског извјештавања и друге професионалне регулативе из области рачуноводства и ревизије и одлуке Управног одбора Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске о начину публикавања и моменту почетка примјене МРС/МСФИ број 397/10 од 15.07.2010. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске на сједници одржаној дана, 04.10.2017. године је донио Одлуку о почетку обавезне примјене Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, издање 2013. Предметно издање је одобрено од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а почиње да се примјењује од финансијских извјештаја који се састављају на дан 31. децембра 2018. године.

б) *Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској до састављања финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2018. године.*

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2018. године:

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

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

2.5. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”) - наставак

б) *Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској до састављања финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2018. године (наставак)*

- МСФИ 11 “Заједнички аранжмани” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 13 “Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”, МСФИ 11 “Заједнички аранжмани” и МСФИ 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 МРС 1 “Презентација финансијских извјештаја” – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене МРС 12 “Порез на добит” – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 “Нематеријална улагања”- Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 “Пољопривреда” – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене МРС 19 “Бенефиције запослених” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МРС 19 “Бенефиције запослених” – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене МРС 24 “Објелодањивања о повезаним странама” - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене МРС 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- МРС 27 (ревидован у 2011. години) “Појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МРС 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 МРС 32 “Финансијски инструменти: Приказивање” – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене МРС 32 “Финансијски инструменти: Презентација” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене МРС 36 “Обезвјеђење средстава” – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мјерење” – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 2, МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 18, МРС 36, МРС 38, МРС 39, ИФРИЦ 9, ИФРИЦ 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 МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 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),

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

2.5. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”) - наставак

- б) *Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској до састављања финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2018. године.* (наставак)
- Измјене различитих стандарда “Унапређења МСФИ (2012.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ објављена 17. маја 2012. године (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 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 МСФИ (период 2010. - 2012.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 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 МСФИ (период 2011. - 2013.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 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 ИФРИЦ 14 “МРС 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција” - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
  - ИФРИЦ 17 “Пренос неновчаних средстава власницима предузећа” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
  - ИФРИЦ 18 “Пренос средстава комитентима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
  - ИФРИЦ 19 “Укидање обавеза инструментима капитала” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
  - ИФРИЦ 20 “Трошкови откривке у производној фази површинских рудника” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
  - ИФРИЦ 21 “Дажбине” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године), и
  - „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године” што представља измјену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја” (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године).

Сљедеће измјене постојећих стандарда издате од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и интерпретације издате од стране Комитета за међународне интерпретације финансијског извјештавања, су ступиле на снагу током текућег финансијског периода, али нису званично објављени и преведени у Републици Српској:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти” – на снази од 01. јануара 2018. године. МСФИ 9 „Финансијски инструменти” замјењује МРС 39 „Финансијски инструменти”. МСФИ 9 укључује ревидоване смјернице у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената, као и нови модел очекиваног кредитног губитка у циљу одмјеравања обезвријеђења финансијског средства и нове опште захтјеве рачуноводства хеџинга. Класификација финансијске имовине врши се на основу пословног модела за управљање финансијском имовином и уговорених карактеристика новчаних токова.
- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима” – на снази за годишње периоде који на дан или након 01. јануара 2018. године. Овим стандардом се замјењује постојеће смернице у вези са признавањем прихода, укључујући МРС 18 „Приходи” и МРС 11 „уговор о изградњи” и повезана тумачења стандарда. МСФИ 15 обезбјеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примјењује на све уговоре са купцима. Стандард даје смјернице за теме као што су моменат признавања прихода, рачуноводствено обухватање варијабилних прихода, трошкови извршења или добијења уговора и друга повезана питања.
- МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „Циклус 2014 – 2016” – на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године, а обухвата појешњења више објављених стандарда.

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

2.5. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”) - наставак

(б) *Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској до састављања финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2018. године.* (наставак)

- Измјене различитих стандарда “Унапређења МСФИ (2012.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ објављена 17. маја 2012. године (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 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 МСФИ (период 2010. - 2012.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 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 МСФИ (период 2011. - 2013.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 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 ИФРИЦ 14 “МРС 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција” - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- ИФРИЦ 17 “Пренос новчаних средстава власницима предузећа” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИФРИЦ 18 “Пренос средстава комитентима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИФРИЦ 19 “Укидање обавеза инструментима капитала” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- ИФРИЦ 20 “Трошкови откривке у производној фази површинских рудника” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- ИФРИЦ 21 “Дажбине” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године), и
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године).

Сљедеће измјене постојећих стандарда издате од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и интерпретације издате од стране Комитета за међународне интерпретације финансијског извјештавања, су ступиле на снагу током текућег финансијског периода, али нису званично објављени и преведени у Републици Српској:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – на снази од 01. јануара 2018. године. МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ замјењује МРС 39 „Финансијски инструменти“. МСФИ 9 укључује ревидоване смјернице у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената, као и нови модел очекиваног кредитног губитка у циљу одмјеравања обезвријеђења финансијског средства и нове опште захтјеве рачуноводства хеџинга. Класификација финансијске имовине врши се на основу пословног модела за управљање финансијском имовином и уговорених карактеристика новчаних токова.
- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ – на снази за годишње периоде који на дан или након 01. јануара 2018. године. Овим стандардом се замјењује постојеће смернице у вези са признавањем прихода, укључујући МРС 18 „Приходи“ и МРС 11 „уговор о изградњи“ и повезана тумачења стандарда. МСФИ 15 обезбјеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примјењује на све уговоре са купцима. Стандард даје смјернице за теме као што су моменат признавања прихода, рачуноводствено обухватање варијабилних прихода, трошкови извршења или добијења уговора и друга повезана питања.
- МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „Циклус 2014 – 2016“ – на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године, а обухвата појешњења више објављених стандарда.

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

2.5. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”) - наставак

(б) *Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској до састављања финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2018. године.* (наставак)

- ИФРИЦ 22 „Трансакције у иностраној валути и разматрање аванса“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. ИФРИЦ 22 појашњава који курс се примјењује на иницијално признавање трансакције у страним валутама у ситуацијама када је плаћање извршено прије реализације средстава, трошка или прихода.
- МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавања преноса са и на инвестиционе некретнине.
- МСФИ 2 „Плаћања заснована на акцијама“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавање класификације и мјерења за плаћања заснована на акцијама.
- МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Ентитети који примјењују МСФИ 4 и чија је платежна активност издавање уговора о осигурању могу привремено одложити примјену МСФИ 9 до ступања на снагу новог стандарда о уговору о осигурању.
- Измјене МРС 12 „Порез на добитак“ – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2018. године),
- Измјена МРС 7 „Извјештаја о токовима готовине“ – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),

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

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

- МСФИ 16 „Лизинг“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2019. године),
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” и МРС 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),
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ на снази од 01. јануара 2021. године.
- ИФРИЦ 23 „Неизвјесност у вези са третманом пореза на добит“ на снази од 01. јануара 2019. године,
- МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „циклус 2015 – 2017“, у примјени од 01. јануара 2019. године,
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – измјене, могућности плаћања унапријед са негативном компензацијом, у примјени од 01. јануара 2019. године,
- МРС 19 „Примања запослених“ – измјене, план измјена, ограничења и поравњања у примјени од 01. јануара 2019. године,
- МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ Измјене – дугорочни интереси у придруженим ентитетима и заједничким подухватима у примјени од 01. јануара 2019. године.

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

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

**2.6. Сталност пословања**

Матично друштво саставља своје консолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. На дан 31. децембра 2018. године, текуће обавезе Групе превазилазе текућа средства за износ од 4.245.691 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Групе у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Групе сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности, те да је Планом управљања ликвидношћу предвиђено значајније повећање прихода и побољшање наплате доспјелих потраживања што ће повећати ликвидност Групе и његову способност да на вријеме измирује доспјеле обавезе.

**2.7. Упоредни подаци и корекција почетног стања**

Група је као упоредне податке приказала кориговани консолидовани биланс успјеха, кориговани консолидовани извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, кориговани консолидовани извјештај о промјенама у капиталу и кориговани консолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2017. године, односно кориговани консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2017. године.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 3.1. Приходи од продаје

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

Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе примјеном методе ефективне каматне стопе.

#### 3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

#### 3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

#### 3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

Руководство Групе је, почевши од 1. јануара 2014. године, усвојило ИФРИЦ Тумачење 20 – “Трошкови уклањања откритке у производној фази површинског копа”. Трошкови и средства уклањања откритке у фази припреме копа се капитализују у складу са одредбама МРС 16 – “Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 – “Нематеријална имовина”. Трошкови и средства уклањања откритке у производној фази површинског копа се капитализују по општем приступу. Према општем приступу капитализују се само издаци и средства који су изнад очекиваних трошкова откритке у производној фази површинског копа за одређени период.

Средства за откритку ће се алоцирати на основу количине уклоњене откритке и ископане руде (“тренутни однос отпада и руде”) у периоду, у поређењу са очекиваном количином у тој фази (“однос животне фазе отпада и руде”).

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.5. Амортизација

Амортизација нематеријалних улагања, 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.

Корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме процијењен од стране независног процјениоца на дан 31. децембра 2015. године, који је служио као основа за обрачун амортизације у 2015, 2016, 2017 и 2018. години је сљедећи:

	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.25% - 12.50%	8 -80	1.25% - 12.50%	8 -80
Надземни водови	2.77% - 4%	25 - 36	2.77% - 4%	25 - 36
Трансформаторске станице	2.00% - 2.78%	36 -50	2.00% - 2.78%	36 -50
Трансформатори	2,78%	36	2,78%	36
Нисконапонски развод	3,03%	33	3,03%	33
Мјерни уређаји	3.33% - 10%	10 - 30	3.33% - 10%	10 - 30
Теретна возила	3.33% 14.29%	7 - 30	3.33% 14.29%	7 - 30
Путничка возила	10% - 16.67%	7 -15	10% - 16.67%	7 -15
Намјештај	12.50% - 13%	8 -10	12.50% - 13%	8 -10
Рачунари	20%	5	20%	5

#### 3.6. Нематеријална улагања

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

#### 3.7. Обезврјеђење вриједности имовине

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Залихе

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

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

3.9. 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 својења дугорочних обавеза на фер вриједност по основу примитка кредита по каматној стопи нижој од тржишне, а све у складу са МРС 20 "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи".

3.10. Бенефиције запосленима

*а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених*

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

*б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Група је обавезна да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у висини од три до шест просјечних нето плата радника, остварених у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа по том основу и то:

- до 5 година радног стажа код Послодавца..... 3 плате;
- од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца..... 4 плате;
- од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца..... 5 плата;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца ..... 6 плата.

*в) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

Поред тога, Група је у обавези да исплаћује и јубиларне награде за проведени рад код Послодавца у Електропривреди РС или у бившој Електропривреди БиХ и то:

- за 10 година рада у висини једне просјечне нео плате исплаћене у претходној години у Републици Српској,
- за 20 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској,
- за 30 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској.

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

3 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Опорезивање

**Текући порез на добитак**

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

Најзначајнија измјена дефинисана новим Законом о порезу на добит односи се на признавање расхода амортизације у пореском билансу, с обзиром на потпуно нови модел за признавање истих. Наиме, нови модел за обрачун расхода амортизације у пореском билансу односи се на формирање четири групе сталних средстава, са одговарајућим амортизационим стопама, при чему је прописан појединачан и групни обрачун расхода амортизације. Прописане пореске стопе амортизације дате су у прегледу како слиједи:

	Стопа која се признаје у пореском билансу (%)
<b>Појединачни обрачун амортизације - пропорционална метода</b>	
Непокретности и постројења	3%
Нематеријална средства, осим софтвера	10%
<b>Групни обрачун амортизације - дегресивна метода</b>	
Комјутери, информациони системи, софвери и сервери	40%
Опрема и остала средства	20%

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

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима.

Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година.

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

**Порези и доприноси који не зависе од резултата**

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

**Порез на додату вриједност**

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

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.12. Финансијски инструменти

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

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

##### *(а) Финансијска имовина*

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

Фер вриједност финансијских средстава расположивих за продају изражених у иностраној валути се одређује у тој валути и прерачунава се по важећој курсној стопи на дан извјештаја о финансијском положају. Промјена у фер вриједности која се може приписати промјенама курса и која резултује промјени амортизованог трошка средства, признаје се у билансу 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 Група има позитивну намеру 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.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.12. Финансијски инструменти (наставак)

##### *Дати кредити и потраживања*

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

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

##### *Готовински еквиваленти и готовина*

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

##### *Умањења финансијске имовине*

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

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

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

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

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процјењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у зајамној 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 опреходују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у извјештају о добитку и губитку.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.12. Финансијски инструменти (наставак)

##### *Умањења финансијске имовине (наставак)*

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.

##### *Престанак признавања финансијске имовине*

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

##### **(б) Финансијске обавезе**

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

#### 3.13. 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.

#### 3.14. Резервисања

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

Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Групе, резервисања за бенефиције запослених у складу са МРС 19 “Примања запослених” и резервисање за обнављање природних ресурса.

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

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.15. Донације из нераспоређеног добитка

Група 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 додијелити донације само из добити и такве донације могу бити додијелене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

#### 3.16. 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 МРС 24 „Објелодањивање повезаних страна“.

#### 3.16. Пословање са повезаним правним лицима

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 умањујесе ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег периода. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала након 31.12.2004. године се унутар Холдинга рачуноводствено евидентирају у корист прихода текућег периода. Приликом наплате ових потраживања умањује се потраживање из интерних односа у складу са уговором о међусобним економским односима. Исправка потраживања не врши се од лица којим се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистичу из односа повезаних лица која послују у систему Електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

#### 3.17. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегментима 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 (МСФИ 8) по сегментима и то, електродистрибутивна предузећа, рудници и термоелектране и консолидовани извјештаји Холдинга.

#### 3.18. Догађаји након датума билансирања

Догађаји послје датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину (МРС – 10. п-2) За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања и који пружају доказ о стањима која су постојала на дан биланса стања врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извјештајима /МРС 10. п-8 и 19).

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на дан биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извјештаје врши објелодањивање природе пословно 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 неизвесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

*Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања*

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

*Обезврјеђење вриједности средстава*

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

*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 Групе је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

*Правична (фер) вриједност*

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

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2017. ГОДИНУ

Група је у пословној 2018. години извршила одређене корекције претходно исказаног биланса стања на дан 01. јануара 2018. године, као и биланса успјеха за пословну 2017. годину, ради корекције грешака из ранијих година у складу са MPC 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (напомена 2.2)

(а) Ефекти корекција почетног стања на инвестицијама у току, активним временским разграничењима, добављачима у иностранству, одложеним порезима и губитку текуће године за пословну 2017. годину:

	Инвестиције у току и аванси	Постројења и опрема (нето вредност)	Активна временска разграничења	Добављачи у иностранству	Одложене пореске обавезе	Губитак текућег периода
Стање 31.12.2017. претходно издато	104.948.773	225.458.307	21.977.386	(9.285.063)	(20.379.104)	(6.710.972)
Ефекти разграничења трошкова ремонта	-	-	(20.903.643)	-	-	(20.903.643)
Ефекти књижења КО добављача ЕЗ	-	-	-	(1.877.401)	-	(1.877.401)
Ефекти активирања електрофилтера	(18.854.289)	18.854.289	-	-	-	-
Корекција одложених пореза	-	-	-	-	504.193	504.193
Стање 31.12.2017. кориговано	86.094.484	244.312.596	1.073.743	(11.162.464)	(19.874.911)	(28.987.823)

Ефекти корекције почетног стања по основу разграничења трошкова ремонта

У складу са Извјештајем Независног ревизора „Grant Thornton“ д.о.о. Бања Лука о ревизији финансијских извјештаја и консолидованих финансијских извјештаја Зависног предузећа „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик за годину која се завршава 31. децембра 2017. године усвојеног од стране Управе Предузећа (Одлуке Управе број 475/19, 474/19), Одбора за ревизију (Препорука Одбора за ревизију 979/19, 978/19), Надзорног одбора (Одлука Надзорног одбора број 1138/119, 1137/19), Интегралног акционог плана за отклањање недостатака утврђених у Извјештају Независног ревизора „Grant Thornton“ д.о.о. Бања Лука о извршеној ревизији за 2017. годину (Одлука Управе Матичног предузећа усвојио је Интегрални акциони план, Одбор за ревизију је дао препоруку о усвајању Интегралног акционог плана, а Надзорни одбор Матичног предузећа је дао Одлуком број НО-ХЛII-6-1/18 од 26.11.2018. године усвојио приједлог Интегралног акционог плана, Одлука Владе Републике Српске број 04/1-012-2-3196/18 о усвајању Интегралног акционог плана за отклањање недостатака утврђених у Извјештају Независног ревизора), Акционог плана за отклањање недостатака утврђених по Извјештају независног ревизора „Grant Thornton“ д.о.о. Бања Лука о ревизији финансијских извјештаја Предузећа за 2017. годину који је усвојен од стране Управе Предузећа (Одлука број 482/19), Одбора за ревизију (Препорука 984/19), Надзорног одбора (Одлука број 1143/19), Управа Предузећа је Одлуком број 4477/19 од 26.02.2019. године, усагласила рачуноводствену политику о разграничењу трошкова ремонта Термоелектране са Правилником о рачуноводственим политикама Електорпривреде РС и ставила ван снаге Упутство о начину обрачуна трошкова и средстава уклањања откритке у производној фази површинског копа и евидентирању разграничења трошкова ремонта Термоелектране број 21545/2017 од 13.10.2017. године. У складу са Одлуком Управе Предузећа о усаглашавању интерних аката о разграничењу трошкова ремонта са Правилником о рачуноводственим политикама МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње, број 4477/19 од 26.02.2019. године, извршена је корекција почетног стања на дан 01.01.2018. године по основу разграничења трошкова ремонта (промјена рачуноводствене политике) у износу од 20.903.642,84 Конвертибилних марака.

За износ разграничених трошкова ремонта, Група је извршила сљедеће корекције у својим финансијским извјештајима за пословну 2018. годину:

- Извршена је корекција претходне године (финансијски извјештаји за 2017. годину) и то на терет губитка текућег периода у износу од 20.903.642,84 Конвертибилних марака, а књижење је извршено на дан 01.01. 2018. године, а у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. година, у колони „претходна година“ коригована је позиција активних временских разграничења (АОП 060) за износ разграничених трошкова ремонта (20.903.642,84 Конвертибилних марака).

## 5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2017. ГОДИНУ (НАСТАВАК)

- За износ разграничених трошкова ремонта (20.903.642,84 Конвертибилних марака), извршена је корекција аналитичких конта пословних расхода (група 51 – 55), а у Билансу успјеха за 2018. годину, у колони „претходна година“ извршена је корекција припадајућих трошкова по групама, односно по одређеним АОП позицијама,

*Ефекти корекција почетног стања по основу одложених пореских обавеза*

Група је извршила и корекцију одложених пореских обавеза по основу ефеката промјене рачуноводствене политике разграничења трошкова ремонта, и то смањене су одложене пореске обавезе за износ 504.193,00 Конвертибилних марака, у корист губитка текуће године.

За износ корекције одложених пореза (504.193,00 Конвертибилних марака), Група је извршила слједеће корекције у својим финансијским извјештајима за пословну 2018. годину:

- У Билансу стања, позиција „одложене пореске обавезе“ (АОП 132) је умањена за 504.193,00 ВАН), а у корист губитка текућег периода (АОП 125).

