

# **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 „Електрокрајина  
Бања Лука“ а.д. Бања Лука

<b>Садржај:</b>	<b>Страна</b>
Извјештај независног ревизора	1-8
Извјештај о укупном резултату – Биланс успјеха	9
Извјештај о финансијском положају – Биланс стања	10
Извјештај о промјенама на капиталу	11
Извјештај о новчаним токовима	12
Напомене уз финансијске извјештаје	13-63

## 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 „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука

#### Мишљење са резервом

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

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

#### Основа за мишљење са резервом

1. Као што је објелодањено у Извјештају о промјенама на капиталу, Друштво је, у току 2018. године, извршило корекцију стања нераспоређеног добитка у нето износу од 48.322.887 КМ. Наведена корекција се односи на исправку грешке из предходних периода везану за додатно идентификовану исправку вриједности ненаплаћених потраживања од купаца у извјештајним периодима прије 1. јануара 2018. године. Овакав приступ корекције грешке из ранијих периода није у складу са прихваћеном рачуноводственом политиком Друштва објелодањеном у Напомени 2.6, као и са MPC 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“. Рачуноводствена политика захтијева да се грешке коригују ретроактивно, поновним приказивањем презентованих упоредних података, и уколико је грешка настала прије најранијег презентованог периода, корекција се врши поновним приказивањем почетног биланса стања. У складу са наведеним, почетна стања нераспоређеног добитка на дан 1. јануар 2018. године су више исказана, док почетна стања исправке вриједности (резервације) ненаплаћених потраживања на тим датумима су мање исказана за наведени износ од 48.322.887 КМ.

2. Као што је објелодањено у напмени 16. уз приложене финансијске извјештаје, репрограмирана потраживања за електричну енергију на дан 31. децембра 2018. године исказана су у укупном износу од 6.538.111 КМ, потраживања по основу потписаних уговора о медијацији у износу од 25.496.005 КМ, потраживања по основу споразума о измирењу по пресудама у износу од 2.694.601 КМ, док потраживања по основу Уговора о судском поравнању у износу од 4.214.928 КМ. Дугорочни дио претходно наведених потраживања у износу од 29.924.042 КМ је евидентиран по њиховим номиналним износима што није у складу са прихваћеном рачуноводственом политиком, према којој, након иницијалног признавања, потраживања се евидентирају по амортизованој набавној вриједности, употребом методе ефективне каматне стопе. Такође, на дан 31. децембра 2018. године Друштво није извршило процјену и признавање резервације репрограмираних потраживања у складу са захтјевима члана 47. став 10 усвојених рачуноводствених политика (напомена 3.16), нити процјену и признавање резервације за потраживања од купаца који нису извршили плаћање преузетих обавеза сходно потписаним уговорима. Сходно томе, дугорочни дио потраживања који се односи на репрограме, медијације и пресуде су више исказани, трошак обезвријеђења је мање исказан, док је резултат пословања за годину која се завршава 31. децембра 2018. године више исказан за укупан износ горе наведених потраживања.
3. Као што је објелодањено у напмени 19. уз приложене финансијске извјештаје, нето потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године, износе 78.200.197 КМ. Резултат спроведених процедура независне верификације на основу узорка који је обухватио правна лица, укључујући и остале ревизорске процедуре нису нам омогућиле да се увјеримо у комплетност исказаних вриједности потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године.
4. Као што је објелодањено у напмени 19. уз приложене финансијске извјештаје, бруто потраживања на дан извјештавања исказана су у износу од 228.724.068 КМ, док је исправка вриједности наведених потраживања исказана у износу од 150.523.871 КМ. На основу спроведених ревизорских процедура идентификовали смо да потраживања, за која постоје индикације материјално значајног обезвријеђења, базирано на старосној структури, а за која Друштво није признало било какву резервацију, износе 25.772.504 КМ. Сходно томе, трошкови обезвређења су мање исказани, а резултат пословања и нето износ ових потраживања су више исказани за износ од 25.772.504 КМ са стањем на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2018. године.

Обавили смо ревизију у складу са Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим стандардима су детаљно описане у нашем извјештају у одјељку Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо у односу на

Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (ИЕСБА), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с ИЕСБА Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења са резервом.

## Истицање питања

Као што је објелодањено у напомени 2.4. уз финансијске извјештаје, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, краткорочне обавезе превазилазе текућу имовину Друштва за износ од 77.258.104 КМ. Наведени износ не укључује ефекте корекција у финансијским извјештајима исказане у Основама за мишљење са резервом. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да стога примјена начела сталности пословања је валидно примјењено у припреми ових финансијских извјештаја у датим околностима.

Као што је то објелодањено у напомени 35, Друштво је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра износе 4.485.698 КМ. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 839.390 КМ. Руководство Друштва редовно анализира могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервација задовољавајући у датим околностима.

Наше мишљење није даље модификовано у вези са наведеним питањима.

## Кључна питања ревизије

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

<b>1. Кључно питање ревизије</b>	<b>Примијењене процедуре ревизије</b>
<p><i>Обезвређење некретнина, постројења и опреме и нематеријалних средстава (видјети напомену 4 и 15)</i></p> <p><i>Нематеријална улагања на дан 31.12.2018. године износе 8.173.044 КМ, а некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине на дан 31.12.2018. године износе укупно 414.614.388 КМ.</i></p> <p><i>У складу са захтјевима MPC 36 од Друштва се захтијева да на датум биланса стања процијени да ли постоје индикатори импаритета, те ако ти индикатори постоје, на наведену имовину врше се тестови импаритета.</i></p> <p><i>Сматрамо да је тест импаритета који се односи на нематеријална средства и некретнине, постројења и опрему, кључно питање ревизије јер је вриједност имовине материјално значајна, и сам процес тестова импаритета је комплексан и</i></p>	<p><i>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</i></p> <p><i>Оцијенили смо дизајн и имплементацију контрола везаних за процес тестирања обезвређења.</i></p> <p><i>Оцијенили смо разумност кључних ревизорских претпоставки кориштених у моделу процјене вриједности нематеријалних средстава и некретнина, постројења и опреме.</i></p> <p><i>Ангажовали смо експерте за процјену који су у оквиру ревизорских процедура извршили додатне тестове обезвређења и провјеру кључних претпоставки кориштених у процјени.</i></p> <p><i>Провјерили смо претпоставке везане за стопу дисконта и стопу раста. Такође, оцијенили смо адекватност објелодањивања у вези тестова</i></p>

<p>захтијева коришћење процјена и ослања се на претпоставке руководства која су под утицајем будућих тржишних и економских услова.</p>	<p>обезвјеђења и повезаних претпоставки.</p> <p>На бази спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на потенцијално обезвјеђење некретнина, постројења и опреме и нематеријалних средстава са стањем на дан 31.12.2018. године.</p> <p>Стекли смо увјерење да су системи и процеси које је успоставило руководство, као и процјене и претпоставке које су направљене довољно документоване и поткрепљене, да би се осигурала правилна примјена међународних рачуноводствених стандарда везаних за обезвјеђење сталне имовине.</p>
<p><b>2.Кључно питање ревизије</b></p>	<p><b>Примијењене процедуре ревизије</b></p>
<p>Признавање прихода (видјети напомену 5).</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије у износу од 221.643.848 КМ се односе на приходе од продаје електричне енергије на домаћем тржишту, физичким и правним лицима.</p> <p>Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије на основу читавања потрошње на појединачним мјерним мјестима корисника. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p>	<p>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 признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентирања прихода у складу са уговорима и одлукама, као и евидентирање прихода у периоду у коме су стварно настали.</p>
<p>Ризик услед преваре у погледу признавање прихода</p> <p>МРС претпоставља да постоји ризик услед преваре у погледу признавање прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецењивало приходе. Поред тога постоји и ризик да Друштво није евидентирало трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.</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><i>Ризик заобилажења контрола од стране руководства</i>  <i>У складу с МРС и нашом ревизорском методологијом, заобилажења контрола од стране руководства се сматра значајним ризиком у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Руководство може директно или индиректно манипулисати са рачуноводственом евиденцијом и припремити лажне финансијске извјештаје тако што заобилази контроле које су иначе ефективне.</i></p>	<p><i>Тестирали смо прикладност евиденција унијетих у главну књигу тако што смо испитали особе које су укључене у процес финансијског извјештавања о неприкладним и необичајним активностима, те тестирали књижења. Оцјенивали смо да ли постоји доказ о пристрасности од стране Управе у значајним рачуноводственим процјенама и мишљењима релевантним за финансијске извјештаје. Поред тога смо процијенили и генерално окружење Друштва у погледу контрола, те разговарали с вишим руководством.</i></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

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

## Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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



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

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


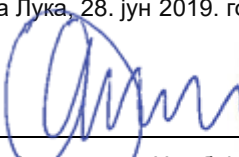
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

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


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

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

Бања Лука, 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



**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ  
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА**

**ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ - БИЛАНС УСПЈЕХА  
За пословну 2018. годину  
(У Конвертибилним маркама)**

	Напомене	31.децембар 2018.	31.децембар 2017.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје ел.енергије	5	221.643.848	220.295.576
Приходи од активирања и продаје учинака		6.706.445	6.173.577
Остали пословни приходи	6	925.029	815.641
		<b>229.275.322</b>	<b>227.284.794</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала за израду		(112.342)	(79.432)
Трошкови осталог мат.,горива и енергије	7	(4.286.161)	(3.622.857)
Трош.ел. енергије набављене од пов.правних лица	30	(148.445.766)	(151.739.113)
Трош.зарада, накнада зарада и остали лични расх.	8	(41.183.554)	(40.472.844)
Трошкови амортизације и резервисања	9	(22.380.812)	(22.046.183)
Остали пословни расходи	10	(9.742.343)	(8.645.411)
Порези и доприноси који не зависе од резултата		(966.192)	(915.484)
		<b>(227.117.170)</b>	<b>(227.521.324)</b>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК</b>		<b>2.158.152</b>	<b>(236.530)</b>
Финансијски приходи	11	4.655.251	7.037.329
Финансијски расходи	11	(1.705.915)	(1.912.896)
		<b>2.949.336</b>	<b>5.124.433</b>
<b>Добитак редовне активности</b>		<b>5.107.488</b>	<b>4.887.903</b>
Остали приходи	12	3.176.933	3.563.780
Остали расходи	13	(7.665.310)	(6.295.589)
		<b>(4.488.377)</b>	<b>(2.731.809)</b>
Приходи од усклађивања вриједности имовине		163.777	289.191
Расходи од усклађивања вриједности имовине		-	-
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година		133.480	-
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година		-	-
		<b>297.257</b>	<b>289.191</b>
<b>ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>916.368</b>	<b>2.445.285</b>
Порески расходи периода	14	-	-
Одложени порески расходи периода	14	(28.503)	(1.926.648)
Одложени порески приход периода	14	829.449	299.273
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>		<b>1.717.314</b>	<b>817.910</b>
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>	31	<b>0,0186</b>	<b>0,0089</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.  
Потписано у име Друштва

В.Д. Директор  
Драган Чавић, дипл.екон.

Извршни директор за економске послове  
Мр Родољуб Топић, дипл.екон.