*Ефекти корекција почетног стања по основу књижења Књижне обавијести број КО 51/17/Z (интерни број 4087/18) од 23. фебруара 2018. године*

Група је у складу са Одлуком о корекцији почетног стања по основу Књижне обавијести 51/17/Z (интерни број 4087/18 од 23.02.2018. године), број 4478/19 од 26.02.2019. године, а у складу са захтјевима примјене МРС 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“, за вриједност обрачунатих и књиговодствено евидентираних пенала по Књижној обавијести 51/17/Z, извршило корекцију почетног стања на дан 01.01.2018. године у износу од 1.877.401,22 ВАН.

Књижна обавијест 51/17/Z (интерни број 4087/18 од 23.02.2018, године) сачињена је основу Уговора број 14857/16 од 12.09.2016. године закљученог између Предузећа као наручиоца и „ZVVZ – ENVEN Engineering, a.s.“ Czech Republic i „ZK TERMOCHEM“ s.r.o. Praha, Czech Republic, као извођача у предмету „набавка радова на реконструкцији електрофилтерског постројења“ и Одлуке Управе Предузећа у вези наплате

пенала по Уговору број 14857/16 од 12.09.2016. године, број 4073/18 од 23.02.2018. године. Предметна књижна обавијест књиговодствено је евидентирана на дан 31. децембар 2017. године. Сходно чињеници, да друга уговорна страна није прихватила обрачун по књижној обавијести до дана састављања финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембра 2018. године и да није извјестан прилив економске користи за Предузеће, Предузеће је поступило у складу са МРС 8, параграф 41, односно извршило је корекцију почетног стања кроз Финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембар 2018. године, у колони „претходна година“.

За износ корекције почетног стања по основу Књижне обавијести број КО 51/17/Z (интерни број 4087/18) од 23. фебруара 2018. године, Група је извршила слједеће корекције у својим финансијским извјештајима за пословну 2018. годину:

- У Билансу стања, на позицији „Добављачи из иностранства“ (АОП 154) извршено је повећање за износ Књижне обавијести КО 51/17/Z у износу од 1.877.401,22 Конвертибилних марака, а на терет губитка текућег периода (АОП 125),
- У Билансу успјеха, позиција „Приходи од смањења, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи“ (АОП 256) је смањена за износ Књижне обавијести КО 51/17/Z (1.877.401,22 ВАН).

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2017. ГОДИНУ (НАСТАВАК)

*Корекција билансних позиција у Билансу стања по основу активирања електрофилтерског постројења*

Група је на дан 01.01.2018. године, извршила активирање електрофилтерског постројења и по том основу извршила корекцију на следећим позицима Биланса стања:

- Позиција 022 „Постројења и опреме“ (АОП 011) повећана за вриједност инвестиције у току „Електрофилтерско постројење“ које је активирано на дан 01.01.2018. године у износу од 18.854.289,00 ВАН.
- Позиција 027 „Аванси и некретнине, постројење, опреме и инвестиционе некретнине у припреми“ (АОП 014) смањена за вриједност активираних инвестиција „Електрофилтерско постројење“ у износу од 18.854.289,00 ВАН.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК**  
**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
 31. децембар 2018. године

**5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2017. ГОДИНУ (НАСТАВАК)**

б) Ефекти корекција на консолидованом билансу  
 успјеха за 2017. годину:

	У ВАМ		
	Година која се завршава		
	<i>Претходно исказано 2017.</i>	корекције + / -	<i>Кориговано 2017.</i>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје робе и учинака	99.393.663	-	99.393.663
Приходи од активирања учинака	8.829.890	-	8.829.890
Повећање/(смањење) вриједности залиха учинака	1.094.834	-	1.094.834
Повећање/(смањење) вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	-	-	-
Остали пословни приходи	670.100	-	670.100
	<u>109.988.487</u>	<u>-</u>	<u>109.988.487</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала за израду	(682.481)	(122.823)	(805.304)
Трошкови осталог материјала, горива и енергије	(26.184.963)	(3.941.990)	(30.126.953)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(52.872.523)	(6.380.172)	(59.252.695)
Трошкови производних услуга	(6.378.789)	(2.996.350)	(9.375.139)
Трошкови амортизације и резервисања	(31.050.366)	(6.140.606)	(37.190.972)
Нематеријални трошкови	(5.001.057)	(1.084.515)	(6.085.572)
Трошкови пореза и доприноса	(5.767.335)	(237.187)	(6.004.522)
	<u>(127.937.514)</u>	<u>(20.903.643)</u>	<u>(148.841.157)</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК(ГУБИТАК)</b>	<u>(17.949.027)</u>	<u>(20.903.643)</u>	<u>(38.852.670)</u>
Финансијски приходи	4.167.237	-	4.167.237
Финансијски расходи	(1.343.762)	-	(1.343.762)
	<u>2.823.475</u>	<u>-</u>	<u>2.823.475</u>
<b>ДОБИТАК(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>	<u>(15.125.552)</u>	<u>(20.903.643)</u>	<u>(36.029.195)</u>
Остали приходи	8.625.121	(1.877.401)	6.747.720
Остали расходи	(801.992)	-	(801.992)
	<u>7.823.129</u>	<u>(1.877.401)</u>	<u>5.945.728</u>
<b>ДОБИТАК(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<u>(7.302.423)</u>	<u>(22.781.044)</u>	<u>(30.083.467)</u>
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТ:</b>			
одложени порески расход/приход периода	591.451	504.193	1.095.644
<b>НЕТО ДОБИТАК(ГУБИТАК) ПЕРИОДА</b>	<u>(6.710.972)</u>	<u>(22.276.851)</u>	<u>(28.987.823)</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК**  
**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
 31. децембар 2018. године

**5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2017. ГОДИНУ (наставак)**

В) Ефекти корекција Биланса стања на дан 31. децембра 2017. године  
**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА**  
 На дан 31. децембра 2017. године  
 (У ВАМ)

	<i>Претходно исказано 31. децембар 2017.</i>	<i>корекције +/-</i>	<i>Кориговано 31. децембар 2017.</i>
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
Нематеријална улагања	2.833.546	-	2.833.546
Некретнине, постројења и опрема	520.224.794	-	520.224.794
Дугорочни финансијски пласмани	1.167.977	-	1.167.977
	<u>524.226.317</u>	-	<u>524.226.317</u>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>			
Залихе	35.407.254	-	35.407.254
Дати аванси	97.901	-	97.901
Потраживања од купаца	4.650.205	-	4.650.205
Остала потраживања	314.374	-	314.374
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	512.348	-	512.348
Готовина и готовински еквиваленти	2.442.337	-	2.442.337
Порез на додатну вриједност	8.807.587	-	8.807.587
Активна временска разграничења	21.977.386	(20.903.643)	1.073.743
	<u>74.209.392</u>	<u>(20.903.643)</u>	<u>53.305.749</u>
<b>Укупна актива</b>	<b><u>598.435.709</u></b>	<b><u>(20.903.643)</u></b>	<b><u>577.532.066</u></b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акцијски капитал	256.013.165	-	256.013.165
Законске резерве	2.668.615	-	2.668.615
Статутарне резерве	861.667	-	861.667
Ревалоризационе резерве	119.050.545	-	119.050.545
Нераспоређени добитак	53.884.605	(22.276.851)	31.607.754
	<u>432.478.597</u>	<u>(22.276.851)</u>	<u>410.201.746</u>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>			
Дугорочна резервисања	15.478.339	-	15.478.339
Разграничени приходи	20.970.236	-	20.970.236
Дугорочни кредити	60.043.200	-	60.043.200
Одложене пореске обавезе	20.379.104	(504.193)	19.874.911
	<u>116.870.879</u>	<u>(504.193)</u>	<u>116.366.686</u>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
Краткорочни кредити	8.000.000	-	8.000.000
Текуће доспијеће дугорочних кредита	7.840.278	-	7.840.278
Примљени аванси	664.687	-	664.687
Обавезе према добављачима	22.752.249	1.877.401	24.629.650
Остале краткорочне обавезе	8.467.104	-	8.467.104
Обавезе по основу пореза на додатну вриједност	-	-	-
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	1.361.915	-	1.361.915
	<u>49.086.233</u>	<u>1.877.401</u>	<u>50.963.634</u>
<b>Укупна пасива</b>	<b><u>598.435.709</u></b>	<b><u>(20.903.643)</u></b>	<b><u>577.532.066</u></b>
<b>Ванбилансна евиденција</b>	<b><u>182.563.361</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>182.563.361</u></b>

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ И УЧИНАКА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017. кориговано
Приходи од продаје повезаним правним лицима (напомена 37):		
- електрична енергија	141.038.935	88.063.613
- угаљ	-	2.574
- топлотна енергија (напомена 37)	-	645.258
Приходи од продаје угља у земљи (остали)	4.904.863	10.678.862
Остали приходи од продаје:		
- повезана правна лица (напомена 37):	327	744
- остали	-	2.612
	<b>145.944.125</b>	<b>99.393.663</b>

7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017. кориговано
Приходи од активирања учинака за некретнине, постројења и опрему	943.596	3.632.699
Приходи по основу употребе производа и услуга	1.544.004	4.989.109
Приходи од активирања залиха	91.303	208.082
	<b>2.578.903</b>	<b>8.829.890</b>

Приходи од активирања учинака за некретнине, постројења и опрему највећим дијелом у износу од 920.757,40 Конвертибилних марака односе се на извршене припремне радове у сопственој режији и ангажовање сопствених машина за отварање новог површинског копа „Угљевик Исток 1“ и то на дио припремних радова за израду приступног пута површинском копу „Угљевик Исток 1“. Обрачун наведених радова садржан је у Елаборату о процјени властитог учешћа у извршеним припремним радњама за отварање новог површинског копа „Угљевик Исток 1“ (37554/18 од 31.12.2018. године). Укупна вриједност изведених припремних радова (изградња приступног пута), у циљу отварања новог површинског копа „Угљевик Исток 1“, исказана кроз потрошњу: дизел горива, осталих енергената, електричне енергије, амортизацију машина, трошкове одржавања и трошкова радне снаге износи 920.757,40 Конвертибилних марака. Управа Друштва је Одлуком број 4163/19 од 21.02.2019. године усвојила Елаборат о процјени властитог учешћа ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ – РЈ Рудник у извршеним припремним радовима за отварање површинског копа „Угљевик Исток 1“.

Управа Друштва је на основу примјене захтјева ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откритке у производној фази површинског копа и одговарајућег обрачуна, Одлуком број 4083/19 од 20.02.2019. године усвојила обрачун разграничења трошкова уклањања откритке кроз капитализацију и повећање вриједности површинског копа за 2018. годину у износу од 981.253,00 Конвертибилних марака.

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u> кориговано
Приходи од рефундације боловања	538.633	644.617
Приходи од закупнина	101.046	22.542
Приходи од поврата пореза	-	1.433
Остали пословни приходи	1.899	1.508
	<b>641.578</b>	<b>670.100</b>

9. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАМ			
	Година која се завршава			
	<u>31. децембра 2018.</u>	<u>Кориговано за годину која се завршава 31. децембра 2017.</u>	<u>Корекција</u>	<u>31. децембра 2017.</u>
Трошкови режијског материјала	2.634.087	4.254.447	2.134.590	2.119.857
Утрошене аутогуме	1.249.303	1.273.896	8.016	1.265.880
Утрошени остали материјал	308.393	301.259	26.181	275.078
Трошкови резервних дијелова	4.585.885	4.035.471	163.143	3.872.328
Трошкови канцеларијског материјала	96.072	119.459	19.003	100.456
Трошкови намирница и материјала за друштвени стандард	1.644.370	1.443.576	180.129	1.263.447
Трошкови материјала за заштиту на раду	276.989	344.889	79.150	265.739
Трошкови електричне енергије				
- повезана правна лица (напомена 37)	2.347.442	2.384.350	-	2.384.350
- остали	117.670	158.974	336.992	(178.018)
Трошкови топлотне енергије	9.177	7.363	670	6.693
Трошкови горива и мазива	14.601.262	14.304.616	714.278	13.590.338
Трошкови воде	1.400.000	1.498.653	279.838	1.218.815
	<b>29.270.650</b>	<b>30.126.953</b>	<b>3.941.990</b>	<b>26.184.963</b>

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У ВАМ			
	Година која се завршава			
	31. децембра 2018.	Кориговано за годину која се завршава 31. децембра 2017.	Корекција	31. децембра 2017.
Бруто зараде	51.258.049	49.890.369	5.580.048	44.310.321
Накнаде члановима Надзорног одбора	118.622	109.757	12.555	97.202
Регрес за коришћење годишњег одмора	2.764.830	3.839.032	19.847	3.819.185
Трошкови накнада за топли оброк	538.393	638.960	66.675	572.285
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	123.408	165.446	33.194	132.252
Трошкови исхране и смјештаја на службеном путу	171.072	169.423	37.257	132.166
Накнаде за превоз са посла и на посао	1.296.489	1.132.683	167.842	964.841
Помоћ радницима	251.103	210.260	21.652	188.608
Остале накнаде (Васкрс и Божић)	49.586	416.557	11.040	405.517
Накнаде за привремене и повремене послове	924.127	671.978	76.255	595.723
Накнаде по уговору о дјелу	297.923	373.577	75.785	297.792
Приправници	963.425	847.693	96.276	751.417
Остали лични расходи и накнаде	375.358	786.960	181.746	605.214
	<b>59.132.385</b>	<b>59.252.695</b>	<b>6.380.172</b>	<b>52.872.523</b>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК  
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 31. децембар 2018. године

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У ВАМ			
	Година која се завршава			
	31. децембра 2018.	Кориговано за годину која се завршава 31. децембра 2017.	Корекција	31. децембра 2017.
Трошкови транспортних услуга	406.576	450.073	58.462	391.611
Трошкови услуга одржавања: везана правна лица (напомена 21)	508.150	584.300	-	584.300
Друге одржавања (термоелектрана)	5.318.382	5.756.727	2.840.271	2.916.456
Друге одржавања (Рудник)	501.844	1.236.568	-	1.236.568
Друге одржавања (Радна јединица)	376.911	289.360	28.247	261.113
Друге контроле и испитивање услуга	188.486	9.035	5.081	3.954
Друге израде техничке документације	418.153	181.741	469	181.272
Трошкови закупнина	16.455	15.203	2.783	12.420
Трошкови рекламе и пропаганде	103.980	91.850	11.370	80.480
Трошкови геолошких истраживања	362.203	282.395	-	282.395
Трошкови комуналних услуга – дешена вода	368.548	409.605	45.350	364.255
Трошкови осталих услуга	21.453	68.282	4.317	63.965
	<b>8.591.141</b>	<b>9.375.139</b>	<b>2.996.350</b>	<b>6.378.789</b>

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У ВАМ			
	Година која се завршава			
	31. децембра 2018.	Кориговано за годину која се завршава 31. децембра 2017.	Корекција	31. децембра 2017.
Трошкови амортизације (напомена 21)	31.192.897	34.244.011	6.140.606	28.103.405
Трошкови резервисања (напомена 21)				
Накнаде и друге бенефиције запослених	1.215.428	2.932.417	-	2.932.417
Судски спорови	838.914	14.544	-	14.544
	<b>33.247.239</b>	<b>37.190.972</b>	<b>6.140.606</b>	<b>31.050.366</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК**  
**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2018. године**

**13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	31. децембра 2018.	Кориговано за годину која се завршава 31. децембра 2017.	У ВАМ	
			Корекција	Година која се завршава 31. децембра 2017.
Трошкови општих и административних послова (напомена 37)	1.983.332	2.019.827	284.670	1.735.157
Трошкови консултантских услуга	1.253.638	1.419.981	327.775	1.092.206
Трошкови стручног образовања	92.103	110.298	23.435	86.863
Трошкови одржавања имовине	756.247	502.773	56.755	446.018
Трошкови услуга одржавања имовине	70.474	73.831	73.831	-
Трошкови услуга одржавања имовине	6.981	-	-	-
Трошкови здравствених услуга	43.001	281.011	89.725	191.286
Трошкови репрезентације	432.996	462.852	57.102	405.750
Трошкови премија осигурања	108.062	86.664	2.893	83.771
Трошкови платног промета	36.123	63.550	10.841	52.709
Трошкови чланарина	60.390	48.048	680	47.368
Трошкови стручне литературе	14.109	19.050	618	18.432
Трошкови огласа и рекламе	28.807	38.520	8.116	30.404
Трошкови стипендија	456.688	417.365	56.653	360.712
Трошкови такси	67.364	53.518	5.204	48.314
Трошкови судских поступака	21.854	1.777	241	1.536
Остали расходи:				
везана правна лица	-	4.142	-	4.142
остали (напомена 37)	-	-	-	-
Укупно	753.539	482.365	85.980	396.385
<b>УКУПНО</b>	<b>6.185.708</b>	<b>6.085.572</b>	<b>1.084.519</b>	<b>5.001.053</b>

**14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

	31. децембра 2018.	Кориговано за годину која се завршава 31. децембра 2017.	У ВАМ	
			Корекција	Година која се завршава 31. децембра 2017.
Везана накнада за коришћење природних необновљивих ресурса	5.849.557	3.934.853	-	3.934.853
Регулаторна накнада	349.425	414.367	163.707	250.660
Накнада за воде	219.144	182.823	19.732	163.091
Остали порези и доприноси	1.757.877	1.472.479	53.748	1.418.731
<b>УКУПНО</b>	<b>8.176.003</b>	<b>6.004.522</b>	<b>237.187</b>	<b>5.767.335</b>

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА (наставак)

Група на основу примјене Закона о концесијама (Службени гласник Републике Српске 16/18) и потписаног Уговора о концесији за коришћење термоенергетског објекта „Термоелектрана Угљевик 1“ општина Угљевик број: 05.05/012-684/18 (интерни број 14734/18 од 28.05.2018. године), обрачунава и плаћа концесиону накнаду за термоенергетске објекте у износу од 0,0033 ВАМ по произведеном коловат – сату (kWh) електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопродаје електричне енергије.

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	31. децембра 2018.	31. децембра 2017. <i>кориговано</i>
<b>Финансијски приходи</b>		
Приходи од камата	2.077	2.835
Приходи од затезних камата из пословања	17.973	478.903
Позитивне курсне разлике	303.088	3.625.349
Остали финансијски приходи	14.203	60.150
	<b>337.341</b>	<b>4.167.237</b>
<b>Финансијски расходи</b>		
Расходи камата	(1.659.168)	(1.284.357)
Негативне курсне разлике	(6.401.611)	(59.405)
Остали финансијски расходи	(406)	-
	<b>(8.061.185)</b>	<b>(1.343.762)</b>
	<b>(7.723.844)</b>	<b>2.823.475</b>

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У ВАМ			
	Година која се завршава			
	31. децембра 2018.	Кориговано за годину која се завршава 31. децембра 2017.	Корекција	31. децембра 2017.
Добици од продаје материјала и инв.некр.	47.992	18.178	-	18.178
Вишкови	21.572	41.941	-	41.941
Наплаћена исправљена потраживања	1.106	165.644	-	165.644
Приходи од укидања резервисања за рекултивацију (напомена 30)	1.018.595	1.571.273	-	1.571.273
Приходи од укидања осталих резервисања	3.087	48.318	-	48.318
Приходи од усклађивања вриједности имовине	163.822	1.134.408	-	1.134.408
Остали приходи	731.610	3.767.958	(1.877.401)	5.645.359
	<b>1.987.784</b>	<b>6.747.720</b>	<b>(1.877.401)</b>	<b>8.625.121</b>

**16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (наставак)**

Структура осталих прихода:

На основу Одлуке о усвајању трошкова техничке (рударске) рекултивације и ангажовања властите радне снаге за 2018. годину, број 4016/19 од 19.02.2019. године, извршено је укидање резервисања за рекултивацију на име трошкова техничке рекултивације и трошкова сопствене радне снаге у укупном износу од 1.018.595,37 Конвертибилних марака.