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ - БИЛАНС СТАЊА

За пословну 2018. годину  
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31.децембар 2018.	31.децембар 2017.
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
Нематеријална улагања	15	8.173.044	7.807.056
Некретнине, постројења и опрема	15	414.614.388	410.627.129
Аванси за основна средства	15	464.050	520.841
Дугорочни финанс.пласмани	16	30.534.142	30.131.703
Одложена пореска средства	14	2.592.726	-
		<b>456.378.350</b>	<b>449.086.729</b>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>			
Залихе	17	6.954.996	6.152.201
Дати аванси	18	73.247	111.666
Потраживања од купаца	19	78.200.197	131.862.172
Друга потраживања и АВР	21	1.363.080	1.527.472
Текуће досп.дугороч.финанс.пласмана	16	9.090.590	8.143.755
Готовински еквиваленти и готовина	22	1.256.989	10.032.429
		<b>96.939.099</b>	<b>157.829.695</b>
		<b>553.317.449</b>	<b>606.916.424</b>
<b>Пословна актива</b>			
Ванбилансна актива	29	108.574.281	113.574.281
<b>Укупна актива</b>		<b>661.891.730</b>	<b>720.490.705</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акцијски капитал	23	92.276.623	92.276.623
Ревалоризационе резерве		190.849.938	200.497.480
Законске резерве		1.261.378	1.220.483
Статутарне резерве		616.747	592.209
Акумулирани добитак		8.622.322	41.642.553
		<b>293.627.008</b>	<b>336.229.348</b>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>			
Дугорочна резервисања	24	3.228.795	3.078.641
Разграничени приходи	25	13.874.074	13.837.863
Дугорочни кредити	26	47.268.046	54.495.203
Одложене пореске обавезе	14	21.122.323	23.415.567
		<b>85.493.238</b>	<b>94.827.274</b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	26	8.669.420	8.491.934
Примљени аванси		1.843.078	1.839.742
Добављачи	27	158.453.900	159.706.587
Остале краткорочне обавезе и ПВР	28	5.230.805	5.821.539
		<b>174.197.203</b>	<b>175.859.802</b>
		<b>553.317.449</b>	<b>606.916.424</b>
<b>Пословна пасива</b>			
Ванбилансна пасива	29	108.574.281	113.574.281
<b>Укупна пасива</b>		<b>661.891.730</b>	<b>720.490.705</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ  
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ  
За пословну 2018. годину  
(У Конвертибилним маркама)**

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске резерве	Акумулирани добитак	Укупно
<b>Стање на дан 01.01.2017.г</b>	<b>92.276.623</b>	<b>210.417.393</b>	<b>1.791.446</b>	<b>30.952.535</b>	<b>335.437.997</b>
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-
<b>Поново исказано стање 01.01.2017.г</b>	<b>92.276.623</b>	<b>210.417.393</b>	<b>1.791.446</b>	<b>30.952.535</b>	<b>335.437.997</b>
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	-	-
Расподјела добити:законске резерве	-	-	13.278	(13.278)	-
Расподјела добити:статутарне резерве	-	-	7.968	(7.968)	-
Расподјела донације и хуманит.сврхе	-	-	-	(26.559)	(26.559)
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	-	(9.919.913)	-	9.919.913	-
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и опшрему	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	817.910	817.910
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
<b>Стање 31.12.2017.год.</b>	<b>92.276.623</b>	<b>200.497.480</b>	<b>1.812.692</b>	<b>41.642.553</b>	<b>336.229.348</b>
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-
<b>Поново исказано стање 01.01.2018.г</b>	<b>92.276.623</b>	<b>200.497.480</b>	<b>1.812.692</b>	<b>41.642.553</b>	<b>336.229.348</b>
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	-	-
Расподјела добити:законске резерве	-	-	40.896	(40.896)	-
Расподјела добити:статутарне резерве	-	-	24.537	(24.537)	-
Расподјела донације и хуманит.сврхе	-	-	-	(81.791)	(81.791)
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	-	(9.647.542)	-	9.647.542	-
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и опшрему	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	1.717.314	1.717.314
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	(48.322.887)	(48.322.887)
Остало	-	-	-	4.085.024	4.085.024
<b>Стање 31.12.2018.год.</b>	<b>92.276.623</b>	<b>190.849.938</b>	<b>1.878.125</b>	<b>8.622.322</b>	<b>293.627.008</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**  
**За пословну 2018. годину**  
**(у Конвертибилним маркама)**

	<b>31.децембар 2018.</b>	<b>31.децембар 2017.</b>
<b>Токови готовине из пословне активности</b>		
Приливи од продаје и примљени аванси	275.675.291	271.946.873
Остали приливи из редовног пословања	1.377.560	1.388.030
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(209.382.238)	(203.614.066)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(41.896.802)	(42.447.354)
Одливи по основу камата	(1.280.778)	(962.856)
Одливи по основу пореза на добит	(20.996)	(112.245)
Одливи по основу осталих дажбина	(14.461.813)	(14.079.305)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<b>10.010.224</b>	<b>12.119.077</b>
<b>Токови готовине из активности пласирања и инвестирања</b>		
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	1.275.149	1.094.071
Одлив по основу набавке основних средстава	(16.368.080)	(10.195.180)
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<b>(15.092.931)</b>	<b>(9.101.109)</b>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Приливи по основу дуг. и кратк. финансијских обавеза	-	10.871.160
Одливи готовине по основу дуг. и краткорочних обавеза	(3.692.624)	(4.262.060)
<i>Нето приливи/одливи готовине из активности финансирања</i>	<b>(3.692.624)</b>	<b>6.609.100</b>
Нето прилив готовине	-	9.627.068
Нето одлив готовине	(8.775.331)	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	10.032.429	405.643
Позитивне курсне разлике	-	3
Негативне курсне разлике	(109)	(285)
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>1.256.989</u>	<u>10.032.429</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

## **1. ДЈЕЛАТНОСТ**

Зависно предузеће “Електрокрајина” а.д. Бања Лука је предузеће које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње. Основна дјелатност Предузећа је дистрибуција и продаја електричне енергије крајњим корисницима у дистрибутивној мрежи на свим напонским нивоима, као и пружање услуга трећим лицима везано за продају електричне енергије.

Предузеће је централизовано на челу са Дирекцијом у чијем се саставу налази дванаест радних јединица и то: Бања Лука, Електро изградња и одржавање, Лакташи, Србац, Градишка, Козарска Дубица, Нови Град, Прњавор, Приједор, Мркоњић Град, Шипово, Челинац. Одлуком Скупштине акционара број 5101-12а/17 од 07.12.2017. године у оквиру Електрокрајине формиране су нове радне јединице Шипово и Челинац.

Рјешењем Основног суда у Бањој Луци број: У/И-277/05 од 14. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања, гдје је Предузеће као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

На дан 31. децембра 2018. године Предузеће је запошљавало 1.859 радника (31. децембра 2017. године је имало 1.823 радника).

Јединствени идентификациони број Предузећа је 4400855640000.

Сједиште Предузећа је у Бањој Луци, у Улици Краља Петра I Карађорђевића 95.

На дан 31. децембра 2018. године Предузеће у пуном власништву (100%) има зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о., Бања Лука. Дана 27. октобра 2009. године Предузеће је донијело Одлуку о оснивању једночланог друштва ХЕ „Делибашино село“. Рјешењем Основног суда у Бања Луци бр.071-0-рег-10-000017 од 4. марта 2010. године извршена је регистрација оснивања ХЕ „Делибашино село“.

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

### **2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја**

Финансијски извјештаји Предузећа су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

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 Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC).

Усвајањем МСФИ 7 и измјена МРС 1, Предузеће је објелоданило додатне напомене у овим финансијским извјештајима, а у вези са финансијским инструментима и управљањем кредитним, тржишним и ризиком ликвидности (напомена 32).

Интерни извјештаји по сегментима су рађени у складу са МСФИ 8, Правилником о извјештавању по сегментима, донешеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију (јун 2010.), као и у складу са Правилником о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ (март 2016), само за потребе тарифног извјештавања те се у друге сврхе не може користити (напомена 37).

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

### **2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја (наставак)**

Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 106/15), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 63/16), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник РС“, број 63/16). Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директан метод извјештавања о токовима готовине.

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

### **2.2. Функционална валута и валута извјештавања**

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

### **2.3. Упоредни подаци**

Предузеће је као упоредне податке приказало биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2017. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2017. године.

### **2.4. Сталност пословања**

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. На дан 31. децембра 2018. године, текуће обавезе Друштва превазилазе текућа средства за износ од 77,258,104 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износама. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности, те да је Планом пословања 2018-2021 предвиђено значајније повећање прихода и побољшање наплате доспјелих потраживања што ће повећати ликвидност Друштва и његову способност да на вријеме измирује доспјеле обавезе.

### **2.5. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”)**

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

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

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

**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 (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) (наставак)**

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

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

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

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

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

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

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

- IFRS 1 (ревидовани) “Прва примјена IFRS” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),



**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 (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) (наставак)**

- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

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

- Измјене IFRS 2 “Исплате по основу акција” – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидовани) “Пословне комбинације” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”, IFRS 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” и IAS 27 “Појединачни финансијски извјештаји” – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”, IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ и IAS 28 “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Инвестирани ентитети: Примјењивање изузетака у консолидацији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 11 “Заједнички аранжмани” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 11 “Заједнички аранжмани” – рачуноводство спајања интереса у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године)
- IFRS 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 “Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 14 “Регулаторни одложени рачуни” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”, IFRS 11 „Заједнички аранжмани“ и IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 “Презентација финансијских извјештаја” – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 1 “Презентација финансијских извјештаја” – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 12 “Порез на добит” – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 16 “Некретнине, постројења и опрема” и IAS 38 “Нематеријална улагања” – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 “Некретнине, постројења и опрема” и IAS 41 “Пољопривреда” – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),

**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 (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) (наставак)**

- Измјене IAS 19 “Бенефиције запослених” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 “Бенефиције запослених” – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене IAS 24 “Објелодањивања о повезаним странама” - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) “Појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 27 “Појединачни финансијски извјештаји” – Капитални метод у појединачним финансијским извјештајима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године)
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 “Финансијски инструменти: Приказивање” – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 “Финансијски инструменти: Презентација” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 “Обезвјеђење средстава” – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мјерење” – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године)
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда “Унапређења IFRS (2012.)” која су резултат годишњег унапређења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене разних Стандарда “Унапређења IFRS (период 2010. - 2012.)” која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 i IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда “Унапређења IFRS (период 2011 - 2013.)” која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 i IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде

**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 (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) (наставак)**

- који почињу на или након 1. јула 2014. године),
  - Измјене IFRIC 14 “IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција” - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
  - IFRIC 17 “Пренос неновчаних средстава власницима предузећа” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
  - IFRIC 18 “Пренос средстава комитентима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
  - IFRIC 19 “Укидање обавеза инструментима капитала” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
  - IFRIC 20 “Трошкови откривке у производној фази површинских рудника” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
  - IFRIC 21 “Дажбине” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
  - „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године) и
  - Измјене разних Стандарда “Унапређења IFRS (период 2012 - 2014.)“ која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 и IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).
- (б) *Нови Стандарди и измјене постојећих Стандарда који су издати, а нису још увијек у примјени*
- IFRS 9 “Финансијски инструменти” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
  - Измјене IFRS 2 “Плаћања акцијама” – Класификација и мјерење трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
  - IFRS 15 “Приходи од уговора са купцима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
  - IFRS 16 “Лизинг” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2019. године),
  - Измјене IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” и IAS 28 “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),
  - Измјене IFRS 4 “Уговори у осигурању”, примјена IFRS 9 „Финансијски инструменти“ са IFRS 4 „Уговори у осигурању” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године гдје се IFRS 9 „Финансијски инструменти“ примјењују по први пут),
  - Измјене IAS 7 “Извјештај о токовима готовине” – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године),
  - Измјене IAS 12 “Порез на добитак” – Признавање одложених пореских средстава за нерелизоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2017. године).
  - Измјене IAS 40 “Инвестиционе некретнине” – Пренос инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануар 2018. године),
  - Измјене разних Стандарда “Унапређења IFRS (период 2014 - 2016.)“ која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 12 и IAS 28) са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене IFRS 12 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године, а измјене IFRS 1 и IAS 28 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године), и
  - IFRIC 22 “Трансакције у страниј валути и разматрања унапријед” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ  
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА**

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

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

### **2.6. Грешке из претходног периода**

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

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

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

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

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

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

## **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

### **3.1. Приходи од продаје**

Приходи се исказују по фактурној вриједности умањеној за попусте и порез на додату вриједност.

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

### **3.2. Приходи од накнада за прикључење**

Приходи од накнада за прикључење на мрежу евидентирају се једнократно као приход у износу примљених средстава од купца у тренутку када се купац прикључи на мрежу или када му се омогући стални приступ испоруци услуге, у складу са Тумачењем IFRIC 18 „Пренос имовине с купца“.

Тумачење IFRIC 18 објашњава захтијеве утврђене Међународним стандардима финансијског извјештавања у погледу начина евидентирања уговора по којима субјект од купца добија неку ставку некретнине, постројења и опреме или новац за њихову изградњу, коју заузврат користи за прикључење купца на мрежу или да би купцу омогућио сталан приступ испоруци добара, односно услуга. Кад неки предмет некретнине, постројења и опреме пренесен са купца удовољава дефиницији имовине, Друштво га је дужно исказати у својим финансијским извјештајима.