**17. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
		<i>кориговано</i>
Губици по основу расхоровања некретнина, постројења и опреме	147.383	285.466
Губици по основу продаје материјала	1.692	35.985
Мањкови и отпис залиха материјала	568	1.116
Исправка вриједности потраживања	11.784	24.955
Накнада штете трећим лицима		
Трошкови судских спорова	640.142	283.136
Расходи од усклађивања вриједности имовине	17.857	62.057
Остали расходи	21.496	109.277
	<b>840.922</b>	<b>801.992</b>

**18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

**а) Компоненте пореза на добитак**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
		<i>кориговано</i>
Одложени порески приход	789.195	1.095.644
Одложени порески расход	-	-
	789.195	1.095.644

**в) Одложене пореске обавезе**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
		<i>кориговано</i>
Стање, 1. јануар	(20.379.104)	(20.938.749)
Корекција почетног стања по ранијих процјенама	504.193	(42.087)
Ефекти разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	789.195	1.105.925
Остало	-	-
Стање, 31. децембар	(19.085.716)	(19.874.911)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиције у току	Аванси за основна средства	УКУПНО	Нематеријална улагања	Инвестиционе некретности
<b>Набавна вриједност</b>								
<b>Стање 01. јануар 2017. године</b>	37.066.618	303.788.725	719.094.466	33.236.521	19.669.646	1.112.855.976	839.735	-
Повећање аванса	-	-	-	-	3.441.130	3.441.130	-	-
Искоришћени аванси у току године	-	-	-	-	(10.736.428)	(10.736.428)	-	-
Набавке у току периода	-	-	-	69.543.639	-	69.543.639	1.310.689	-
Капитализација трошкова- капитални ремонт термоцентрале	-	-	31.237	19.613.825	-	19.645.062	-	-
Активирања учинака за некретности, постројења и опрему	-	-	-	3.632.999	-	3.632.999	-	-
Капитализација копа у припреми	-	4.550.393	-	-	-	4.550.393	-	-
Активирања и преноси	590.985	1.954.876	31.584.733	(34.233.832)	-	(103.238)	-	-
Пренос на залихе - инвестициони материјал и ВРД	-	-	(2.103.649)	(57.612)	-	(2.161.261)	-	-
Пренос са залиха	-	-	-	838.885	-	838.885	-	-
Пренос на нематеријална улагања	-	-	(2.428.826)	-	-	(2.428.826)	2.428.826	-
Пренос на инвестиционе некретности	-	(2.681.250)	-	-	-	(2.681.250)	-	1.311.727
Расходовање	-	-	(873.164)	-	-	(873.164)	-	-
Продаја	(148.500)	-	-	-	-	(148.500)	-	-
<b>Стање 31. децембар 2017. године</b>	<b>37.509.103</b>	<b>307.612.744</b>	<b>745.304.797</b>	<b>92.574.425</b>	<b>12.374.348</b>	<b>1.195.375.417</b>	<b>4.579.250</b>	<b>1.311.727</b>
Корекција почетног стања 31.12.2017.	-	-	18.854.288	(18.854.288)	-	-	-	-
<b>Поново исказано стање на дан 01.01.2018.</b>	<b>37.509.103</b>	<b>307.612.744</b>	<b>764.159.085</b>	<b>73.720.137</b>	<b>12.374.347</b>	<b>1.195.375.416</b>	<b>4.579.250</b>	<b>1.311.727</b>
Аванси за основна средства – повећање	-	-	-	-	3.446.319	3.446.319	-	-
Искоришћени аванси у току године	-	-	-	-	(12.659.065)	(12.659.065)	-	-
Набавке у току године	-	-	-	112.130.312	-	112.130.312	551.201	-
Пренос на нематеријална улагања	-	-	-	(339.490)	-	(339.490)	339.490	-
Активирања	1.780.919	1.691.740	7.836.134	(11.308.793)	-	-	1.750.427	-
Капитализација копа у припреми	-	-	-	920.757	-	920.757	-	-
Расходовања - отписи и преноси	-	-	(27.219.242)	-	-	(27.219.242)	-	(8.927)
Вишкови	-	-	16.410	-	-	16.410	-	-
Пренос са трошкова	-	-	-	659.952	-	659.952	-	-
Активирање сопствених учинака	-	981.253	-	16.072	-	997.325	-	-
<b>Стање на крају године 31.12.2018.</b>	<b>39.290.022</b>	<b>310.285.737</b>	<b>744.792.-387</b>	<b>175.798.947</b>	<b>3.161.601</b>	<b>1.273.328.694</b>	<b>7.220.368</b>	<b>1.302.800</b>

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

Исправка вредности	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиције у току	Аванси за основна средства	УКУПНО	Нематеријална улагања	Инвестиционе некретнине
<b>Стање 01. јануар 2017. године</b>	-	152.386.208	495.443.988	-	-	647.830.196	647.830.196	-
Амортизација у току периода (Напомена 12)	-	5.599.175	27.340.630	-	-	32.939.805	32.939.805	-
Расходовање	-	-	(704.674)	-	-	(704.674)	(704.674)	-
Пренос у расходе	-	-	(872.654)	-	-	(872.654)	(872.654)	-
Пренос на нематеријална улагања	-	-	(1.360.800)	-	-	(1.360.800)	(1.360.800)	-
Пренос на инвестиционе некретнине	-	(1.369.523)	-	-	-	(1.369.523)	(1.369.523)	-
<b>Стање на дан 31.12.2017.</b>	-	156.615.860	519.846.490	-	-	676.462.350	1.745.704	-
<b>Поново исказано стање на дан 01.01.2018.</b>	-	156.615.860	519.846.490	-	-	676.462.350	1.745.704	-
Амортизација у току периода (напомена 12)	-	5.834.085	24.693.952	-	-	30.528.037	664.860	-
Расходовање	-	-	(25.934.118)	-	-	(25.934.118)	-	-
<b>Стање на крају године 31.12.2018.</b>	-	162.449.945	518.606.324	-	-	681.056.269	2.410.564	-
Стање, 31. децембар 2017. године	37.509.103	150.979.949	225.475.242	92.574.425	12.374.348	518.913.067	2.833.546	1.311.727
Стање, 1. јануар 2018. године	37.509.103	150.996.884	244.312.595	73.720.137	12.374.347	518.913.066	2.833.546	1.311.727
Стање, 31. децембар 2018. године	39.290.022	147.835.792	226.186.063	175.798.947	3.161.601	592.272.425	4.809.804	1.302.800

На дан 31. децембра 2018. године, осим осигурања возила, Група није извршила осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање.

Група је по основу дугорочног уговора о кредиту број 11000053 ДК 2315/16 од 13.01.2016. године, 11000053-ДК3386/16 од 07.02.2018. године и 11000053-ДК4201/17 од 07.12.2018. године потписала уговоре о залогу на одређену опрему чија је садашња књиговодствена вриједност на дан 31.12.2018. године 49.615.197,97 ВАН.

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У ВАМ		
	31. децембар 2018.	Година која се завршава 31. децембар 2017.	01. јануар 2017.
		<i>Кориговано</i>	
Хартије од вриједности расположиве за продају	1.161.506	1.161.506	1.161.506
Дати дугорочни кредити радницима	2.793	6.471	10.149
Остала дугорочна потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске	10.677	515.867	939.065
	<u>1.174.976</u>	<u>1.683.844</u>	<u>2.110.720</u>
<i>Минус:</i>			
- текуће доспијеће дугорочних кредита	(7.158)	(512.348)	(471.352)
- текуће доспијеће репрограм (напомена 28)	(3.519)	(3.519)	(3.519)
	<u>(10.677)</u>	<u>(515.867)</u>	<u>(474.871)</u>
	<u><b>1.164.299</b></u>	<u><b>1.167.977</b></u>	<u><b>1.635.849</b></u>

*Учешће у капиталу зависног правног лица*

Учешће у капиталу зависног правног лица на дан 31. децембра 2018. године износи 100,000 Конвертибилних марака, и цјелокупно се односи на вриједност учешћа у капиталу зависног друштва "Термо Нова" д.о.о. Угљевик (100% учешће).

*Хартије од вриједности расположиве за продају*

Хартије од вриједности расположиве за продају које на дан 31. децембра 2018. године износе 1,161,506 ВАМ представљају учешће Друштва у капиталу "Цомсар Енергу Република Српска" д.о.о. Бања Лука (1.80% уписаног и уплаћеног капитала). Учешће се односи на новчани дио у износу од 100,000 ВАМ и неновчани дио који чине грађевински објекти и земљиште, укупне процијењене вриједности 1,061,506 ВАМ.

21. ЗАЛИХЕ

	У ВАМ		
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	01. јануар 2017
		<i>Кориговано</i>	
Материјал	4.126.414	4.568.738	5.264.283
Резервни дијелови	21.503.208	19.943.946	21.176.371
Ситан инвентар	7.043.764	3.946.582	4.600.480
Недовршена производња	8.387.876	9.827.545	8.732.711
	<u>41.061.262</u>	<u>38.286.811</u>	<u>39.773.845</u>
<i>Минус: Исправка вриједности залиха</i>	<u>(5.936.643)</u>	<u>(2.879.557)</u>	<u>(3.287.391)</u>
	<u><b>35.124.619</b></u>	<u><b>35.407.254</b></u>	<u><b>36.486.454</b></u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК  
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 31. децембар 2018. године

22. ДАТИ АВАНСИ

	У ВАМ		
	Година која се завршава		
	<u>31. децембар 2017.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>	<u>01. јануар 2017</u>
Дати аванси за залихе и услуге	1.323.403	2.440.305	2.662.997
Минус: Исправка вриједности	(1.309.968)	(2.342.404)	(2.472.079)
	<u><b>13.435</b></u>	<u><b>97.901</b></u>	<u><b>190.918</b></u>

23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У ВАМ		
	Година која се завршава		
	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>	<u>01. јануар 2017</u>
		<i>Кориговано</i>	
Купци			
- повезана правна лица (напомена 37)	24.363.144	4.275.916	34.374.952
- у земљи	406.539	374.008	430.153
- у иностранству	281	281	-
- сумњива и спорна потраживања	274.508	1.512.310	1.890.417
	<u>25.044.472</u>	<u>6.162.515</u>	<u>36.695.522</u>
Минус: Исправка вриједности (напомена 28)			
- у земљи	(274.508)	(1.512.310)	(1.890.417)
	<u>(274.508)</u>	<u>(1.512.310)</u>	<u>(1.890.417)</u>
	<u><b>24.769.964</b></u>	<u><b>4.650.205</b></u>	<u><b>34.805.105</b></u>

Укупна нето потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године износе 24.769.964 ВАМ. Група је за потраживања од купаца исказана на дан 31. децембра 2018. године, преиспитала потенцијалне објективне разлоге због којих би евентуално била упитна наплата потраживања и закључила да не постоје никакви објективни разлози који би довели упитност наплате потраживања. Потраживања од купаца исказана на дан 31. децембра 2018. године, највећим дијелом се односе на потраживања од повезаних правних лица и то од МХ „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће за испоручену електричну енергију у износу од 24.363.144 ВАМ и иста су настала по основу фактура за електричну енергију из мјесеца Децембра 2018. године. Повучена средства од Матичног предузећа у мјесецу Јануар – Фебруар 2019. године износе 20.650.000 ВАМ, што указује да не постоје разлози за ненаплативост потраживања.

23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)

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

	у БАМ	
	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u> <i>Кориговано</i>
0-30 дана	23.929.759	2.392.507
31-60 дана	504.703	663.210
61-120 дана	37.678	50.241
121-180 дана	18.511	30.893
181-365 дана	4.805	1.044
преко 365 дана	274.508	1.512.310
	<u><b>24.769.964</b></u>	<u><b>4.650.205</b></u>

24. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	У ВАМ		
	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u> <i>Кориговано</i>	<u>Година која се завршава 01. јануар 2017</u>
Потраживања за средства која су заплијењена (судски спор)	-	-	-
Потраживања од запослених	50.826	93.512	78.258
Потраживања од државних органа	2.258	464.254	509.315
Остала потраживања	420.234	308.200	123.363
	<u>473.318</u>	<u>865.966</u>	<u>710.936</u>
Минус Исправка вриједности (напомена 28)			
- за заплијењена средства	-	-	-
- остало	(105.000)	(551.592)	(551.592)
	<u>(105.000)</u>	<u>(551.592)</u>	<u>(551.592)</u>
	<u><b>368.318</b></u>	<u><b>314.374</b></u>	<u><b>159.344</b></u>

25. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2018.	У ВАРМ Година која се завршава	
		31. децембар 2017.	01. јануар 2017.
		<i>Кориговано</i>	
Жиро рачун	220.963	2.064.872	155.882
Благајна	4.126	11.150	2.594
Девизни рачун	15.677	22.866	22.783
Издвојена новчана средства	-	359.742	359.742
	<u>240.766</u>	<u>2.458.630</u>	<u>541.001</u>
Минус: Исправка вриједности (напомена 28)	(16.285)	(16.293)	(16.293)
	<u><b>224.481</b></u>	<u><b>2.442.337</b></u>	<u><b>524.708</b></u>

26. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ

	ВАМ Година која се завршава	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
		<i>Кориговано</i>
Порез на додату вриједност (порески кредит)	1.667.692	8.807.587
	<u><b>1.667.692</b></u>	<u><b>8.807.587</b></u>

27. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У ВАРМ Година која се завршава		
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	01. јануар 2017.
		<i>Кориговано</i>	
Разграничени трошкови ремонта	-	-	4.255.675
Остала временска разграничења	1.329.801	1.073.743	372.084
	<u><b>1.329.801</b></u>	<u><b>1.073.743</b></u>	<u><b>4.627.759</b></u>

28. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

У ВАМ  
 2018. и 2017. година

	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	Готовински еквиваленти и готовина	Укупно
на дан 1. јануар 2017. године	1.890.417	551.592	3.519	16.293	2.461.821
исправке на терет трошкова изван периода-					
исправљена	(377.788)	-	-	-	(377.788)
потраживања					
исправљена	(319)	-	-	-	(319)
потраживања					
на дан 31. децембар 2017. године	<b>1.512.310</b>	<b>551.592</b>	<b>3.519</b>	<b>16.293</b>	<b>2.083.714</b>
исправљена	-	-	-	(8)	(8)
потраживања					
исправљена	(1.237.802)	(446.592)	-	-	(1.684.394)
потраживања					
на дан 31. децембар 2018. године	<b>274.508</b>	<b>105.000</b>	<b>3.519</b>	<b>16.285</b>	<b>399.312</b>

29. 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 2004. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал 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, где је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

Рјешењем Основног суда у Бијељини број 080-0-Рег-07-000 174 од 11. априла 2007. године извршено је усклађивање вриједности државног капитала и ваучер понуде са вриједностима исказаним у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске, али нису усклађени број акција и вриједност капитала, чиме је код државног капитала и ваучер понуде дошло до нарушавања номиналне вриједности акције од 1 ВАМ. Истим рјешењем регистрована је и промјена структуре капитала Друштва, где је умјесто државног капитала као нови акционар уписан Мјешовити Холдинг "Електропривреда" Републике Српске Требиње, Матично предузеће а.д. Требиње. Структура акцијског капитала Друштва на дан 31. децембра 2018. године према Рјешењу Основног суда у Требињу је била следећа:

29. КАПИТАЛ (наставак)

*Акцијски капитал (наставак)*

<u>Опис</u>	<u>% учешћа</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65%	166.413.074	166.413.074
Остали акционари	19,91%	50.969.364	50.969.364
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,09 %	25.830.069	25.830.069
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5 %	12.800.658	12.800.658
Укупно	100 %	<b>256.013.165</b>	<b>256.013.165</b>

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

<u>Опис</u>	<u>% учешћа</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>У ВАМ</u>
			<u>Број акција</u>
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65,00176	166.413.074	166.413.074
Остали акционари	19,99824	50.969.364	50.969.364
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,00000	25.830.069	25.830.069
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,00000	12.800.658	12.800.658
Укупно	<u>100,00000</u>	<u>256.013.165</u>	<u>256.013.165</u>

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бијељини и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 256.013.165,00 ВАМ.

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2018. године износи 1.00 ВАМ. 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 0,02 ВАМ (31. децембра 2017. године: 0,03 ВАМ). Зарада/(губитак) по акцији је приказана у напомени 37 уз ове финансијске извјештаје.

**Законске резерве**

Законске резерве у износу од 2.672.510 ВАМ представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или 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. децембра 2018. године у укупном износу од 864.004 ВАМ су настале као резултат расподјеле нераспоређеног добитка за 2016, 2013, 2012. и 2011. годину.

**Ревалоризационе резерве**

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2018. године износе 110.513.677 ВАМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2015. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена основних средстава на дан 31. децембра 2011., 31. децембра 2004. и 31. децембра 2008. године.

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У ВАР  
 Година која се завршава

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017. <i>Кориговано</i>	01. јануар 2017
Резервисања за:			
- рекултивацију земљишта	881.985	2.122.556	3.891.966
- бенефиције запослених	4.407.470	4.417.729	2.401.663
- судске спорове	853.458	14.545	2.328.003
- ретенције	20.536.863	8.921.730	330.976
- остала резервисања	3.993	1.779	1.062
	<b>26.683.769</b>	<b>15.478.339</b>	<b>8.953.670</b>

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

	Резервисања за рекултивацију	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Ретенције	Остала резервиса ња	Укупно
01. јануар 2017.						
Резервисања у току године	3.891.966	2.401.663	2.328.003	330.976	1.062	8.953.670
на терет трошкова (напомена 12)	-	2.932.416	14.544	-	-	2.946.960
Резервисања у току године	-	-	-	9.461.036	717	9.461.753
на терет резервисања у прихода (напомена	(1.571.273)	-	-	-	-	(1.571.273)
Резервисања по директних исплата	(198.137)	(916.350)	(2.328.003)	(870.282)	-	(4.312.772)
на 31. децембар године	<b>2.122.556</b>	<b>4.417.729</b>	<b>14.544</b>	<b>8.921.730</b>	<b>1.779</b>	<b>15.478.339</b>
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 12)	-	1.215.430	838.914	-	-	2.054.344
Резервисања у току године	-	-	-	14.958.447	2.214	14.960.661
на терет резервисања у прихода (напомена	(1.018.595)	-	-	-	-	(1.018.595)
Резервисања по директних исплата	(221.976)	(1.225.689)	-	(3.343.314)	-	(4.790.979)
на 31. децембар године	<b>881.985</b>	<b>4.407.470</b>	<b>853.458</b>	<b>20.536.863</b>	<b>3.993</b>	<b>26.683.769</b>

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

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, Група је ангажовала овлашћеног актуара да у име Групе 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 следеће претпоставке: обрачун укупног резервисања врши се дисконтовањем екстраполиране зараде сваког запосленог појединачно. Дисконтовање се врши примјеном методологије сложеног интересног рачуна. Одсуство ових инструмената онемогућава проналажење адекватне дисконтне стопе за период дисконтовања отпремнина, . Као помоћне стопе у обрачуну се користила просјечна каматна стопа на дугорочне кредите. Износ овако обрачунате стопе је 5,00 %. Период дисконтовања једнак је броју година неопходном за одлазак у пензију. У обзир се узимају два критеријума – старосни и стажни, краћи период од ова два узима се као број година дисконтовања.