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

#### **3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки**

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

#### **3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања**

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан извјештаја о финансијском положају.

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

#### **3.5. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове по основу набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности.

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

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године. Добит која настане приликом расходовања некретнина, постројења и опреме књижи се у корист осталих прихода. Губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

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

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

#### **3.6. Амортизација**

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2018. године је сљедећи:

	<u>Стопа амортизације</u>	<u>Вијек трајања (година)</u>
Грађевински објекти	1,25 - 10 %	10 - 80
Надземни водови	2,5 - 3,33 %	30 - 40
Трансформаторске станице	1,25 - 2,63 %	38 - 80
Трансформатори	1,67 - 10 %	10 - 60
Нисконапонски развод	2,5 - 4 %	25 - 40
Мјерни уређаји	5 - 6,67 %	15 - 20
Теретна возила	8,33 - 16,67 %	6 - 12
Путничка возила	8,33 - 14,28 %	7 - 12
Намјештај	4 - 14,28 %	7 - 25
Рачунари	4 - 20 %	5 - 25
Нематеријална улагања	20 - 100%	1 - 5

#### **3.7. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања представљају трајно право кориштења земљишта на коме се налазе објекти Предузећа. Ова нематеријална улагања имају исти третман као и земљиште које је у власништву Предузећа и не отписују се. Осим тога, нематеријална улагања чини и рачуноводствени софтвер и лиценце.

#### **3.8. Обезврјеђење вриједности имовине**

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 промјењене 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 Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.



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

#### **3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа**

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улог у зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о. Бања Лука. Улог је вреднован у складу са IAS 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји”, по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

#### **3.10. Залихе**

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

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

#### **3.11. Готовина и готовински еквиваленти**

Готовина и готовински еквиваленти 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.

#### **3.12. Разграничени приходи од донација**

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

#### **3.13. Резервисања**

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процјени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да би се такве обавезе измириле.

#### **3.14. Бенефиције запосленима**

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

У складу са домаћим прописима Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

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

#### **3.14. Бенефиције запосленима (наставак)**

##### ***б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда***

У складу са Колективним уговором МХ „ЕРС“ Предузеће је обавезно да запосленима исплаћује отпремнину приликом одласка радника у пензију 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 и
- преко 15 година радног стажа код Послодавца.....6 плата.

Такође Предузеће је обавезно да запосленима исплаћује 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 нето 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 и
- за 30 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској.

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

#### **3.15. Порези и доприноси**

##### ***Текући порез на добитак***

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит и Закону о измјенама и допунама Закона о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15 и 1/17), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2017. 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. Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за поврат 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***

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према извјештаји о финансијском положају, за привремене разлике проузашле из разлике између пореске основице потраживања и обавеза у извјештају о финансијском положају 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.

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

#### **3.15. Порези и доприноси (наставак)**

##### ***Одложени порез на добитак (наставак)***

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике и ефекте пренијетог губитка на порески биланс Друштва, које се могу преносити до степена до којег ће вјероватно постојати опорезива добит од које се пренијети порески губитак може умањити. Порески прописи РС не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за поврат пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

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

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

##### ***Порез на додату вриједност***

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени лист БиХ", број 9/05, 35/05, 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.

#### **3.16. Финансијски инструменти**

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у извјештају о финансијском положају Предузећа, од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

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

##### ***Потраживања од купаца и репрограмирана потраживања***

Потраживања од купаца признају се и евидентирају по номиналној вриједности умањеној за исправку ненаплаћених потраживања.

Финансијско средство је обезвријеђено ако је исказано у износу који је изнад износа за који је процијењено да може да се поврати.

На дан сваког биланса врши се процјена објективних доказа о вриједности средстава или групе средстава која може да се поврати анализом очекиваних нето прилива готовине (утврђивање фер вриједности) (МРС-39,п-58 и 63 до 70).

Предузеће врши исправку вриједности потраживања за сва потраживања од купаца која нису наплаћена дуже од 365 дана.

Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документова

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

#### **3.16. Финансијски инструменти (наставак)**

##### *Потраживања од купаца и репрограмирана потраживања (наставак)*

Потраживања старија од једне године дана, у моменту закључења уговора о репрограму морају бити у потпуности исправљена, без обзира на период закључења репрограма. У случају неизвршења одредаба из уговора од стране купца, уговор се раскида, а потраживања је репрограм се преносе на текућа потраживања.

Сваку исправку на основу старости потраживања као и појединачне исправке одобрава Управа предузећа на приједлог Извршног директора за економско финансијске послове.

Наплаћена исправљена потраживања књижиће се у корист прихода у складу са МРС-18.

Не врши се исправка потраживања која проистичу из односа повезаних лица која послују у систему "Електропривреде Републике Српске", односно међусобних односа Мјешовитог Холдинга и зависних предузећа. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована.

##### *Остала стална имовина*

Остала стална имовина укључује дугорочна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених кредита. Стамбени кредити запосленима се вреднују по амортизованој вриједности коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи.

##### *Кредити од банака и добављача*

Кредити од банака и добављача се првобитно приказују у износима примљених средстава (номиналној вриједности), а након тога се исказују по умањеној вриједности уз примјену уговорене каматне стопе.

##### *Обавезе из пословања*

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вриједности.

##### *Финансијске обавезе*

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

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

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

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставка)**

#### **3.17. 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.

#### **3.18. Донације из нераспоређеног добитка**

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

#### **3.19. Правична (фер) вриједност**

Пословна политика Предузећа 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 Предузећа, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

#### **3.20. Пословање са повезаним правним лицима**

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 26.01.2010. године. и Анексом уговора од 01.06.2012. и 11.10.2017. године као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“-Пречишћени текст који је у основном тексту са свим измјенама донешен у марту 2016. године. Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему Електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

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

#### **3.21. Сегменти пословања**

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

#### **3.22. Догађаји након датума билансирања**

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

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

### **4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ**

Презентација финансијских извјештаја захтјева 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 процјењених износа.