Група је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде користило права запослених из Колективног уговора Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ (објављеног у Септембру 2018. године) и то:

- за исплату отпремнина приликом престанка радног односа радника због одласка у пензију у висини до 5 година радног стажа код Послодавца..... 3 плате;
- од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца..... 4 плате;
- од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца..... 5 плата;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца ..... 6 плата.
- за исплату јубиларних награда за проведени рад код послодавца у „ЕПРС“ или у бившој Електропривреди БиХ и то за 10, 20 и 30 година рада у висини од једне просјечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години.

31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ		
	Година која се завршава		
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	01. јануар 2017
		<i>Кориговано</i>	
Разграничени приходи за:			
- примљене донације	11.482	12.330	13.603
- по основу државних донација - свођење кредита на фер вриједност	49.308.280	20.957.906	13.367.693
	<b>49.319.762</b>	<b>20.970.236</b>	<b>13.381.296</b>

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 49.308.280 ВАМ се целокупно односе на разграничене приходе признате у складу са МРС 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, Група је извршила 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 Група и обезбједила повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Групе. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)

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

	<i>Примљене донације</i>	<i>Свођење кредита на фер вриједност</i>	<i>Укупно</i>
Стање, 01. јануар 2017. године	13.603	13.367.693	13.381.296
Укидање резервисања у корист прихода текуће године	(1.273)	(719.954)	(721.227)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	8.310.167	8.310.167
<b>Стање, 31. децембар 2017. године</b>	<b>12.330</b>	<b>20.957.906</b>	<b>20.970.236</b>
Корекција почетног стања (процјена некретнина, постројења и опреме)	-	-	-
<b>Стање, 31. децембар 2017. године кориговано</b>	<b>12.330</b>	<b>20.957.906</b>	<b>20.970.236</b>
Укидање резервисања у корист прихода текуће године	(848)	(231.918)	(232.766)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	28.582.292	28.582.292
<b>Стање, 31. децембар 2018. године</b>	<b>11.482</b>	<b>49.308.280</b>	<b>49.319.762</b>

32. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

У ВАМ  
 Година која се завршава

	<i>31. децембар 2018.</i>	<i>31. децембар 2017.</i>	<i>01. јануар 2017</i>
		<i>Кориговано</i>	
Дугорочни кредити у земљи	25.242.260	30.967.285	8.440.000
Дугорочни кредити у иностранству	133.850.753	57.874.099	23.885.544
	<b>159.093.013</b>	<b>88.841.384</b>	<b>32.325.544</b>
Минус: Текућа доспијећа			
Дугорочни кредити у земљи	(10.581.347)	(6.520.362)	(2.701.594)
Дугорочни кредити у иностранству	(55.151.931)	(22.277.822)	(1.414.361)
	<b>(65.733.278)</b>	<b>(28.798.184)</b>	<b>(4.115.955)</b>
	<b>93.359.735</b>	<b>60.043.200</b>	<b>28.209.589</b>

32. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће 31. децембар 2018	Текуће доспијеће 31. децембар 2017 <i>Кориговано</i>	01. јануар 2017.	Дугорочни дио 31. децембар 2018.	Дугорочни дио 31. децембар 2017. <i>Кориговано</i>	01. јануар 2017.
<b>Дугорочни кредити у</b>						
<b>у:</b>						
Кредит Банк а.д.						
Лука	3.165.020	3.040.676	2.701.594	-	2.926.609	5.738.406
Кредит Банк а.д.						
Лука	3.602.728	3.193.645	-	3.474.513	6.806.355	-
Кредит Банк а.д.						
Лука	1.779.680	133.408	-	5.220.321	6.866.592	-
Банка а.д. Бања						
Банка а.д. Бања	1.423.744	106.844	-	4.176.256	5.493.156	-
Банка а.д. Бања						
Банка а.д. Бања	610.176	45.790	-	1.789.823	2.354.210	-
	<b>10.581.348</b>	<b>6.520.363</b>	<b>2.701.594</b>	<b>14.660.913</b>	<b>24.446.922</b>	<b>5.738.406</b>
<b>Дугорочни кредити у</b>						
<b>у иностранству:</b>						
Српска банка за						
народну сарадњу	232.230	217.920	237.875	3.232.971	3.156.158	3.218.205
Српска						
институциона банка						
(20785)	95.340	95.340	95.340	88.700	190.680	286.019
Српска народна						
агенција за развој						
(3534)	8.842	8.605	9.241	8.774	16.667	25.602
Српска народна						
агенција за развој						
(41970)	1.025.542	998.050	1.071.905	5.784.764	6.377.156	7.275.911
Српска агенција за						
народну сарадњу	4.481.698	-	-	69.583.613	25.855.617	11.665.446
	<b>5.843.652</b>	<b>1.319.915</b>	<b>1.414.361</b>	<b>78.698.822</b>	<b>35.596.278</b>	<b>22.471.183</b>
	<b>16.425.000</b>	<b>7.840.278</b>	<b>4.115.955</b>	<b>93.359.735</b>	<b>60.043.200</b>	<b>28.209.589</b>

Каматна стопа на дугорочне кредите у иностранству је у распону од ЕУРИБОР-а или ЛИБОР-а увећаног за маржу 0,75% годишње, до годишње стопе од 6,5 %, док је каматна стопа на дугорочни кредит у земљи 3,95% годишње.

**ЈБИЦ** – Уговор је потписан 05.12.1998. године. Рок отплате кредита је 40 година. Кредит је намјењен за набавку рударске орпеме. Каматна стопа 0,75 %. Кредит се отплаћује од 05.12.2008. године до 05.12.2038. године.

**ИДА 3534** – Уговор је потписан 19.10.2001. године. Рок отплате кредита је 20 година. Кредит је намјењен за обнову далековода и унапређење софтвера за управљање. Каматна стопа ЛИБОР + 0,75%. Почетак отплате кредита је 01.11.2011. године до 2021. године.

**WB ИДА 41970** – Уговор је потписан 21.08.2006. године, а постао је ефективан 31.04.2007. године. Период отплате кредита је 20 година, односи се на сисетем мониторинга и аутоматске контроле, регабилитације третмана воде, реконструкције сисетема за хлађење вода, замјена постројења за властиту производњу електричне енергије. Каматна стопа је ЕУРИБОР +0,75 % годишње. Почетак отплате је 21.08.2011. године до 21.02.2026. године.

**ЕИБ 20785** – Уговор је потписан 09.11.2000. године. Рок отплате је 20 година. Кредит је намијењен за реконструкцију и ревитализацију трафо станица на територији Републике Српске. Каматна стопа ЕУРИБОР +0,75% годишње. Кредит се отплаћује од 21.08.2011. године до 21.02.2026. године.

**ЈИЦА** – Кредит је намијењен за уградњу система за одсумпоравање димних гасова. Период отплате је 30 година. Износ одобреног кредита је 12.633.000.000 ЈПУ. Каматна стопа је 0,55 % годишње. Грејс период 10 година.

32. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Дугорочни кредит **Uni Credit Bank а.д. Бања Лука (8.440.000,00 BAM)** исказан на дан 31.12.2018. године у износу од 3.165.020 BAM (краткорочни дио 3.165.020 BAM) односи се на кредит за финансирање инвестиција. Наведени кредит је одобрен од стране Uni Credit Bank а.д. Бања Лука у износу од 8.440.000,00 BAM. Кредит је намијењен за финансирање: набавке и уградње полумобилне дробилице у износу од 4.362.000,00 BAM, набавке и уградње погонске и повратне станице транспортера са гуменом траком у износу од 2.196.000,00 BAM, изградња сервисног објекта за одржавање транспортне механизације 1.882.000,00 BAM. Кредит је одобрен на период од 48 мјесеци по каматној стопи од 3,95 % фиксно. Грејс период је 12 мјесеци.

Дугорочни кредит **Uni Credit Bank а.д. Бања Лука (10.000.000,00 BAM)** исказан на дан 31.12.2018. године у износу од 7.077.241,77 BAM (краткорочни дио 3.602.728 BAM, дугорочни дио 3.474.513 BAM) се односи на кредит који је намијењен за финансирање инвестиција (набавка и уградња електро филтера). Наведени кредит је одобрен на период од 48 мјесеци, уз годишњу каматну стопу 4,15% фиксно. Грејс период је 12 мјесеци. Инструмент осигурања плаћања по наведеном кредиту су платни налози, мјенице дужника и залог на опреми по предмету финансирања.

Дугорочни кредит конзорцијум **Uni Credit Bank ад. Бања Лука, Нова банка а.д. Бања Лука и НЛБ Развојна банка а.д. Бања Лука (15.000.000,00 BAM)** је кредит намијењен за финансирање текућих обавеза и одобрен је на период од 60 мјесеци, уз годишњу каматну стопу 4,20 % фиксно. Грејс период је 12 мјесеци, а отплата почиње од 30.12.2018. године. Стање кредита Uni Credit Bank на дан 31.децембра 2018. године износи 7.000.000 BAM, (дугорочни дио 5.220.320 BAM, краткорочни дио 1.779.680 BAM). Стање кредита Нова банка на дан 31. децембра 2018. године износи 5.600.000 BAM (дугорочни дио 4.176.256 BAM, краткорочни дио 1.423.744 BAM). Стање кредита НЛБ Развојна банка на дан 31. децембра 2018. године износи 2.400.000 BAM (дугорочни дио 1.789.823 BAM, краткорочни дио 610.176 BAM).

33. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

У BAM  
 Година која се завршава

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>	<u>01. јануар 2017</u>
Краткорочни кредити у земљи	4.000.000	<i>Кориговано</i> 8.000.000	3.700.000
	<b><u>4.000.000</u></b>	<b><u>8.000.000</u></b>	<b><u>3.700.000</u></b>

Краткорочни кредити у земљи који на дан 31. децембра 2018. године износе 4.000.000,00 BAM односе се на револвинг кредит по Уговору о кредиту број 04774/2018. Кредит је одобрен са роком враћања од 6 мјесеци, уз могућност прологирања још 3 односно до утрошка процјењене вриједности трошкова од 99.000 BAM. Кредит је одобрен уз фиксну каматну стопу од 2,75 % на годишњем нивоу.

34. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

У BAM  
 Година која се завршава

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>	<u>01. јануар 2017</u>
Добављачи:		<i>Кориговано</i>	
- повезана правна лица (напомена 37)	2.627.225	1.624.325	779.288
- у земљи	15.627.883	11.842.861	6.225.519
- у иностранству	14.432.666	11.162.464	3.561.754
	<b><u>32.687.774</u></b>	<b><u>24.629.650</u></b>	<b><u>10.566.561</u></b>

**34. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (наставак)**

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2018. и 2017. године:

у БАМ

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u> <i>Кориговано</i>
0-30 дана	21.719.363	8.392.111
31-60 дана	8.468.541	6.866.735
61-120 дана	1.877.401	1.961.570
121-180 дана	521.263	6.921.051
181-365 дана	101.206	488.183
преко 365 дана	-	-
	<u><b>32.687.774</b></u>	<u><b>24.629.650</b></u>

**35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	<u>31.</u> <u>децембар</u> <u>2018.</u>	<u>31.</u> <u>децембар</u> <u>2017.</u> <i>Кориговано</i>	<u>01. јануар</u> <u>2017</u>
Обавезе за нето зараде	2.939.527	2.597.906	3.255.391
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	213.066	241.521	314.410
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	1.582.012	1.450.231	1.816.532
Обавезе за дивиденде и учешће у добити	299.310	533.385	252.086
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	112.463	153.172	164.584
Обавезе према запосленима	251.975	163.656	170.840
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	6.107	5.300	5.253
Остале обавезе	65.730	65.730	98.900
Остале обавезе из специфичних послова - повезана правна лица (напомена 37)	6.487.321	3.256.203	2.932.580
	<u><b>11.957.511</b></u>	<u><b>8.467.104</b></u>	<u><b>9.010.576</b></u>

**36. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР**

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u> <i>Кориговано</i>	<u>01. јануар 2017</u>
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	1.953.455	1.167.421	1.453.461
Обавезе за порез на добитак	-	10.818	-
Обавезе за доприносе који терете трошкове	137.489	97.728	62.187
Краткорочни дио примљених донација	82.862	85.948	86.232
Остали	-	-	93.762
	<u><b>2.173.806</b></u>	<u><b>1.361.915</b></u>	<u><b>1.695.642</b></u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК  
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 31. децембар 2018. године

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

Напомена	31. децембар 2018.	31. децембар 2017. Кориговано	У ВАМ
			Година која се завршава 01. јануар 2017
<b>БИЛАНС УСПЈЕХА</b>			
<b>ПРИХОДИ:</b>			
Приходи од електричне енергије Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	6		
	141.038.935	88.063.613	131.729.961
	<u>141.038.935</u>	<u>88.063.613</u>	<u>131.729.961</u>
Остали приходи ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	6		
	327	744	712
	<u>327</u>	<u>744</u>	<u>712</u>
<b>Укупно приходи:</b>	<b><u>141.039.262</u></b>	<b><u>88.064.357</u></b>	<b><u>131.730.673</u></b>
<b>РАСХОДИ</b>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње Електро-Бијељина а.д. Бијељина	9		
	(732.399)	(875.324)	(682.875)
	<u>(1.615.043)</u>	<u>(1.509.026)</u>	<u>(1.728.522)</u>
	<u>(2.347.442)</u>	<u>(2.384.350)</u>	<u>(2.411.397)</u>
Прошкови услуга одржавања: Електро-Бијељина а.д. Бијељина ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	11		
	-	-	(1.670)
	<u>(508.150)</u>	<u>(584.300)</u>	<u>(734.650)</u>
	<u>(508.150)</u>	<u>(584.300)</u>	<u>(736.320)</u>
Ословни расходи: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње ХЕ на Дрини а.д. Вишеград Електро-Бијељина а.д. Бијељина			
	(1.983.332)	(1.983.332)	(1.983.332)
	-	(907)	(1.524)
	-	(4.142)	-
	<u>(1.983.332)</u>	<u>(1.988.381)</u>	<u>(1.984.856)</u>
<b>Укупно расходи:</b>	<b><u>(4.838.924)</u></b>	<b><u>(4.957.031)</u></b>	<b><u>(5.132.573)</u></b>
<b>Приходи, нето:</b>	<b>136.200.338</b>	<b>83.107.326</b>	<b>126.598.100</b>

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	Напомена	У ВАМ		
		Година која се завршава		
		31. децембар 2018.	31. децембар 2017. <i>Кориговано</i>	01. јануар 2017
<b>БИЛАНС СТАЊА</b>				
<b>АКТИВА</b>				
<b>ПОТРАЖИВАЊА</b>				
<i>Потраживања од купаца:</i>				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	23	24.327.736	4.248.830	34.374.952
		<u>24.327.736</u>	<u>4.248.830</u>	<u>34.374.952</u>
<b>ПОТРАЖИВАЊА</b>				
<i>Потраживања из специфичних односа</i>				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		35.408	27.086	-
		<u>35.408</u>	<u>27.086</u>	<u>-</u>
<b>Укупно потраживања:</b>		<b><u>24.363.144</u></b>	<b><u>4.275.916</u></b>	<b><u>34.374.952</u></b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>ОБАВЕЗЕ</b>				
<i>Обављачи</i>				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	34	(1.431.723)	(627.208)	(450.951)
Електро-Бијељина а.д. Бијељина		(650.966)	(421.418)	(309.263)
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		-	-	(1.524)
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(544.536)	(575.699)	(17.550)
		<u>(2.627.225)</u>	<u>(1.624.325)</u>	<u>(779.288)</u>
<b>ОБАВЕЗЕ</b>				
<i>Обавезе из специфичних односа:</i>				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	35	(6.487.321)	(3.256.203)	(2.932.580)
		<u>(6.487.321)</u>	<u>(3.256.203)</u>	<u>(2.932.580)</u>
<b>Укупно обавезе:</b>		<b><u>(9.114.546)</u></b>	<b><u>(4.880.528)</u></b>	<b><u>(3.711.868)</u></b>
<b>Потраживања/ обавезе, нето:</b>		<b><u>15.248.598</u></b>	<b><u>(604.612)</u></b>	<b><u>30.663.084</u></b>

38. ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ

	У ВАМ		
	Година која се завршава		
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017. <i>Кориговано</i>	01. јануар 2017
Добитак (губитак) обрачунског периода	(3.347.091)	(28.987.823)	2.838.169
Просјечан пондерисан број издатих акција	256.013.165	256.013.165	256.013.165
Добитак (губитак) по акцији	<b><u>(0,0131)</u></b>	<b><u>(0,1132)</u></b>	<b><u>0,0111</u></b>

39. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У ВАР  
 Година која се завршава

	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>	<u>01. јануар 2017</u>
		<i>Кориговано</i>	
Обавезе из заједничког пословања	8.197.818	8.197.818	8.197.818
Спорна имовина Друштва	97.158.794	97.158.794	97.158.794
Кредити у иностранству	66.239.490	66.239.490	66.575.349
Обавезе за издате гаранције	-	1.800.000	900.000
Биолошка имовина	2.235.670	2.235.670	-
Укњижена хипотека на имовину	40.531.772	6.931.589	6.194.290
	<u><b>214.363.544</b></u>	<u><b>182.563.361</b></u>	<u><b>179.026.251</b></u>

40. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

На дан 31. децембра 2018. године и 2017. године, пословне активности Групе су организоване у два главна пословна сегмента:

1. Рудник и
2. Термоелектрана.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК  
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 31. децембар 2018. године

40. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

				У ВАМ
	Рудник	Термоелектрана	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
<b>ОСНОВНИ ПРИХОДИ</b>				
Доходи од продаје учинака	72.378.956	141.197.624	(67.632.455)	145.944.125
Доходи од активирања сопствених имовина	1.959.476	619.427	-	2.578.903
Промена вриједности залиха финансијских инструмената	(1.439.669)	-	-	(1.439.669)
Промена вриједности некретн. имовности	(4.464)	(4.463)	-	(8.927)
Остали пословни приходи	394.264	247.314	-	641.578
	<u>73.288.563</u>	<u>142.059.902</u>	<u>(67.632.455)</u>	<u>147.716.010</u>
<b>ОСНОВНИ РАСХОДИ</b>				
Расходи за материјала, горива и енергију	(20.487.673)	(77.087.620)	67.632.455	(29.942.838)
Расходи за зарада, накнада зарада и лични расходи	(34.763.674)	(24.368.711)	-	(59.132.385)
Расходи за амортизације и деpreciрања	(13.020.944)	(20.226.295)	-	(33.247.239)
Остали пословни расходи	(5.363.465)	(9.413.384)	-	(14.776.849)
Расходи за пореза и доприноса	(4.903.235)	(3.272.768)	-	(8.176.003)
	<u>(78.538.991)</u>	<u>(134.368.778)</u>	<u>67.632.455</u>	<u>(145.275.314)</u>
<b>ОСНОВНИ ГУБИТАК</b>	<u>(5.250.428)</u>	<u>7.691.124</u>	<u>-</u>	<u>2.440.696</u>
Финансијски приходи	141.314	196.027	-	337.341
Финансијски расходи	(818.075)	(7.243.110)	-	(8.061.185)
	<u>(676.761)</u>	<u>(7.047.083)</u>	<u>-</u>	<u>(7.723.844)</u>
<b>Губитак редовне активности</b>	<u>(5.927.189)</u>	<u>644.041</u>	<u>-</u>	<u>(5.283.148)</u>
Неопређени приходи	1.348.963	638.821	-	1.987.784
Неопређени расходи	(417.514)	(423.408)	-	(840.922)
	<u>931.449</u>	<u>215.413</u>	<u>-</u>	<u>1.146.862</u>
<b>Губитак прије опорезивања</b>	<u>(4.995.740)</u>	<u>859.454</u>	<u>-</u>	<u>(4.136.286)</u>
<b>ДОДАТНИ ДОБИТ</b>				
Додатни порески приходи	394.598	394.597	-	789.195
	<u>394.598</u>	<u>394.597</u>	<u>-</u>	<u>789.195</u>
<b>ОСНОВНИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>	<u>(4.601.142)</u>	<u>1.254.051</u>	<u>-</u>	<u>(3.347.091)</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК  
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 31. децембар 2018. године

40. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

2017.				У ВАМ
	Рудник	Термоелектрана	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>				
Приходи од продаје учинака	88.007.506	88.241.537	(76.855.380)	99.393.663
Приходи од активирања сопствених учинака	8.216.351	613.539	-	8.829.890
Имањење вриједности залиха учинака	1.094.834	-	-	1.094.834
Остали пословни приходи	428.830	241.270	-	670.100
	<u>97.747.521</u>	<u>89.096.346</u>	<u>(76.855.380)</u>	<u>109.988.487</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>				
Расходи материјала, горива и енергије	(19.258.782)	(88.528.855)	76.855.380	(30.932.257)
Расходи зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(33.431.550)	(25.821.145)	-	(59.252.695)
Расходи амортизације и резервисања	(13.224.869)	(23.966.103)	-	(37.190.972)
Остали пословни расходи	(4.880.104)	(10.580.607)	-	(15.460.711)
Расходи пореза и доприноса	(5.008.639)	(995.883)	-	(6.004.522)
	<u>(75.803.944)</u>	<u>(149.892.593)</u>	<u>76.855.380</u>	<u>(148.841.157)</u>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>	<b><u>21.943.577</u></b>	<b><u>(60.796.247)</u></b>	<b>-</b>	<b><u>(38.852.670)</u></b>
Финансијски приходи	364.550	3.802.687	-	4.167.237
Финансијски расходи	(463.363)	(880.399)	-	(1.343.762)
	<u>(98.813)</u>	<u>2.922.288</u>	<u>-</u>	<u>2.823.475</u>
<b>Губитак редовне активности</b>	<b><u>21.844.764</u></b>	<b><u>(57.873.959)</u></b>	<b>-</b>	<b><u>(36.029.195)</u></b>
Остали приходи	3.412.432	3.335.288	-	6.747.720
Остали расходи	(428.702)	(373.290)	-	(801.992)
	<u>2.983.730</u>	<u>2.961.998</u>	<u>-</u>	<u>5.945.728</u>
<b>ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b><u>24.828.494</u></b>	<b><u>(54.911.961)</u></b>	<b>-</b>	<b><u>(30.083.467)</u></b>
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>				
Одложени порески приходи периода	547.822	547.822	-	1.095.644
<b>НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>	<b><u>25.376.316</u></b>	<b><u>(54.364.139)</u></b>	<b>-</b>	<b><u>(28.987.823)</u></b>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК  
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 31. децембар 2018. године

40. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

У ВАМ

	РУДНИК	ТЕРМОЕЛЕКТРАНА	ИНТЕРНИ ОДНОСИ	УКУПНО
<b>ИМУВНА АКТИВА</b>				
<b>НЕПОКРЕТНА ИМОВИНА</b>				
Некретности	1.268.964	3.540.840	-	4.809.804
Некретности, постројења и опрема	199.031.905	394.543.320	-	593.575.225
Дугорочни финансијски инструменти	383.548	780.751	-	1.164.299
	<u>200.684.417</u>	<u>398.864.911</u>	-	<u>599.549.328</u>
<b>ПОКРЕТНА ИМОВИНА</b>				
Залихе	12.839.864	22.284.755		35.124.619
Платени аванси	13.391	44		13.435
Делови	67.718.118	24.684.301	(67.632.455)	24.769.964
Друга потраживања	312.281	56.037	-	368.318
През на додатну вриједност	833.846	12.331.363	(11.497.517)	1.667.692
Активна временска ограничења	664.901	664.900	-	1.329.801
Дугорочних финансијских инструмената	3.579	3.579	-	7.158
Државински еквиваленти и облигације	112.241	112.240	-	224.481
	<u>82.498.221</u>	<u>60.137.219</u>	<u>(79.129.972)</u>	<u>63.505.468</u>
	<u><b>283.182.638</b></u>	<u><b>459.002.130</b></u>	<u><b>(79.129.972)</b></u>	<u><b>663.054.796</b></u>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>				
Државни капитал	125.446.451	130.566.714	-	256.013.165
Евалуационе резерве	30.405.729	80.107.948	-	110.513.677
Законске резерве	1.336.255	1.336.255	-	2.672.510
Статутарне резерве	432.002	432.002	-	864.004
Нераспоређени добитак	18.395.650	18.395.649	-	36.791.299
	<u>176.016.087</u>	<u>230.838.568</u>	-	<u>406.854.655</u>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>				
Дугорочна резервисања	5.655.181	70.348.350	-	76.003.531
Дугорочни кредити	11.402.581	81.957.154	-	93.359.735
Долгове обавезе	5.738.226	13.347.490	-	19.085.716
	<u>17.140.807</u>	<u>95.304.644,00</u>	-	<u>188.448.982</u>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
Краткорочни кредити	2.000.000	2.000.000	-	4.000.000
Долгове обавезе				
Дугорочних кредита	5.320.673	11.104.327	-	16.425.000
Симљени аванси	260.985	246.083	-	507.068
Долгове обавезе	13.354.756	86.965.473	(67.632.455)	32.687.774
Долгове обавезе	4.051.515	7.905.996	-	11.957.511
Долгове обавезе по основу осталих јавних прихода и доприноса	1.086.903	1.086.903	-	2.173.806
Долгове обавезе по основу пореза на додатну вриједност	11.497.517	-	(11.497.517)	-
	<u>35.572.349</u>	<u>107.308.782</u>	<u>(79.129.972)</u>	<u>67.751.159</u>
	<u><b>228.729.243</b></u>	<u><b>433.451.994</b></u>	<u><b>(79.129.972)</b></u>	<u><b>663.054.796</b></u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК**  
**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
 31. децембар 2018. године

**40. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)**  
**Пословни сегменти (наставак)**

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

*У Конвертибилним маркама*

	<b>РУДНИК</b>	<b>ТЕРМОЕЛЕКТРАНА</b>	<b>ИНТЕРНИ ОДНОСИ</b>	<b>УКУПНО</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>МАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>				
Материјала улагања	1.323.774	1.509.772	-	2.833.546
Неклетнине, постројења и опрема	203.795.799	316.428.996	-	520.224.794
Долгорочни финансијски средства	385.387	782.589	-	1.167.977
	<u>205.504.959</u>	<u>318.721.357</u>	-	<u>524.226.317</u>
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>				
Непокретне имовине	9.690.878	25.716.376	-	35.407.254
Аванси	57.069	40.832	-	97.901
Патенти	77.635.372	3.870.212	(76.855.380)	4.650.205
Права потраживања	197.564	116.810	-	314.374
Права на додатну вредност	-	21.873.002	(13.065.415)	8.807.587
Временска ограничења	536.659	537.084	-	1.073.743
Права доспијећа				
Долгорочних финансијских средстава	256.174	256.174	-	512.348
Финансијски еквиваленти и остатак	1.221.169	1.221.168	-	2.442.337
	<u>89.594.884</u>	<u>53.631.659</u>	<u>(89.920.794)</u>	<u>53.305.749</u>
	<u><b>295.099.844</b></u>	<u><b>372.353.016</b></u>	<u><b>(89.920.794)</b></u>	<u><b>577.532.066</b></u>
<b>ОСТАТИ ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>				
Власнички капитал	125.446.451	130.566.714	-	256.013.165
Евалуационе резерве	33.475.443	85.575.102	-	119.050.545
Пореске резерве	1.334.308	1.334.307	-	2.668.615
Статутарне резерве	430.834	430.833	-	861.667
Напомене о додатоцима	15.803.877	15.803.877	-	31.607.754
	<u>176.490.913</u>	<u>233.710.833</u>	-	<u>410.201.746</u>
<b>Долгорочна резервисања и обавезе</b>				
Долгорочна резервисања	7.983.968	28.464.606	-	36.448.575
Долгорочни кредити	15.982.573	44.060.628	-	60.043.200
Долгорочне пореске обавезе	5.880.727	13.994.184	-	19.874.911
	<u>29.847.269</u>	<u>86.519.417</u>	-	<u>116.366.686</u>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
Краткорочни кредити	4.000.000	4.000.000	-	8.000.000
Долгорочне доспијеће				
Долгорочних кредита	3.290.180	4.550.098	-	7.840.278
Долгорочни имљени аванси	332.344	332.343	-	664.687
Долгорочни обављачи	5.359.795	96.125.235	(76.855.380)	24.629.650
Долгорочне обавезе	3.143.168	5.323.936	-	8.467.104
Долгорочне обавезе по основу осталих прихода и ПВР	674.413	687.501	-	1.361.915
Долгорочне обавезе по основу пореза на додатну вредност	13.065.415	-	(13.065.415)	-
	<u>29.865.316</u>	<u>111.019.113</u>	<u>(89.920.794)</u>	<u>50.963.634</u>
	<u><b>236.203.498</b></u>	<u><b>431.249.363</b></u>	<u><b>(89.920.794)</b></u>	<u><b>577.532.066</b></u>
<b>ОСТАТИ ПАСИВА</b>				

#### 41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

##### 41.1 Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Група задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Групе састоји се од кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, резерве, као и акумулирани добитак.

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

##### 41.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>
		<i>Кориговано</i>
Задуженост а)	109.784.735	67.883.479
Готовина и готовински еквиваленти	(224.481)	(2.442.337)
Нето задуженост	<u>109.560.254</u>	<u>65.441.142</u>
Капитал б)	406.854.655	410.201.746
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u><b>0,2692859788</b></u>	<u><b>0,1595340406</b></u>

- (а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита.  
 (б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве, као и акумулирани добитак.

##### 41.1.2. 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.

##### 41.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>
		<i>Кориговано</i>
<b>Финансијска имовина</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	2.793	6.471
Краткорочни финансијски пласмани	7.158	512.348
Потраживања од купаца	24.769.964	4.650.205
Остала потраживања	368.318	314.374
Готовина и готовински еквиваленти	224.481	2.442.337
	<u><b>25.372.714</b></u>	<u><b>7.925.735</b></u>

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

а. Управљање капиталом (наставак)

41.1.3. Категорије финансијских инструмената (наставак)

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>31. децембар 2017.</u>
		<i>Кориговано</i>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	93.359.735	60.043.200
Текуће доспијеће дугорочних кредита	16.425.000	7.840.278
Краткорочни кредити	4.000.000	8.000.000
Обавезе према добављачима	32.687.774	24.629.651
Остале краткорочне обавезе	11.957.511	8.467.104
	<u><b>158.430.020</b></u>	<u><b>108.980.233</b></u>

41.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

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

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Значајан дио својих трансакција Група обавља у страним валутама, руководство Групе сматра да је Група значајно изложена ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству. У складу са наведеним, руководство Групе је вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

41.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(а) Ризик од промјене курса страних валута (наставак)

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

	Потраживања		Обавезе	
	У ВАМ			
	Година која се завршава			
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
		<i>Кориговано</i>		<i>Кориговано</i>
EUR	8.717	167.566	14.718.696	18.212.188
RSD	6.307	6.795	-	-
SDR	-	-	6.252.598	8.509.247
USD	111	3.194	-	-
JPY	-	12.073.171	103.246.107	49.363.512
HRK	542	539	-	-
	<b>15.677</b>	<b>12.251.265</b>	<b>124.217.401</b>	<b>76.084.947</b>

(а) Ризик од промјене курса страних валута (наставак)

*Анализа осјетљивости*

Анализа осјетљивости на промјене курса страних валута је урађена на SDR и JPY и одређена на основу изложености ризику промјене курса страних валута на крају извјештајног периода. Уколико би се курс страних валута повећао/смањено за 1% на годишњем нивоу, нето губитак Групе за пословну 2018. годину био би већи/(мањи) за износ од 1.094.987 ВАМ (у пословној 2017. години: 578.727,00 ВАМ).

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Група је изложена разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на њен финансијски положај и токове готовине.

Обзиром да Група нема значајну каматноснону имовину, приходи Групе су у значајној мјери независни од промјене тржишних каматних стопа.

Ризик Групе од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака. Кредити примљени по промјењивим каматним стопама излажу Групу каматном ризику токова готовине. Током године која се завршава на дан 31. децембра 2018. године, кредити од банака су са варијабилним каматним стопама, које су везане за ЕУРИБОР и ЛИБОР.

Група 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 дугорочних кредита на крају извјештајног периода и то по варијабилним каматним стопама.

У случају да је каматна стопа на дугорочне кредите на дан 31. децембра 2018. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето губитак Групе за годину која се завршава на дан 31. децембра 2018. године био би већи/мањи за износ од 933.597,00 ВАМ (2017. године: 600.432 ВАМ), као резултат већег/мањег расхода од камата.

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

41.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

Група је минимално изложена 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 Група се може суочити са интензивном конкуренцијом у области производње и промета електричне енергије како на нивоу Босне и Херцеговине, тако и на подручју Републике Српске, јер постоји интензивна активност на изградњи мини хидроелектрана.

(2) Ризик ликвидности

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

Група 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.

Група не користи финансијске деривате.

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

Финансијска имовина	до 1 мјесец	1-3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-5 година	Укупно
<b>31. децембар 2018.</b>					
Некаматносна	25.009.472	1.790	4.772	356.680	25.372.714
	<b>25.009.472</b>	<b>1.790</b>	<b>4.772</b>	<b>356.680</b>	<b>25.372.714</b>
<b>31. децембар 2017.</b>					
<i>Кориговано</i>					
Некаматносна	7.151.660	85.392	384.264	304.419	7.925.735
	<b>7.151.660</b>	<b>85.392</b>	<b>384.264</b>	<b>304.419</b>	<b>7.925.735</b>
<b>Финансијске обавезе</b>	<b>до 1</b>	<b>1-3</b>	<b>3-12</b>	<b>1-5</b>	<b>Укупно</b>
	<b>мјесец</b>	<b>мјесеца</b>	<b>мјесеци</b>	<b>година</b>	
<b>31. децембар 2018.</b>					
Некаматносна	33.226.875	8.468.541	2.499.870	-	44.195.286
Фиксна каматна стопа	881.779	1.763.558	7.936.011	4.000.000	14.581.348
Варијабилна каматна стопа	486.971	973.940	4.832.740	93.359.735	99.653.386
	<b>34.595.625</b>	<b>11.206.039</b>	<b>15.268.621</b>	<b>97.359.735</b>	<b>158.430.020</b>
<b>31. децембар 2017.</b>					
<i>Кориговано</i>					
Некаматносна	18.968.290	6.474.240	6.733.931		32.176.461
Фиксна каматна стопа	519.524	1.039.054	12.675.743	286.042	14.520.363
Варијабилна каматна стопа	109.993	219.986	1.910.230	60.043.200	62.283.409
	<b>19.597.807</b>	<b>7.733.280</b>	<b>21.319.904</b>	<b>60.329.242</b>	<b>108.980.233</b>

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

41.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

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 Група очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Групе може тражити да плати насталу обавезу.

(3) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Групи, што ће резултовати финансијским губитком Групе. Група је усвојила 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.

Група је изложена кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Групе.

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

41.3. Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	Књиговод-ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод-ствена вриједност	Фер вриједност
<b>Финансијска имовина</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	2.793	2.793	6.471	6.471
Краткорочни финансијски пласмани	7.158	7.158	512.348	512.348
Потраживања од купаца	24.769.964	24.769.964	4.650.205	4.650.205
Остала потраживања	368.318	368.318	314.374	314.374
Готовина и готовински еквиваленти	224.481	224.481	2.442.337	2.442.337
	<b>25.372.714</b>	<b>25.372.714</b>	<b>7.925.735</b>	<b>7.925.735</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочни кредити	93.359.735	93.359.735	60.043.200	60.043.200
Текуће доспијеће дугорочних кредита	16.425.000	16.425.000	7.840.278	7.840.278
Краткорочни кредити	4.000.000	4.000.000	8.000.000	8.000.000
Обавезе према добављачима	32.687.774	32.687.774	24.629.651	24.629.651
Остале краткорочне обавезе	11.957.511	11.957.511	8.467.104	8.467.104
	<b>158.430.020</b>	<b>158.430.020</b>	<b>108.980.233</b>	<b>108.980.233</b>

#### 41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

##### 41.3. Фер вриједност финансијских инструмената (наставак)

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

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

#### 42. УСАГЛАШЕНИ И ОСПОРЕНИ ИЗВОДИ ОТВОРЕНХ СТАВКИ

Група у складу са примјеном Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник Републике Српске 94/15), а на основу члана 18 наведеног закона, прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја врши усглашавање међусобних потраживања и обавеза (конфирмација салда). Група је у складу са наведеном законском регулативом, прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја преузела активности на усглашавању потраживања и обавеза, те је на дан 31.12.2018. године послало Изводе отворених ставки купцима.  
Рекапитулација Извода отворених ставки купаца на дан 31.12.2018. године:

Укупно обрађено купаца	792
Потврђени ИОС-и	333
Оспорени ИОС-и	35
Неодговорено на послате ИОС-е	424

Од укупно 792 послатих Извода отворених ставки купцима на дан 31.12.2018. године, потврђено је 333, оспорено 35 и неодговорено 424.

Друштво је послало добављачима захтјеве за конфирмацију са стањем на дан 31.12.2018. године.  
Рекапитулација Извода отворених ставки добављача на дан 31.12.2018. године:

Укупно обрађено добављача	413
Потврђени ИОС-и	299
Оспорени ИОС-и	34
Непозната адреса	53
Неодговорено на конфирмације	27

Од укупно 413 послатих захтјева за конфирмацију на дан 31.12.2018. године, потврђено је 299, оспорено 34, 53 је враћено због непознате адресе, а 27 није одговорило на конфирмацију.

#### 43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

##### Судски спорови

Група се повремено јавља као тужена страна у судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2018. године износи укупно 66.922.382 ВАН без ефеката евентуалних затезних камата и трошкова судских поступака. Предузеће је тужена страна у 23 судских спорова. Од наведеног износа, најзначајнији судски спорови се односе на сљедеће:

- а) У току је арбитражни поступак по тужби/захтјеву Електрогосподарства Словеније развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор против Босне и Херцеговине пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону.