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

*Процјењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања*

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

#### **4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)**

##### *Обезврјеђење вриједности средстава*

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

##### *Исправка вриједности потраживања*

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

Руководство вјерује да није потребна додатна исправка вриједности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извјештајима.

##### *Резервисања*

Резервисања се признају и врше када Предузеће 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.

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

Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности потраживања од купаца електричне енергије, некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.



**5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ**

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	221.587.167	220.245.659
Приходи од продаје робе повезаним правним лицима (нота 30)	56.681	49.917
	<b>221.643.848</b>	<b>220.295.576</b>

**6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од државних фондова и завода	428.856	308.483
Приходи из намјенских извора финансирања	464.207	484.388
Приходи од закупа	12.713	9.693
Остали приходи	19.253	13.077
	<b>925.029</b>	<b>815.641</b>

**7. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови осталог материјала	2.274.864	1.769.221
Трошкови утрошене електричне енергије за сопствене потребе-властита потрошња	683.709	709.060
Трошкови горива	1.327.588	1.144.576
	<b>4.286.161</b>	<b>3.622.857</b>

**8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови бруто зарада	26.214.501	25.464.311
Бруто накнаде зарада	7.218.031	10.176.816
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	62.392	66.964
Остали лични расходи	7.688.630	4.764.753
	<b>41.183.554</b>	<b>40.472.844</b>

**9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>У Конвертибилним маркама</b>	
	<b>За годину која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Трошкови амортизације	21.531.731	20.864.314
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 24)	383.091	828.573
Трошкови осталих дугорочних резервисања (напомена 24)	465.990	353.296
	<b>22.380.812</b>	<b>22.046.183</b>

**10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

	<b>У Конвертибилним маркама</b>	
	<b>За годину која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Трошкови транспортних услуга	10.898	12.854
Трошкови ПТТ услуга	2.027.595	2.064.431
Трошкови услуга одржавања	3.882.878	3.387.418
Трошкови закупнина	128.782	129.206
Трошкови рекламе и пропаганде	305.472	244.320
Трошкови осталих услуга	205.062	199.779
Трошкови непроизводних услуга	1.515.607	1.373.931
Трошкови репрезентације	270.583	344.871
Трошкови премија осигурања	161.039	207.776
Трошкови платног промета	33.526	36.963
Трошкови чланарина	53.310	52.701
Остали нематеријални трошкови	1.147.591	591.161
	<b>9.742.343</b>	<b>8.645.411</b>

**11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
<b>Финансијски приходи</b>		
Приходи од камата	4.655.145	7.020.042
Позитивне курсне разлике	91	17.268
Остали финансијски приходи	15	19
	<u>4.655.251</u>	<u>7.037.329</u>
<b>Финансијски расходи</b>		
Расходи камата	(1.704.761)	(1.912.583)
Негативне курсне разлике	(1.146)	(304)
Остали финансијски расходи	(8)	(9)
	<u>(1.705.915)</u>	<u>(1.912.896)</u>
	<u><b>2.949.336</b></u>	<u><b>5.124.433</b></u>

**12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Добици по основу продаје нем.сред.,некрет.,постр.и опреме	4.650	-
Добици од продаје материјала	4.198	68.613
Вишкови	1.244	39.530
Наплаћена исправљена потраживања	1.714.467	1.868.300
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.452.374	1.587.337
	<u><b>3.176.933</b></u>	<u><b>3.563.780</b></u>

**13. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Губици по основу продаје и расхоровања нем.улагања, некретнина, постројења и опреме	17.160	156.397
Губици по основу продаје и расхоровања инвестиционих некретнина	67.620	18.257
Мањкови	11.821	473
Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	7.054.893	5.347.599
Расх.по основу расхоровања материјала и робе и остали расходи	513.816	772.863
	<u><b>7.665.310</b></u>	<u><b>6.295.589</b></u>

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама	
	2018.	2017.
Порески расходи периода	-	-
Одложени порески расходи периода	(28.503)	(1.926.648)
Одложени порески приходи периода	829.449	299.273
	<u>800.946</u>	<u>(1.627.375)</u>

б) Одложена пореска средства и обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	2018.	2017.
<b>Нетирано ПС по основу основних средстава</b>	<b>(21.562.962)</b>	<b>(21.788.192)</b>
Поново исказано ПС ОПО	(756.709)	(830.752)
Промјене на ОПО (разлике у амор., продаја)	469.142	299.273
Поново исказано ПС ОПС	756.709	830.752
Промјене на ОПС (разлике у амор.)	(28.503)	(74.043)
<b>Стање 31. децембар - по основу осн. средстава</b>	<b>(21.122.323)</b>	<b>(21.562.962)</b>
<b>Нетирано ПС по основу потраживања</b>	<b>(1.852.605)</b>	-
Поново исказано ПС ОПО	(2.250.036)	-
Промјене на ОПО (разлика садашње вр.)	2.955.499	(4.102.641)
Поново исказано ПС ОПС	2.250.036	-
Промјене на ОПС (разлика садашње вр.)	1.489.832	2.250.036
<b>Стање 31. децембар - по основу потраживања*</b>	<b>2.592.726</b>	<b>(1.852.605)</b>
<b>Стање 31. децембар - УКУПНО</b>	<b>(18.529.597)</b>	<b>(23.415.567)</b>

\*По основу прве примјене чл.21 став 2 Закона о порезу на добит (Сл.гл.1/17)-Исправка вриј. потраживања у пореске сврхе

**14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)**

У 2017. години Предузеће је формирало пореску базу исправке вриједности потраживања од купаца електричне енергије на основу Закона о измјенама и допунама закона о порезу на добит (Сл.гл. 1/17) у којем се члан 21 основног Закона о порезу на добит (Сл.гл. 94/15) измјенио у смислу да је омогућио формирање Пореске базе исправке вриједности потраживања према пореским принципима и у складу са њим признавање исправке вриједности потраживања у пореском билансу. Као посљедица примјене горе наведених измјена и у складу са МРС 12-Порез на добит формиран су одложени порези као 10% разлике између књиговодствене нето садашње вриједности потраживања и пореске нето садашње вриједности потраживања. У 2017. години то је довело до формирања нето одложених пореских обавеза, јер је књиговодствена нето садашња вриједност потраживања била већа од пореске нето садашње вриједности потраживања (прва примјена Закона о измјенама и допунама закона о порезу на добит по питању признавања исправке вриједности по пореским принципима).