У току је и арбитражни поступак по тужби/захтјеву Електрогосподарства Словеније развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор против Друштва, а који поступак се води по Закону о арбитражи Републике Србије.

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

*Судски спорови (наставак)*

Тужба друштва "Електрогосподарство Словеније – развој ин инжењеринг" д.о.о. Марибор, Република Словенија, (као правни наследник друштва "Електрогосподарство Словеније", Марибор, које је пословало у оквиру Словеначке Електропривреде), у укупном износу од 1,483,567,000 ВАН (еквивалент ЕУР 785,535,762). Наведени одштетни захтјев се односи на тужбу против Групе за неиспоручену електричну енергију, као и обрачунате затезне камате на вриједност неиспоручене електричне енергије у периоду од 1995. године, на допуну тужбеног захтјева на име средстава уложених у изградњу РиТЕ Угљевиц, у складу са Самоуправним споразумом о удруживању рада и средстава због заједничке изградње и заједничког кориштења Термоелектране Угљевиц, Први блок од 21. децембра 1981. године (СаС 1) и Самоуправним споразумом о удруживању рада и средстава због заједничке изградње и заједничког кориштења Термоелектране Угљевиц, Други блок од 25. августа 1989. године (СаС 2). Поред наведеног, одштетни захтјев тужиоца се односи и на име накнаде за управљањем удруженим средствима у складу са СаС 2 по обрачуну на дан 30. септембра 2008. године.

Наиме, изградња ТЕ Угљевиц финансирана је у омјеру 2/3 Електропривреда БиХ и 1/3 Словеначке Електропривреде, а у истом омјеру требало је да се финансира изградња блока Угљевиц II, која се одвијала преко тада новооснованог друштва ДП Инжињеринг, и која је обустављена почетком 1992. године, због почетка рата у БиХ. Као резултат ратног периода у БиХ, Словеначка Електропривреда није имала никакав утицај на рад РиТЕ Угљевиц. У току 2006. године Словеначка Електропривреда ступила је у контакт са Владом Републике Српске ради договора о регулисању односа и наставку изградње блока Угљевиц II. Како до договора није дошло, дана 30. децембра 2009. године извршена је Допуна тужбеног захтјева, а састоји се у томе да је Друштво дужно тужиоцу исплатити накнаду на име средстава уложених у изградњу РиТЕ Угљевиц, у складу са СаС 1 и 2, ревалоризованих, по израчунама на дан 30. септембра 2008. године, затим на име накнаде за управљање удруженим средствима у складу са СаС 2 по израчунама на дан 30. септембар 2008. године и на име одштете због неиспоручене електричне енергије у периоду од 1. јануара 2005. до 30. септембра 2008. године, све заједно са припадајућом законском затезном каматом од 1. октобра 2008. године, до исплате. Окружни привредни суд у Бијељини, Рјешењем број: 59 0 Пс 018507 11 Пс 2 од 7. марта 2012. године, се проглашава ненадлежним за поступање у предметној ствари, укида проведене радње и тужбу одбацује, на које Тужитељ 16. марта 2012. године подноси жалбу Вишем привредном суду у Бања Луци. Виши привредни суд у Бања Луци је 14. марта 2013. године донио Рјешење број 59 0 Пс 018507 12 Пж 4 на жалбу тужиоца "Електрогосподарство Словеније – развој ин инжењеринг" д.о.о. Марибор, Словенија (у даљем тексту: "Тужилац"), којим се потврђује Рјешење Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Пс 018507 12 Пс 3 од 17. септембра 2012. године и одбацује тужба тужиоца. Рјешењем Окружног привредног суда у Бијељини од 17. септембра 2012. године, Окружни суд у Бијељини огласио се ненадлежним за поступање у предметној правној ствари, укидају се проведене радње и тужба тужитеља се одбацује. Окружни привредни суд у Бијељини је писмом број 59 0 Пс 018507 11 Пс 2 од 12. јануара 2012. године обавијестио Друштво о правној ствари по тужби Тужиоца против туженог Рудник и Термоелектрана Угљевиц а.д. Угљевиц, ради исплате новчаног потраживања и испоруке струје и доставио поднесак Тужиоца од 24. децембра 2011. године, у коме је преиначен тужбени захтјев са стручним мишљењем. Дана 20. јуна 2014. године Врховни суд Републике Српске донио је Рјешење којим се ревизија одбацује као неблаговремена.

Тужилац је најавио покретање арбитражног поступка пред ad hoc арбитражом у Републици Србији и против Босне и Херцеговине пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону. Тужилац је 30. јуна 2015. године Привредном суду у Београду упутио приједлог за именовање арбитра у арбитражном ад хоц поступку. Рјешењем Привредног суда у Београду број 4Р.БР.310/15 од 6. јула 2015. године од Друштва се тражило изјашњење на приједлог Тужиоца. Рјешењем Привредног суда у Београду број 4Р.БР.310/15 од 23. септембра 2015. године усвојен је приједлог Тужиоца и именован арбитар у арбитражном ад хоц поступку.

Дана 2. јула 2015. године конституисано је арбитражно вијеће у спору Тужиоца против Босне и Херцеговине пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону. Странке у спору су се сагласиле да сједиште арбитраже буде у Хагу. Друштво је тражило од Правобранилаштва Босне и Херцеговине као тужене стране Пуномоћ за поступање за адвокате и консултанте ангажоване од стране Друштва. До датума овог извјештаја пуномоћ није издата. Дана 31. јула 2015. године од стране Правобранилаштва Босне и Херцеговине уложен је приговор на Правила поступка, а достављен је и Захтјев за бифуркацију. На рочишту одржаном 30. октобра 2015. године Арбитражно вијеће је донијело одлуку да се одбије приговор Туженог на правила поступка, а одлука о бифуркацији одложена до достављања комплетног тужбеног захтјева.

Дана 16. јуна Арбитражно вијеће суда у Вашингтону је донијело Одлуку о одбијању захтјева за бифуркацију. Дана, 16. новембра 2016. године тужена Босна и Херцеговина доставила је одговор на тужбу. Арбитражно вијеће је 9. децембра 2016. године наложило туженом да до 9. јануара 2018. године достави документацију и информације везане за Тужбу.

#### 43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

##### *Судски спорови (наставак)*

У периоду од 11. до 15. децембра 2018. године одржано је рочиште пред арбитражним вијећем у Хагу, на ком су изложени сви поднесци и изведени сви докази страна у спору. У наредном периоду, а закључно са половином априла 2018. године, стране у поступку су дужне да доставе своје завршне писане поднеске, у којима ће дати одговоре на питања постављена од стране чланова арбитражног вијећа.

У склопу завршног писаног поднеска ће се доставити преглед свих трошкова насталих у вези са предметним поступком.

Од момента достављања завршних писаних поднесака, почиње да тече рок за доношење одлуке о надлежности и основаности тужбеног захтјева.

Кад је у питању поступак арбитраже који се, по тужби Електрогосподарства Словеније против Предузећа, као тужене стране, води по Закону о арбитражи Републике Србије, ЕГС је дана 27.06.2018. године доставио свој цјелокупни тужбени захтјев, на шта је Предузеће дана 05.10.2018. године сачинило и упутило вијећу одговор.

Током октобра и новембра 2018. године извршено је подношење захтјева за достављање информација и документације и одговора на поднијете захтјеве. Даном 17.12.2018. године, арбитражно вијеће је донијело одлуку у вези са предметним захтјевима, те дало странама у поступку рок да поступе по одлуци до 11.01.2019. године.

Конференција о разматрању предмета одржана је у Загребу даном 15.01.2019. године, на којој је арбитражно вијеће изнијело упутства у вези са дјеловањем страна у даљем току поступка, те предочавање чињеничних и правних питања о којима би било добро да се стране изјасне у својим поднесцима.

Што се тиче даљег тока поступка, слједећи корак је достављање одговора тужиоца 01.04.2019. године, достављање реплике туженог 14.06.2019. године, достављање одговора тужиоца и апретходни поднесак туженог 15.07.2019. године и одржавање усмене расправе у периоду од 14. до 23. октобра 2019. године.

Што се тиче поступка арбитраже пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону (ICSID), који се по тужби Електрогосподарства Словеније води против БиХ као тужене, као што је већ напоменуто, одлука Међународног центра за рјешавање инвестиционих спорова о њиховој надлежности и основаности тужбеног захтјева очекује се у првом кварталу 2019. године, а у случају афирмативност става, одлука о висини одштете требало би да буде донесена током 2020/2021. године.

До дана издавања приложених финансијских извјештаја спор није завршен, а руководство Групе сматра да је исход спора неизвјестан, и да Група неће бити изложена материјално значајним потенцијалним губицима по наведеном основу.

б) Истовремено, вриједност спорова које Група води против других лица (Група је тужилац) на дан 31. децембра 2018. године износи укупно је 4.463.166 ВАН. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате које могу бити утврђене по окончању судских спорова.

Руководство Групе је извршило процјену евентуалних потенцијалних губитака који могу настати за Групу по основу ових судских спорова, а на основу расположивих информација на дан састављања ових финансијских извјештаја. Група је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу од 870.173,64 ВАН (напомена 30), док за остале тужбе Руководство Групе сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Групу, односно да Група неће бити изложена материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима. Одлуком Управе Предузећа број 4177/19 од 21.02.2019. године, констатовано је да је укупан износ средстава које је потребно резервисати по основу судских и арбитражних спорова у којима је Предузеће тужена страна, са стањем на дан 31.12.2018. године износи:

- За поступак број 59 0 Пс 026776 13 Пс по тужби д.о.о. „Рудинг Принц С Сон“ Невесиње износ од 870.000,00 ВАН који износ представља тренутан однос потраживања према налазима вјештака машинске и електро струке који су своје налазе и мишљења са процјенама дали у склопу рада заједничке Комисије именоване Рјешењем Управе Предузећа број 17051/18 од 25.06.2018. године;
- За поступак број 80 0 Пс 098074 18 Пс по тужби Росе Гаврић у износу од 86,82 ВАН који износ представља главни дуг са обрачунатим законским затезним каматама;
- За поступак број 80 0 Пс по тужби Мире Јокановић у износу од 86,82 ВАН који износ представља главни дуг са обрачунатим законским затезним каматама.

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

*Судски спорови (наставак)*

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевић“ а.д. Угљевић тужена страна закључно са 31. децембром 2018. године

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
„Continental“ д.о.о. Угљевић	Пс-310/04 – накнада штете	2.289.168,00 КМ + камате

**Статус спора:** Уважена ревизија тужиоца, укинута другостепена пресуда и предмет враћен на поновно суђење, жалба туженог уважена и преиначена прв. пресуда тако што је одбијен тужбени захтјев тужиоца у цјелости. Тужилац поново улаже ревизију, ревизија одбијена, тужилац уложио апелацију. Уставни суд БиХ укинуо пресуду Врховног суда РС бр 118-0- Рев-09 000 606 од 01.04.2010. године и предмет вратио Врховном суду РС на поновно одлучивање. (Врховни суд је ранијом пресудом заузео став да је тужбени захтјев неоснован). Врховни суд Републике Српске донио рјешење број 118 0 Пс 001074 13 Рев којом је усвојио ревизију тужиоца и укинуо пресуду Окружног суда у Бијељини број 012 0 Пж 08 000075од 16.03.2009. године и предмет вратио Вишем привредном суду у Бања Луци на поновно суђење. Виши Привредни суд у Бања Луци донио рјешење број 59 0 Пс 001074 14 Пж од 26.03.2014. године којим је уважио жалбу туженог и укинуо пресуду Основног суда у Бијељини број Пс-310/04. од 15.11.2004. године и предмет упутио Окружном привредном суду у Бијељини ради одржавања нове главне расправе.

Припремно рочиште одржано дана 15.10.2014. године. Главна расправа одржана дана 02.02.2015.године. Окружни привредни суд у Бијељини донио дана 06.03.2015.године пресуду којом је дјелимично усвојио тужбени захтјев па се тужени обавезује да тужиоцу на име накнаде штете у виду измакле користи исплати износ од 1.140.124,00 КМ, заједно са законском затезном каматом на овај износ почев од 16.12.2003. године па до коначне исплате, а са преосталим дијелом захтјева тужилац се одбија. Тужени уложио жалбу Вишем привредном суду у Бањалуци.

Дана 16.03.2016.године Виши привредни суд у Бања Луци донио пресуду број 59 0 Пс 027075 15 Пж којом је жалбе странака одбио и потврдио пресуду Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Пс 027075 14 Пс од 06.03.2015.године.Тужени уложио ревизију Врховном суду РС. Дана 13.01.2017. године Врховни суд РС доставио пресуду број 59 0 Пс 027075 16 Рев од 30.11.2016. године којом се одбија ревизија туженог. Тужени поднио апелацију Уставном суду БиХ са даном 30.04.2017.године. Са даном 31.12.2018. године немамо одлуку Уставног суда БиХ по апелацији.

**Процјена исхода спора:** У овом поступку током 2017. године по правоснажним судским одлукама и након спроведеног извршног поступка тужилац је намирен у цјелости, тј. исплаћен му је укупан износ потраживања од 2.293.171,00 КМ, из ког разлога не постоји додатна обавеза предузећа за исплату.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
Д.О.О. „Sico and Company	59 0 Пс 022543 14 Пс 3 - исплата	1.340.494,00 КМ +камата

**Статус спора:** Првостепеном пресудом одбијен тужбени захтјев, уложена жалба, жалба туженог уважена, предмет враћен на поновно суђење, првостепеном пресудом усвојен тужбени захтјев тужиоца, тужени уложио жалбу, жалба усвојена, првостепена пресуда преиначена тако што је одбијен тужбени захтјев тужиоца у цјелости. Тужилац уложио ревизију. Врховни суд Републике Српске донио рјешење број: 59 0 Пс 022543 13 Рев којим је уважио ревизију тужиоца, укинуо пресуду Вишег привредног суда у Бања Луци број: 59 0 Пс 022543 11 Пж од 23.11.2012. године и предмет вратио том суду на поновни поступак.

Припремно рочиште одржано дана 14.10.2014. године. Главна расправа одржана дана 12.01.2015. године. Дана 13.02.2015. године Окружни Привредни суд у Бијељини донио пресуду којом је дјелимично усвојио тужбени захтјев тужиоца тако да је обавезао туженог да тужиоцу исплати износ од 1.199.812,00 КМ са законском затезном каматом почев од 15.06.2007. године и трошковима поступка у износу од 80.790,00 КМ. Тужени уложио жалбу Вишем привредном суду у Бањалуци.

Виши привредни суд у Бањалуци донио дана 28.04.2015.године пресуду број 59 0 Пс 022543 15 Пж 3 којом је жалбу туженог одбио и потврдио пресуду Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Пс 022543 14 Пс 3 од 13.02.2015.године. Тужени уложио ревизију Врховном суду Републике Српске. Дана 19.01.2016. године Врховни суд Републике Српске је донио пресуду број: 59 0 Пс 022543 15 Рев 2 којом је одбио ревизију туженог. Уложена Апелација Уставном суду БиХ., који је дана 23.05.2018. године доставио одлуку број АП 929/16 којом је одбио као несновану апелацију туженог.

Предузеће покренуло поступак пред Европским судом за заштиту људских права.

#### 43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

##### Судски спорови

в) *Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевић“ а.д. Угљевић тужена страна закључно са 31. децембром 2018. године (наставак)*

**Процена исхода спора:** Предметни поступак окончан неповољно по Предузеће. Предузеће тужиоцу у извршном поступку, на име главног дуга, законских затезних камата и трошкова поступка, исплатило износ од 2.480.414,00 КМ.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
Terex Inžinering“ Д.О.О. Бијељина	Накнада штете Пс. 270/06.	1.715.818,00 КМ+Камата Тужбени захтјев преиначен на износ од 2.250.800,00 КМ

**Статус спора:** Првостепеном пресудом усвојен тужбени захтјев, тужени уложио жалбу, жалба одбијена и потврђена првостепена пресуда, тужени уложио ревизију, усвојена ревизија, обје нижестепене пресуде преиначене тако што се тужбени захтјев одбија. Тужилац поднио апелацију Уставном суду, уважена апелација, предмет враћен на поновно одлучивање. Врховни суд РС-а донио рјешење којим се ревизија усваја, укида пресуда Вишег Привредног суда у Бања Луци број: 59 0 Пс 000204 09 од 20.10.2010. године и предмет враћа истом суду на поновно суђење. Пресудом Вишег Привредног суда у Бања Луци од 31.05.2013. године, жалба туженог је дјелимично уважена, те преиначена пресуда Основног суда у Бијељини од 06.02.2009. године, тако да је обавезан тужени да тужиоцу на име изгубљене добити исплати износ од 1.384.064,89 КМ са законском затезном каматом почев од 06.02.2009. године па до исплате и да накнади трошкове парничног поступка у износу од 24.942,97 КМ. Тужени уложио ревизију. Врховни суд Републике Српске донио рјешење којим је уважио ревизију тужиоца и туженог, укинуо пресуду Вишег привредног суда у Бања Луци број: 59 0 Пс 000204 13 Пж 2 од 31.05.2013. и предмет вратио другостепеном суду на поновно суђење. Виши Привредни суд у Бања Луци је 23.05.2014. године је уважио жалбу туженог, укинуо пресуду Основног суда у Бијељини број: 80 0 Пс 000204 06 Пс од 06.02.2009. године и предмет доставио Окружном Привредном суду у Бијељини као стварно и мјесно надлежном за поступање.

Припремно рочиште одржано дана 17.09.2014. године. Главна расправа која је била заказана за дан 28.11.2014. године одложена је за 05.03.2015. године, када је и одржана, а нова главна расправа заказана за 23.03.2015.године. Следећа главна расправа заказана за 22.05.2015.године и одржана. Окружни привредни суд у Бијељини донио дана 15.06.2015.године пресуду којом је одбио у цјелости тужбени захтјев тужиоца.Тужилац уложио жалбу. Виши Привредни суд у Бања Луци је дана 11.03.2016. године дјелимично уважио жалбу тужиоца и преиначио пресуду Окружног Привредног суда у Бијељини тако што је обавезао туженог да тужиоцу у виду измакле користи исплати износ од 1.453.388,44 КМ са законском затезном каматом почев од подношења тужбе, тј.од 29.07.2006.год.па до коначне исплате, те износ од 30.825,25 КМ на име трошкова парничног поступка.Тужени уложио ревизију Врховном суду РС. Врховни суд РС донио дана 22.09.2016. године рјешење којим се ревизија усваја и укида пресуда Вишег привредног суда у Бања Луци број 59 0 Пс 000204 15 Пж 4 од 11.03.2016. године у дијелу којим је преиначена првостепена пресуда и предмет у том дијелу враћа другостепеном суду на поновно суђење. Виши Привредни суд у Бањалуци заказао расправу за дан 16.03.2017.године, а следећа заказана за 23.05.2017. године која је одржана и завршена. Дана 22.06.2017.године Виши привредни суд у Бања Луци донио је пресуду број 59 0 Пс 000204 17 Пж 5 којом је жалбу тужиоца дјелимично уважио, те пресуду Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Пс 000204 14 Пс 2 од 15.06.2015. године преиначио и судио: Обавезује се тужени да тужиоцу на име накнаде штете у виду измакле користи исплати износ од 1.059.145,80 КМ са законском затезном каматом почев од 06.02.2009. године па до коначне исплате, те износ од 24.437,65 КМ на име трошкова парничног поступка, све у року од 30 дана ода дана пријема ове пресуде. Жалба тужиоца се у преосталом дијелу одбија, потврђује првостепена пресуда у дијелу којим је тужилац одбијен са тужбеним захтјевом преко износа од 1.059.145,80 КМ. Одбија се захтјев туженог за трошкове другостепеног поступка од 18.235,00 КМ. Против ове пресуде тужени је уложио ревизију, и тужилац. Тужени доставио одговор на ревизију. Врховни суд Републике Српске донио је дана 26.10.2017.године пресуду број 59 0 Пс 000204 17 Рев 5 којом одбија ревизију тужиоца, а ревизију туженог је дјелимично усвојио, пресуду Вишег привредног суда у Бања Луци број 59 0 Пс 000204 17 Пж 5 од 22.06.2017. године преиначио тако да се досуђена накнада штете са износа од 1.059.145,80 КМ снижава на износ од 698.015,80 КМ, слиједом чега се и досуђени парнични трошкови са износа од 24.437,65 КМ снижавају на износ од 16.118,00 КМ, а у преосталом дијелу ревизија туженог се одбија.Тужилац се обавезује да туженом накнади трошкове ревизијског поступка у износу од 4.698,00 КМ. Тужени је дана 23.01.2018. године поднио апелацију Уставном суду БиХ против пресуде Врховног суда РС број 59 0 Пс 000204 17 Рев од 26.10.2017. године. Са даном 31.12.2018. године немамо одлуку по апелацији.

**ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

**Судски спорови**

Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужена страна закључно са 31. децембром 2018. године

**Процјена исхода спора:** Тужилац је сходно раније донијетим правоснажним судским одлукама намирен у цијелости, те не постоји могућност додатних обавеза Предузећа у овом предмету.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
Continental“ д.о.о. Угљевик	Накнада штете Пс 281/06	250.000,00 КМ+Камата

**Статус спора:** Поступак прекинут до окончања ревизионог поступка у предмету број Пс-310/04. У коме је тужилац такође „Continental“ д.о.о.Угљевик против туженог ЗП „РиТЕ Угљевик“, те ће се поступак наставити на приједлог једне од парничних странака. Са даном 31.12.2018. године није поднијет приједлог за наставак поступка. Процјена исхода спора сходно наводима по претходно наведеном поступку.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
„Минел котлоградња“ А.Д. Београд	Ради утврђења раскида уговора 080-0-Пс-07-000 068	4.606.874,14 КМ + камата Преиначено на 5.226.445,44 КМ

**Статус спора:** Првостепеном пресудом усвојен тужбени захтјев у цијелости, тужени уложио жалбу, жалба усвојена и предмет враћен на поновно суђење. Тужбени захтјев преиначен на 5.226.445,44 КМ. Окружни привредни суд у Бијељини донио је дана 30.09.2013. године пресуду којом је одбио у цијелости тужбени захтјев тужиоца. Тужилац уложио жалбу, тужени доставио одговор на жалбу тужиоца. Виши привредни суд у Бања Луци дана 24.03.2014. донио је пресуду којом је жалба тужиоца одбијена и потврђена пресуда Окружног привредног суда у Бијељини. Тужилац уложио ревизију, тужени доставио одговор на ревизију. Врховни суд Републике Српске у Бања Луци је донио пресуду број: 59 0 Пс 000010 14 Рев од 13.11.2014. године којим се Ревизија тужиоца одбија као неоснована.

Уставни суд БиХ је дописом број: 863/16 од 25.01.2016. године обавијестио Предузеће да је „Руднап Групп“ Београд дана 24.02.2015. године поднијело апелацију против пресуде Врховног суда Републике Српске број: 59 0 Пс 000010 14 Рев од 13.11.2014. године. Предмет је регистрован под бројем АП-868/15 и у току је пред Уставним судом БиХ. Дана 15.05.2017. године Уставни суд БиХ доставио апелацију на одговор. Тужени доставио одговор на апелацију. Са даном 31.12.2018. године немамо одлуку по апелацији.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
Рајко Стевановић и други, Угљевик	Накнада штете 80 0 П 011462 09	700.000,00 КМ+камата

**Статус спора:** Прекинут поступак до правоснажног окончања ванпарничног поступка који се води пред Основним судом у Бијељини у предмету број 80 0 В 006 008 03 В. Са даном 31.12.2018. године предметни поступак није настављен.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се добије спор.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
„БЛБ Профит“, „Зептер фонд“, „Полара инвест фонд“, „Борс инвест фонд“	Ради стицања без основа 57 0 Пс 074780 09	52.538.837,00 КМ + камата

#### 43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

##### Судски спорови

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевић“ а.д. Угљевић тужена страна закључно са 31. децембром 2018. године

**Статус спора:** Поступак у току, припремно рочиште пред Окружним Привредним судом у Бања Луци је одржано дана 04.04.2014. године. Окружни Привредни суд у Бања Луци је дана 17.06.2014. године донио Рјешење којим се оглашава стварно ненадлежним за поступање у овој правној ствари. По правоснажности овог рјешења, предмет ће бити уступљен стварно и мјесно надлежном Основном суду у Бања Луци. Основни суд у Бања Луци није прихватио надлежност па је је спис достављен Врховном суду РС у БањаЛуци на одлучивање о сукобу надлажности. Врховни суд РС донио дана 12.11.2014.године рјешење којим је одредио за поступање Окружни привредни суд у Бања Луци. Припремно рочиште пред овим судом одржано дана 06.04.2015.године. Главна расправа одржана дана 07.09.2015., а следећа одржана дана 12.10.2015.године и 19.11.2015.године.

Дана 21.03.2016. године Окружни привредни суд у Бања Луци је донио пресуду којом је одбио тужбени захтјев тужилаца у цјелости као неоснован. Тужилац уложио жалбу. Виши Привредни суд у Бања Луци донио пресуду којом је одбио жалбу тужиоца и потврдио пресуду Окружног привредног суда у Бања Луци број: 57 0 Пс 074780 15 Пс 2 од 21.03.2016. године. Тужиоци поднијели ревизију против пресуде Вишег привредног суда у Бања Луци. Четвртотужени ЗП“РиТЕ“ Угљевић доставио одговор на ревизију. Дана 09.03.2017. године Врховни суд РС донио пресуду број 57 0 Пс 074780 16 Рев којом се одбија ревизија. Тужилац поднио апелацију Уставном суду БиХ. Са даном 31.12.2018.године немамо одлуку по апелацији.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
Д.О.О. „Рудинг Принц С Сон“ Невесине	Ради исплате дуга- накнаде штете 59 0 Пс 026776 13 Пс	494.023,90 КМ

**Статус спора:** Поступак у току. Припремно рочиште одржано 31.03.2015. године. Главна расправа одржана дана 17.06.2015. године, 15.09.2015. године, 15.10.2015.године и следећа је одржана дана 05.04.2016. године. Следећа расправа одржана 23.06.2016. године и 15.09.2016.године. Суд одредио да ће дана 14.10.2016.године донијети пресуду. Окружни привредни суд у Бијељини донио је дана 14.10.2016. године пресуду број 59 0 Пс 026776 13 Пс којом је одбио тужиоца са захтјевом који је тражио: 1. да се тужени обавезе да му на иоме дуга исплати износ од 578.796,00 КМ заједно с ПДВ у износу од 98.395,32 КМ, што укупно износи 677.191,32 КМ, заједно са законском затезном каматом на овај износ почев од 19.10.2012. године до исплате, 2. да се тужени обавезе да му на име додатних грађевинских радова исплати износ од 20.485,00 Км заједно с ПДВ у износу од 3.482,45 КМ, што укупно чини износ 23.967,45 КМ, заједно са законском затезном каматом на овај износ почев од 12.09.2013. године па до исплате, 3. да се тужени обавезе да му на име штете по основу пропуштене добити исплати износ од 100.000,00 КМ, заједно са законском затезном каматом почев од дана доношења пресуде па до исплате, 4. да му тужени накнади трошкове парничног поступка заједно са законском затезном каматом од дана правоснажности пресуде па до исплате, а све под пријетњом принудног извршења. Обавезује се тужилац да туженом накнади трошкове парничног поступка у износу од 20.600,00 КМ. Тужиоц уложио жалбу Вишем привредном суду у Бања Луци. Тужени доставио одговор на жалбу.Виши привредни суд у Бања Луци донио дана 26.06.2017. године пресуду број 59 0 Пс 026776 16 Пж којом ј жалбу тужитеља дјелимично усвојио и пресуду Окружног привредног суда у Бијељини од 14.10.2016. године укинуо у дијелу става 1 изреке који се односи на исплату дуга у износу од 677.191,32 КМ, заједно са законском затезном каматом на овај износ почев од 19.10.2012. до исплате и на исплату дуга по основу додатних грађевинских радова у износу од 23.967,45 КМ са законском затезном каматом на овај износ почев од 12.09.2013. године па до исплате и у одлуци о трошковима поступка (став 2.изреке) и том дијелу се предмет враћа истом суду на поновно одлучивање. У преосталом дијелу који се одно на изгубљену добит у износу од 100.000,00 КМ са законским камата од дана пресуђења па до исплате, жалба се одбија и првостепена пресуда потврђује. Тужилац поднио приједлог за медијацију и у току је поступак медијације.

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевић“ а.д. Угљевић тужена страна закључно са 31. децембром 2018. године

**Процјена исхода спора:** Током 2018. године покренут је поступак споразумног рјешавања спора заједно са предметом број 59 0 Пс 025097 12 Пс, у ком предмету је предузеће Д.О.О. „Рудинг Принц С Сон“ Невесиње тужена страна.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
Андрија Тодоровић	Ради накнаде штете 80 0 П 063960 15 П	35.000,00 КМ

**Статус спора:** Поступак у току. Припремно рочиште одржано дана 01.09.2015. године. Главна расправа одржана 01.10.2015. године, а следећа одржана дана 22.01.2016. године. Одређена вјештачења по вјештацима пољопривредне, грађевинске, геолошке и рударске струке. За дан 22.11.2016. године заказана главна расправа. Главна расправа одржана а наставак одређен за дан 07.02.2017. године, а следећа заказана за 20.04.2017. године, а следећа заказана за 12.06.2017. године, која је одложена због недостављања налаза и мишљења вјештака геодетске струке и следећа заказана за 07.09.2017. године, које рочиште је одложено а следеће заказано за 07.11.2017. год. Дана 07.12.2017. године Основни суд у Бијељини донио пресуду број 80 0 П 063960 15 П којом је дјелимично усвојио тужбени захтјев тужиоца, те је обавезан тужени да тужиоцу на име накнаде штете исплати износ од 19.000,00 КМ са законском затезном каматом почев од 01.06.2014. године па до коначне исплате, као и да тужиоцу накнади трошкове парничног поступка у износу од 6.974,50 КМ, све у року од 30 дана по правоснажности пресуде. У преосталом дијелу, преко досуђеног износа (а до износа од 47.421,40 КМ који износ је тражен постављен тужбеним захтјевом) тужбени захтјев се одбија. Тужени уложио жалбу. Окружни суд у Бијељини је Рјешењем број: 80 0 П 063960 18 Гж од 21.09.2018. године уважио жалбе и предмет упутио на поновно одлучивање Основном суду. Тужилац поднио захтјев за откуп парцеле на којој се десио штетни догађај. У току поступак по захтјеву за откуп парцеле.

**Процјена исхода спора:** Стране у поступку путем Судског поравнања регулисале односе на начин да је Предузеће откупило парцелу на којој се десио штетни догађај а којим Судским поравнањем су у цјелости регулисани односи као и питање потражовања тужиоца по тужби у предметном парничном поступку. На наведени начин предметни поступак је правоснажно окончан.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
33 „ТРНОВА“ Доња Трнова	Ради накнаде штете 59 0 Пс 028376 15 Пс	30.000,00 КМ

**Статус спора:** Поступак у току. Припремно рочиште одржано дана 18.09.2015. године. Главна расправа одржана дана 09.12.2015 године, а следећа заказана за 29.02.2016. године. У овом поступку првотужено је ово Предузеће, а друготужени је „ЦЕРС“ д.о.о. Бања Лука. Дана 14.03.2016. године Окружни привредни суд у Бијељини је дана 14.03.2016. године донио пресуду број: 59 0 Пс 028376 15 Пс којом је у цјелости одбио тужбени захтјев тужиоца. Тужилац дана 30.03.2016. године уложио жалбу, а тужени дана 07.04.2016. године одговор на жалбу. Виши привредни суд у Бања Луци донио пресуду број: 59 0 Пс 028376 16 Пж од 26.09.2016. године којом је одбијена жалба тужиоца и потврђена пресуда Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Пс 028376 15 Пс од 14.03.2016. године. Тужилац уложио ревизију, првотужени доставио одговор на ревизију. Дана 23.03.2017. године Врховни суд РС донио рјешење број 59 0 Пс 028376 16 Рев којом је одбацио ревизију.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
„Terex-inženjering“ d.o.o. Ugljevik	СТИЦАЊЕ БЕЗ ОСНОВА	1.207.049,89 КМ

**Статус спора:** Чека се заказивање припремног рочишта.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије.

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужена страна закључно са 31. децембром 2018. године

Странке у спору (туžilац)	Предмет спора	Вриједност спора
„D&S Company“ Зеница 59 0 Пс 030719017 Пс	Ради накнаде штете	229.442,37 КМ

**Статус спора:** Дана 31.01.2018. године Окружни привредни суд у Бијељини донио пресуду број 59 0 Пс 030719 17 Пс којим је одбио у цјелости тужбени захтјев тужиоца те је одбио у цјелости противтужбени захтјев туженог и одлучио да свака странка сноси своје трошкове. Тужилац и тужени уложиле жалбе Вишем привредном суду у Бања Луци и доставили одговоре на жалбе. Виши привредн суд у Бања Луци, донио пресуду којим је одбио жалбе тужиоца и туженог и потврдио првостепену пресуду. Тужилац поднио ревизију Врховном суду Републике Српске. Тужени дао одговор на ревизију тужиоца. Са даном 31.12.2018. године није донијета одлука Врховног суда Републике Српске.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (туžilац)	Предмет спора	Вриједност спора
Славко Тодоровић 80 0 Пс 085527 17 Пс	Радни спор-поништење рјешења	10.001,00 КМ

**Статус спора:** Дана 12.07.2018. године донијета првостепена пресуда којом је у цјелости одбијен тужбени захтјев тужиоца. Тужилац уложио жалбу. Тужени дао одговор на жалбу. Са даном 31.12.2018. године немамо одлуку по жалби.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (туžilац)	Предмет спора	Вриједност спора
Стјепан Митровић 80 0 Пс 085935 17 Пс	Радни спор-поништење рјешења	336,00 КМ

**Статус спора:** Пресудом број: 80 0 Пс 085935 17 Пс од 17.10.2018. године усвојен тужбени захтјев. Предузеће уложило жалбу. Са даном 31.12.2018. године немамо одлуку по жалби.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (туžilац)	Предмет спора	Вриједност спора
Д.О.О. „CONTINENTAL“ Угљевик 59 0 Пс 031280 17 Пс	Ради дуга-камате	168.232,30 КМ

**Статус спора:** Чека се заказивање припремног рочишта.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије

Странке у спору (туžilац)	Предмет спора	Вриједност спора
А.Д. Ветеринарска Станица Угљевик 80 0 П 092133 17 П	Ради утврђења и исплате	100.000,00 КМ

**Статус спора:** Основни суд у Бијељини дана 17.05.2018. године донио рјешење број 80 0 П 092133 17 П којим се оглашава ненадлежним за одлучивање по тужби тужиоца у дијелу којом се тражи утврђење, а у другом дијелу захтјева којим се тражи исплата тужба се одбацује. Тужилац уложио жалбу, тужени доставио одговор на жалбу. Са даном 31.12.2018.године немамо одлуку по жалби.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије.

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужена страна закључно са 31. децембром 2018. Године

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
Симеуновић Милорад 80 0 Рс 094607 18 Рс	Поништења рјешења о отказу, и исплата плата	Износ ће бити прецизиран након вјештачења

Статус спора: Припремно рочиште одржано и заказана главна расправа. Поступак је у току.  
 Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
„Лала и Лаћо“ д.о.о. Бијељина	ради накнаде штете	11.465,00 КМ

Статус спора: Чека се заказивање припремног рочишта.  
 Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
Роса Гаврић	Исплата неисплаћених плата и других новчаних потраживања	43,41 КМ

Статус спора: За 13.12.2018. године одређено доношење Пресуде. 13.12.2018.године Основни суд је донио пресуду којим је усвојио у цјелости тужбени захтјев тужитељице. Тужени уложио жалбу. Са даном 31.12.2018.године немамо одлуку по жалби.  
 Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
Мира Јокановић	Исплата неисплаћених плата и других новчаних потраживања	43,41 КМ

Статус спора: Чека се заказивање припремног рочишта.  
 Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
Завод за медицину рада и спорта Републике Српске 59 0 Рс 033364 18 Рс	ради накнаде штете	10.473,70 КМ

Статус спора: Чека се заказивање припремног рочишта.  
 Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
Тужба 106 радника који спадају у групу радника са умањеном радном способношћу	ради накнаде штете	Није прецизирана укупна висина тужбеног захтјева

Статус спора: Достављене тужбе на одговор. Заказана припремна рочишта.  
 Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
Јовица Перић и други 80 0 П 101624 18 П	Ради излучења непокретности из предмета извршења	31.000,00 КМ

Статус спора: Предузеће је првотужена страна, а друготужени је А.Д. „Грађење“ Угљевик. Првотужени је доставио одговор на тужбу.  
 Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужена страна закључно са 31. децембром 2018. године

Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
Хоуларета Ентерприсес Лимитед Кипар	Пс-35/03.- Исплата	280.927,92 ЕУР+ камата (549.447,25 КМ)

**Статус спора:** Првостепеном пресудом због пропуштања усвојен тужбени захтјев тужиоца у cjелости. Поднијет приједлог за признање стране судске одлуке. Окружни привредни суд у Бијељини се огласио стварно ненадлежним за поступање и одредио да ће спис уступити Окружном суду у Бијељини а који није прихватио надлежност па је спис доставио Врховном суду РС као надлежном за рјешавање сукоба надлежности а који је дана 24.03.2017. године донио рјешење број: 12 0 В 006145 17 Р којим је одредио да је за поступање у овој правној ствари надлежан Окружни Привредни суд у Бијељини. Тренутно се води поступак признавања правоснажне одлуке домаћих судова у Кипру, а ради спровођења поступка извршења.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
„Грађа“ Бели Манастир	Пс-73/03.- Исплата	96.178,50 КМ+ камата

**Статус спора:** Поступак прекинут због стечаја туженог.  
**Процјена исхода спора:** Неизвјестан исход спора.

Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
„Пролетер“ Лозница	- Исплата Пс-15/05.	5.127,22 КМ + камата

**Статус спора:** Поступак прекинут због стечаја туженог.  
**Процјена исхода спора:** Неизвјестан исход спора.

Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
„Бони фирст“ Д.О.О. Трн	Исплата Пс- 160/05.	9.012,05 КМ+ камата

**Статус спора:** Поступак прекинут због отвореног поступка ликвидације над туженим.  
**Процјена исхода спора:** Неизвјестан исход спора.

Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
ГП „Златибор“ Бијељина	Исплата	27.948,00 КМ + камата

**Статус спора:** Поступак прекинут због стечаја туженог. Признато потраживање. Поступак у току.  
**Процјена исхода спора:** Неизвјестан исход спора.

Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
„Ruding Princ S son“ Београд	Раскида уговора и наплате дуга 59 0 Пс 025097 12 Пс	166.518,70 КМ

**Статус спора:** Окружни привредни суд у Бијељини донио пресуду број: 59 0 Пс 025097 12 Пс којим је одбио тужбени захтјев тужиоца и одбио противтужбени захтјев туженог. Тужилац и тужени уложили жалбе. Тужилац-противтужени доставио одговор на жалбу. Виши привредни суд у Бања Луци донио дана 12.05.2017. године рјешење број 59 0 Пс 025097 16 Пж којим се жалбе тужиоца и туженог усвајају, те се укида пресуда Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Пс 025097 112 Пс од 30.06.2016. године и предмет враћа првостепеном суду на поновно суђење. У току поступак медијације.

**Процјена исхода спора:** Током 2018. године покренут је поступак споразумног рјешавања овог предмета као и предмета број 59 0 Пс 026776 13 Пс који се води код Окружног привредног суда у Бијељини ради дуга, а у којем предмету је предузеће „Ruding Princ's son“ Београд тужилац.

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевић“ а.д. Угљевић тужена страна закључно са 31. децембром 2018. Године

Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
Стевановић Божидар	80 0 П 068373 15 П Ради неоснованог богаћења	209.984,97 КМ

**Статус спора:** Рјешењем Основног суда у Бијељини од 14.12.2015. године одбијен приједлог тужиоца за издавање судске мјере обезбјеђења и прекинут парнични поступак до правоснажности поступка у предмету број: 80 0 В 036978 12 В. Тужилац уложио жалбу Окружном суду у Бијељини коју је рјешењем од 21.04.2016.године дјелимично уважио тако да је одбијен приједлог да се одреди судска мјера обезбјеђења, а рјешење се укида у дијелу којим је одредђено да се прекида поступак. Дана 12.01.2017. године Основни суд у Бијељини је донио пресуду број 80 0 П 068373 16 П 2 којом се обавезује тужени да тужиоцу исплати износ од 209.984,97 КМ на име преплаћене накнаде за експроприсане некретнине са законском затезном каматом почев од 25.06.2015. године па до дана исплате, као и да надокнади трошкове поступка у износу од 5.249,62 КМ. Тужени уложио жалбу. Тужилац доставио одговор на жалбу. Окружни суд у Бијељини данио дана 25.04.2018. године пресуду број 80 0 П 068373 17 Гж 2 којим је одбио жалбу туженог и потврдио првостепену пресуду. Тужени је дана 17.05.2018. године поднио приједлог за понављање поступка. Тужилац доставио одговор на приједлог за понављање.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
„Унион банка“ д.д. Сарајево	Брисања заложног права	50.000,01 КМ

**Статус спора:** Пресудом Окружног привредног суда у Бијељини од 23.08.2018. године одбијен је у цјелости тужбени захтјев Предузећа. Предузеће је на предметну пресуду уложило жалбу Вишем привредном суду у Бања Луци.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
Д.О.О. „Terex-inženjering“ Бијељина	СТИЦАЊА БЕЗ ОСНОВА	2.798.556,00 КМ

**Статус спора:** Очекује се заказивање припремног рочишта.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије.

Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
Општина Угљевић	УТВРЂЕЊА И УКЊИЖБЕ	300.000,00 КМ

**Статус спора:** Основни суд у Бијељини се огласио ненадлежним и предмет упутио Окружном привредном суду у Бијељини. Тужилац уложио жалбу. Са 31.12.2018.године немамо одлуку по жалби.

**Процјена исхода спора:** Велика вјероватноћа да се спор добије.

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

г) Списак судских спорова на дан 31.12.2018. године покренутих од стране ТЕРМО НОВЕ д.о.о. које по овлашћењу директора заступа „Адвокатска канцеларија Стевановић“

Р. Бр.	НАЗИВ КОМИТЕНТА	ДАТУМ ПОКРЕТАЊА ПОСТУПКА	ВИСИНА ПОТРАЖИВАЊА	ТРЕНУТНО СТАЊЕ ПРЕДМЕТА	НАПОМЕНА	ВЈЕРОВАТНОЋА УСПЈЕХА
1.	Ацо Миловановић	26.04.2017. године послата тужба.	350,74 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
2.	Ацо Стевановић	28.03.2017. године послата тужба.	2.113,91	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
3.	“ЦОРТО МАЛТЕЦЕ”, с.п. Перић Михајло	12.05.2017. године послата тужба.	775,32 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
4.	Душко Јовановић	27.03.2017. године послата тужба.	572,37 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	Потраживање наплаћено
5.	Горан Миљановић	27.03.2017. године послата тужба.	1.602,59 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна. /	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
6.	Јеца, Невенка Ђукић, с.п	12.05.2017. године послата тужба.	1.076,10 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
7.	Јовица Кнежевић	27.03.2017. године послата тужба.	1.297,35 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
8.	Лазо Јешић	27.03.2017. године послата тужба.	2.244,34 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
9.	Јово Симеуновић	14.12.2017. године послата тужба.	764,95 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
10.	Ђоко Ђукић	15.12.2017. године послата тужба.	205,70 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

г) Списак судских спорова на дан 31.12.2018. године покренутих од стране ТЕРМО НОВЕ д.о.о. које по овлашћењу директора заступа „Адвокатска канцеларија Стевановић“

Р. Бр.	НАЗИВ КОМИТЕНТА	ДАТУМ ПОКРЕТАЊА ПОСТУПКА	ВИСИНА ПОТРАЖИВАЊА	ТРЕНУТНО СТАЊЕ ПРЕДМЕТА	НАПОМЕНА	ВЈЕРОВАТНОЋА УСПЈЕХА
11.	Ђорђе Игњатовић	27.03.2017. године послата тужба.	606,22 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	Потраживање наплаћно
12.	Ђука Лукић	24.04.2017. године послата тужба.	366,45 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда збор пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
13.	Душанка Пејчиновић	26.04.2017. године послата тужба.	363,00 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда збор пропуштања.	Пресуда још увијек није правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
14.	Горан Лакић	27.03.2017. године послата тужба.	1.799,12 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда збор пропуштања.	Главни дуг и судски трошкови измирени.	
15.	Милан Петричевић	27.03.2017. године послата тужба.	2.289,85 КМ	Парнични поступак у току, те донијета Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
16.	Жељко Симић	27.03.2017. године послата тужба.	2.289,85 КМ	Парнични поступак у току, те донијета Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
17.	Здравко Игњатовић	28.03.2017. године послата тужба.	7.367,05 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
18.	Вука Гајић	27.03.2017. године послата тужба.	1.117,05 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
19.	Васо Ђокић	28.03.2017. године послата тужба.	798,27 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
20.	Василије Прелић	28.03.2017. године послата тужба.	3.184,04 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

а) Списак судских спорова на дан 31.12.2018. године покренутих од стране ТЕРМО НОВЕ д.о.о. које по овлашћењу директора заступа „Адвокатска канцеларија Стевановић“

Р. Бр.	НАЗИВ КОМИТЕНТА	ДАТУМ ПОКРЕТАЊА ПОСТУПКА	ВИСИНА ПОТРАЖИВАЊА	ТРЕНУТНО СТАЊЕ ПРЕДМЕТА	НАПОМЕНА	ВЈЕРОВАТНОЋА УСПЈЕХА
21.	Тања Васић	28.03.2017. године послата тужба.	629,05 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
22.	Спасоје Шакотић	28.03.2017. године послата тужба.	1.334,65 КМ	Парнични поступак у току, те се чека даље поступање суда.	Пресуда још увијек није правоснажна.	
23.	Слободан Петровић	27.03.2017. године послата тужба.	1.133,05 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	Потраживање наплаћено
24.	Слободан Зеленовић	27.03.2017. године послата тужба.	2.402,06 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	
25.	Синиша Самарџија	28.03.2017. године послата тужба.	1.012,93 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
26.	Радо Новаковић	28.03.2017. године послата тужба.	1.484,80 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
27.	Невенка Лукић	26.04.2017. године послата тужба.	627,38 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
28.	Недељко Тубић	28.03.2017. године послата тужба.	2.315,95 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	
29.	Момчило Стокановић	27.03.2017. године послата тужба.	1.789,56 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	
30.	Милован Петровић	24.04.2017. године послата тужба.	354,23 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

г) Списак судских спорова на дан 31.12.2018. године покренутих од стране ТЕРМО НОВЕ д.о.о. које по овлашћењу директора заступа „Адвокатска канцеларија Стевановић“

Р. Бр.	НАЗИВ КОМИТЕНТА	ДАТУМ ПОКРЕТАЊА ПОСТУПКА	ВИСИНА ПОТРАЖИВАЊА	ТРЕНУТНО СТАЊЕ ПРЕДМЕТА	НАПОМЕНА	ВЈЕРОВАТНОЋА УСПЈЕХА
31.	Пајо Пајић	15.12.2017. године послата тужба.	1.224,22 КМ	Парнични поступак у току, те се чека даље поступање суда.	Поступак обустављен	Потраживање наплаћено
32.	Михајло Николић	08.12.2017. године послата тужба.	1.337,51 КМ	Закључено судско поравнање.		
33.	Митар Ђокић	15.12.2017. године послата тужба.	731,66 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
34.	Радиша Мијатовић	14.12.2017. године послата тужба.	744,88 КМ	Парнични поступак у току, те се чека даље поступање суда.		
35.	Радивоје Сандић	14.12.2017. године послата тужба.	803,14	Парнични поступак у току, те се чека даље поступање суда.		
36.	Тешо Лазаревић	24.04.2017. године послата тужба.	379,73 КМ	Парнични поступак у току, те донесена Пресуда због пропуштања.	Пресуда правоснажна.	У случају покретања извршног поступка, постоји могућност наплате
37.	Александар Обрадовић	15.12.2017. године послата тужба.	472,88КМ	Парнични поступак у току, закључена главна расправа, те се чека доношење пресуде.		
38.	Јасмина Стојановић	15.12.2017. године послата тужба.	180,08 КМ	Тужба повучена из разлога што су сва дуговања измирена.		
39.	Ђоко Јанковић	27.03.2017. године послата тужба.	977,57 КМ	Рјешењем суда поступак прекинут, те ће се наставити након што се оконча оставински поступак иза умрлог.		
40.	Милка Мијатовић	24.04.2017. године послата тужба.	614,09 КМ	Издат препис Рјешења о наслеђивању. Наследницима послате опомене пред тужбу, те установљено да су наследници пордали стан прије фактурисања.	Постоји уговор и купопродаји који је старији од датума фактурисања.	Нема могућности наплате потраживања од наследника.
41.	Чедо Лазић	28.03.2017. године послата тужба.	1.620,99 КМ	Рјешењем суда поступак прекинут, те ће се наставити након што се оконча оставински поступак иза умрлог.		

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

д) Списак судских спорова на дан 31.12.2018. године покренутих од стране ТЕРМО НОВЕ д.о.о. које по овлашћењу директора заступа Далибор Којић, запослен у Термо Новој д.о.о.

Р. Бр.	НАЗИВ КОМИТЕНТА	ДАТУМ ПОКРЕТАЊА ПОСТУПКА	ВИСИНА ПОТРАЖИВАЊА	ТРЕНУТНО СТАЊЕ ПРЕДМЕТА	НАПОМЕНА	ВЈЕРОВАТНОЋА УСПЈЕХА
1.	Стојановић Илија	20.11.2018.	249,31	Цека се поступање суда		
2.	Јовичић Милисав	20.11.2018.	535,5	Цека се поступање суда		
3.	Јован Благојевић	26.09.2018.	1.074,19	Поступак прекинут	Умро корисник	Наставити ће се када наследник заоставштине преузме поступак, односно када га суд на наш предлог позове да то учине
4.	Радиша Мијатовић	20.09.2018.	253,39	Парнични поступак у току		
5.	Зеленовић Слободан	20.9.2018	2.612,48	Парнични поступак у току		
6.	Пејчиновић Душанка	20.9.2018	574,24	Парнични поступак у току		
7.	Новаковић Радо	18.9.2018	508,51	Парнични поступак у току		
8.	Зеленовић Слободан	18.9.2018	443,43	Парнични поступак у току		
9.	Ђокић Васо	18.9.2018	471,62	Парнични поступак у току		
10.	Шакотић Спасоје	18.9.2018	593,69	Цека се поступање суда		
11.	Миличевић Милорад	23.11.2018.	4.800,23	Парнични поступак у току		
12.	Вујић Милијана	23.11.2018.	580,38	Парнични поступак у току		
13.	Илић Мирослав	23.11.2018.	636,82	Парнични поступак у току		
14.	Прелић Василије	25.10.2018	712,53	Цека се поступање суда		
15.	Игњатовић Перо	26.09.2018.	1.563,59	Цека се поступање суда		
16.	Ђокић Митар	26.09.2018.	413,94	Поступак обустављен		Дуг наплаћен
17.	Мићић Јован	26.09.2018.	321,41	Парнични поступак у току		
18.	Зекић Михаило	26.09.2018.	2.928,07	Парнични поступак у току	Донесена пресуда, усвојен тузбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде
19.	Мијатовић Гојко	26.09.2018.	1.754,58	Парнични поступак у току	Одржано припремно рочиште	Заказана главна расправа за 30.01.2019.
20.	Петричевић Тешо	26.09.2018.	874,43	Парнични поступак у току	Одржано припремно рочиште	Заказана главна расправа за 04.02.2019.

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

д) Списак судских спорова на дан 31.12.2018.године покренутих од стране ТЕРМО НОВЕ д.о.о. које по овлашћењу директора заступа Далибор Којић, запослен у Термо Новој д.о.о.

Р.бр.	НАЗИВ КОМИТЕНТА	ДАТУМ ПОКРЕТАЊА ПОСТУПКА	ВИСИНА ПОТРАЖИВАЊА	ТРЕНУТНО СТАЊЕ ПРЕДМЕТА	НАПОМЕНА	ВЈЕРОВАТНОЋА УСПЈЕХА
21.	Јово Симеуновић	20.09.2018.	355,64	Парнични поступак у току	Одржано припремно рочиште и главна расправа	Доносена пресуда, усвојен тужбени захтјев
22.	Симић Драгомир	26.09.2018.	434,68	Парнични поступак у току	Чека се поступање суда	
23.	ДОО ЦОМСАР	18.09.2018.	44.026,73	Чека се поступање суда		
24.	Стокановић Момчило	18.09.2018.	796,1	Парнични поступак у току	Донешена пресуда, усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде
25.	Цвијетиновић Миленко	26.09.2018.	453,26	Парнични поступак у току	Донешена пресуда, усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде
26.	Грујичић Драган	26.09.2018.	1.916,65	Парнични поступак у току	Донешена пресуда усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде
27.	Јовичић Миленко	26.09.2018.	323,54	Парнични поступак у току	Донешена пресуда усвојен тужбени захтјев	Наплаћен цјелокупан износ
28.	Марковић Петра	26.09.2018.	491,08	Парнични поступак у току	Донешена усвојен тужбени захтјев пресуда	Чека се правоснажност пресуде
29.	Кнежевић Јовица	18.09.2018.	194,59	Парнични поступак у току	Донешена пресуда усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде
30.	Гајић Вука	18.09.2018.	609,74	Парнични поступак у току	Донешена пресуда усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде
31.	Самарџија Сениша	18.09.2018.	541,7	Парнични поступак у току	Донешена пресуда усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК  
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 31. децембар 2018. године

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

д) Списак судских спорова на дан 31.12.2018.године покренутих од стране ТЕРМО НОВЕ д.о.о. које по овлашћењу директора заступа Далибор Којић, запослен у Термо Новој д.о.о.

бр.	НАЗИВ КОМИТЕНТА	ДАТУМ ПОКРЕТАЊА ПОСТУПКА	ВИСИНА ПОТРАЖИВАЊА	ТРЕНУТНО СТАЊЕ ПРЕДМЕТА	НАПОМЕНА	ВЈЕРОВАТНОЋА УСПЈЕХА
32.	Лукић Невенка	26.09.2018.	522,45	Парнични поступак у току	Донешена пресуда усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде
33.	Прелић Василије	18.09.2018.	1.215,25	Парнични поступак у току	Донешена пресуда усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде
34.	Жељко Симић	11.09.2018.	1.026,75	Парнични поступак у току	Донешена пресуда усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде
35.	„ЈЕЦА“ Невенка Ђукић с.п.	26.09.2018.	201,75	Парнични поступак у току	Донешена пресуда усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде
36.	Петричевић Милан	11.09.2018.	1.026,75	Парнични поступак у току	Донешена пресуда усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде
37.	Игњатовић Здравко	11.9.2018	1.122,60	Парнични поступак у току	Донешена пресуда усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде
38.	Милановић Горан	11.9.2018	667,95	Парнични поступак у току	Донешена пресуда усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде
39.	Стевановић Ацо	11.9.2018	450,77	Парнични поступак у току	Донешена пресуда усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде
40.	Лазо Јешић	11.9.2018	997,03	Парнични поступак у току	Донешена пресуда усвојен тужбени захтјев	Чека се правоснажност пресуде

#### 44. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Групи 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, Група има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Групе сматра да Група поседује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Групе сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Групе.

#### 45. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЈЕШТАВАЊА

Након 31. децембра 2018. године – датума извјештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја Друштво је закључило нови Уговор о међусобним економским односима између МХ ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње, којим престаје да важи претходни уговор о међусобним односима између МХ ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње и ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик.

Такође, након 31. децембра 2018. године – датума извјештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја десили су се следећи значајни догађаји по питању судских спорова:

1. Донесена је пресуда, односно, Одлука уставног суда БиХ по основу тужбе инвестиционих фондова (мањинских акционара ЗИФ БЛБ Профит, ЗИФ Зептер фонд, Полар инвестмент фондим ЗИФ Борс инвестмент фонд) у Државном предузећу „Инжењеринг Угљевик II“ против ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик за накнаду штете због неоснивања наведеног друштва у износу од 52.538.837 КМ, у корист ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик, тиме су отклоњене све потенцијалне обавезе за Предузеће по овом основу (веза напомена 43).
2. Донесена је пресуда, односно, Одлука уставног суда БиХ по основу тужбе „Минел котлоградња а.д. Београд против ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а. д. Угљевик у износу од 5.226.445 КМ. у корист ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик, чиме су отклоњене све потенцијалне обавезе за Предузеће по овом основу.

Тужиоци у наведеним споровима обратили су се Уставном суду БиХ, који је одбио њихове апелације и потврдио одлуке нижестепених судова у РС. На овај начин исцрпљена су сва правна средства у БиХ која су тужиоци могли да искористе.

Осим горе наведених не постоје догађаји који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја, као и догађаји који су материјално значајни за објављиване у овим финансијским извјештајима.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК  
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2018. године

46. 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:

	31. децембар 2018.	BAM 31. децембар 2017
EUR	1,955830	1,955830
RSD	0,016540	0,016509
USD	1,707552	1,630810
JPY	0,015473	0,014487
CHF	1,742077	1,671364

Руководилац службе књиговодства

Марија Миливојевић, дипл.еџ