У 2018. години НО Предузећа је донио одлуку о додатној књиговодственој исправци вриједности потраживања од купаца електричне енергије према рачуноводственим политикама, у износу 53.266.348 КМ. Та одлука је имала велики ефекат на смањење књиговодствене нето садашње вриједности потраживања која је на дан 31.12.2018. године значајно мања од пореске нето садашње вриједности потраживања. Ова промјена у књиговодственој нето садашњој вриједности потраживања је утицала на формирање нето одложених пореских средстава у износу 2.592.726 КМ, што представља износе пореза из добитка који се могу повратити у неком будућем периоду, будући да према пореским принципима та потраживања нису исправљена у пореској бази исправке вриједности потраживања јер у 2018. години не задовољавају пореске критерије исправке вриједности.

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ  
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА**

**15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА, НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И АВАНСИ**

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Биолошка средства	Некрет.пост. и опрема у припреми	Укупно	Немат. улагања	Аванси
<b>Набавна вриједност</b>								
<b>Стање 01.01.2017.г</b>	<b>10.798.543</b>	<b>335.983.324</b>	<b>458.783.191</b>	<b>25.817</b>	<b>28.130.524</b>	<b>833.721.399</b>	<b>14.934.305</b>	<b>293.341</b>
Набавке у току периода	-	-	-	-	18.403.986	<b>18.403.986</b>	1.246.807	-
Пренос са инвестиција у току	521.838	7.054.738	8.719.126	-	(16.295.702)	-	-	-
Пренос на друга конта	5.190	(212.105)	212.105	-	-	<b>5.190</b>	(5.190)	-
Отписи	-	-	(504.030)	-	-	<b>(504.030)</b>	(459.987)	-
Продаја	(48.260)	(477.700)	(26.179)	-	-	<b>(552.139)</b>	-	-
Вишкови	-	-	-	-	2.100	<b>2.100</b>	-	-
Остало	-	-	-	-	(97.813)	<b>(97.813)</b>	-	227.500
<b>Стање 31.12.2017.г</b>	<b>11.277.311</b>	<b>342.348.257</b>	<b>467.184.213</b>	<b>25.817</b>	<b>30.143.095</b>	<b>850.978.693</b>	<b>15.715.935</b>	<b>520.841</b>
<b>Стање 01.01.2018.г</b>	<b>11.277.311</b>	<b>342.348.257</b>	<b>467.184.213</b>	<b>25.817</b>	<b>30.143.095</b>	<b>850.978.693</b>	<b>15.715.935</b>	<b>520.841</b>
Набавке у току периода	-	-	-	-	24.981.178	<b>24.981.178</b>	1.261.782	-
Пренос са инвестиција у току	50.746	5.867.790	10.819.331	-	(16.742.130)	<b>(4.263)</b>	4.263	-
Пренос на друга конта	(860)	(161.380)	161.380	-	-	<b>(860)</b>	860	-
Отписи	-	(48.897)	(260.760)	-	-	<b>(309.657)</b>	(241.998)	-
Продаја	(67.620)	-	-	-	(415.350)	<b>(482.970)</b>	-	-
Вишкови	-	-	-	-	1.200	<b>1.200</b>	-	-
Остало	-	-	-	-	138.183	<b>138.183</b>	-	(56.791)
<b>Стање 31.12.2018.г</b>	<b>11.259.577</b>	<b>348.005.770</b>	<b>477.904.164</b>	<b>25.817</b>	<b>38.106.176</b>	<b>875.301.504</b>	<b>16.740.842</b>	<b>464.050</b>
<b>Исправка вриједности</b>								
<b>Стање 01.01. 2017.г</b>	-	<b>192.483.078</b>	<b>228.388.385</b>	-	-	<b>420.871.463</b>	<b>7.628.316</b>	-
Амортизација у току периода	-	7.104.238	13.019.523	-	-	<b>20.123.761</b>	740.552	-
Пренос на друга конта	-	(87.888)	87.888	-	-	-	-	-
Отписи	-	-	(487.864)	-	-	<b>(487.864)</b>	(459.989)	-
Продаја	-	(149.251)	(6.545)	-	-	<b>(155.796)</b>	-	-
<b>Стање 31.12.2017.г.</b>	-	<b>199.350.177</b>	<b>241.001.387</b>	-	-	<b>440.351.564</b>	<b>7.908.879</b>	-
<b>Стање 01.01.2018.г</b>	-	<b>199.350.177</b>	<b>241.001.387</b>	-	-	<b>440.351.564</b>	<b>7.908.879</b>	-
Амортизација у току периода	-	7.347.402	13.283.414	-	-	<b>20.630.816</b>	900.915	-
Пренос на друга конта	-	(118.895)	118.895	-	-	-	-	-
Отписи	-	(45.093)	(250.171)	-	-	<b>(295.264)</b>	(241.996)	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Стање 31.12.2018.г</b>	-	<b>206.533.591</b>	<b>254.153.525</b>	-	-	<b>460.687.116</b>	<b>8.567.798</b>	-
<b>Стање 31.12.2017.г.</b>	<b>11.277.311</b>	<b>142.998.080</b>	<b>226.182.826</b>	<b>25.817</b>	<b>30.143.095</b>	<b>410.627.129</b>	<b>7.807.056</b>	<b>520.841</b>
<b>Стање 31.12.2018.г</b>	<b>11.259.577</b>	<b>141.472.179</b>	<b>223.750.639</b>	<b>25.817</b>	<b>38.106.176</b>	<b>414.614.388</b>	<b>8.173.044</b>	<b>464.050</b>

16. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Учешће у капиталу зависних правних лица	10.000	10.000
Дати кредити радницима	189.855	250.522
Репрограмирана потраживања Фонд здр.осиг.РС	245.520	626.107
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	6.538.111	6.954.091
Медијација	25.496.005	27.332.941
Споразум о измирењу по пресуди	2.694.601	1.940.384
Уговор о судском поравнању	4.214.928	926.347
Дугорочне обвезнице расположиве за продају	270.000	270.000
	<u>39.659.020</u>	<u>38.310.392</u>
Минус:		
- текуће доспијеће датих кредита радницима	(70.987)	(100.187)
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања	(758.783)	(813.823)
- текуће доспијеће медијације	(6.615.747)	(6.251.720)
- текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	(960.330)	(610.745)
- текуће доспијеће уг.о судском поравнању	(684.743)	(367.280)
	<u>(9.090.590)</u>	<u>(8.143.755)</u>
Минус:		
-исправка вриједности фин.сред.расположивих за продају	(34.288)	(34.934)
	<u>(34.288)</u>	<u>(34.934)</u>
	<b><u>30.534.142</u></b>	<b><u>30.131.703</u></b>

Преглед доспијећа репрограмираних потраживања је сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
До 1 године	758.783	813.823
1-2 године	700.677	700.677
2-3 године	700.677	700.677
3-5 година	1.348.652	1.205.143
Преко 5 година	3.029.322	3.533.771
	<b><u>6.538.111</u></b>	<b><u>6.954.091</u></b>



16. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Преглед доспијећа медијације је сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
До 1 године	6.615.747	6.251.720
1-2 године	4.196.109	4.574.011
2-3 године	3.346.889	3.835.909
3-5 година	6.640.094	4.679.953
Преко 5 година	4.697.166	7.991.348
	<b>25.496.005</b>	<b>27.332.941</b>

Преглед доспијећа споразума о измирењу по пресуди је сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
До 1 године	960.330	610.744
1-2 године	497.315	367.155
2-3 године	402.484	320.195
3-5 година	526.299	379.524
Преко 5 година	308.173	262.766
	<b>2.694.601</b>	<b>1.940.384</b>

Преглед доспијећа уговора о судском поравнању је сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
До 1 године	684.743	367.280
1-2 године	495.901	118.218
2-3 године	478.217	102.009
3-5 година	1.261.970	148.625
Преко 5 година	1.294.097	190.215
	<b>4.214.928</b>	<b>926.347</b>

17. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Залихе материјала	9.045.715	8.154.087
Исправка вриједности залиха материјала	(2.090.719)	(2.001.886)
	<b>6.954.996</b>	<b>6.152.201</b>

18. ДАТИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Дати аванси добављачима у земљи	205.634	244.053
Исправка вриједности датих аванса	(132.387)	(132.387)
	<b>73.247</b>	<b>111.666</b>

19. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживања од купаца у земљи (нота 30)		
-потраживања од повезаних лица за ел.енергију	8.495	6.335
-потраживања од повезаних лица по осталим осн.	-	-
-потраживања од купаца-правна лица-ел.енерг.	114.663.601	115.362.753
-потраживања од купаца-физичка лица-ел.енерг.	113.761.313	117.070.227
-остала потраживања од купаца-услуге	290.659	183.451
Потраживања од купаца у иностранству		
-потраживања од купаца за услуге	-	-
	228.724.068	232.622.766
<i>Минус: Исправка вриједности</i>	(150.523.871)	(100.760.594)
	<b>78.200.197</b>	<b>131.862.172</b>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године износе 228.724.068 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2018. године износи 150.523.871 Конвертибилних марака и представља 65,81 % укупне бруто вриједности потраживања од купаца.

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
0- 30 дана	35.491.156	56.626.350
30-60 дана	4.147.126	4.435.784
60-180 дана	6.766.509	8.559.345
180-364 дана	6.022.902	7.512.158
Преко 365 дана	176.296.375	155.489.129
	<b>228.724.068</b>	<b>232.622.766</b>

**20. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА**

	<b>У Конвертибилним маркама</b>
	<b>Потраживња од купаца</b>
<b>Стање 01.01.2017.године</b>	<b>103.511.812</b>
Исправке на терет трошкова текућег периода	3.003.355
Наплаћена исправљена потраживања	(1.849.845)
Отпис исправљених потраживања	(3.904.728)
<b>Стање 31.12.2017.године</b>	<b>100.760.594</b>
Исправке на терет трошкова текућег периода	4.943.461
Наплаћена исправљена потраживања	(1.714.467)
Отпис исправљених потраживања	(1.788.604)
Исправка на терет нераспоређене добити	48.322.887
<b>Стање 31.12.2018.године</b>	<b>150.523.871</b>

**21. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР**

	<b>У Конвертибилним маркама</b>	
	<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Друга краткорочна потраживања	903.086	614.736
Исправка вриједности потраживања од запослених	(37.935)	(37.935)
Активна временска разграничења	497.929	950.671
	<b>1.363.080</b>	<b>1.527.472</b>

**22. ГОТОВИНА**

	<b>У Конвертибилним маркама</b>	
	<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Жиро рачун	1.240.499	10.026.740
Благајна	2.491	1.519
Девизни рачун	13.999	4.170
	<b>1.256.989</b>	<b>10.032.429</b>

### 23. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

До 31. децембра 1999. године капитал Предузећа 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 08. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Предузећа на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал Предузећа 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. На основу ових одлука основни капитал Предузећа чини акцијски капитал чији је власник Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%. Рјешењем Основног суда од 08. јуна 2007. године извршена је регистрација промјене структуре акцијског капитала.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2018. године према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци је била сљедећа:

<u>Опис</u>	<b>У Конвертибилним маркама</b>		
	<b>% учешћа у укупном капиталу</b>	<b>Вриједност капитала</b>	<b>Број Акција</b>
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00000	59.979.805	59.984.963
Ваучер понуда	20,00000	18.455.325	18.450.167
Пензион фонд	10,00000	9.227.662	9.227.662
Фонд за реституцију	5,00000	4.613.831	4.613.831
Акцијски капитал	<u>100,00000</u>	<u>92.276.623</u>	<u>92.276.623</u>

**23. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ (наставак)**

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 у укупном капиталу</u>	<u>У Конвертибилним маркама</u>	
		<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00559	59.984.963	59.984.963
Ваучер понуда	19,99441	18.450.167	18.450.167
Пензионни фонд	10,00000	9.227.662	9.227.662
Фонд за реституцију	5,00000	4.613.831	4.613.831
<b>Акцијски капитал</b>	<b>100,00000</b>	<b>92.276.623</b>	<b>92.276.623</b>

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2018. године износи 1.00 Конвертибилну марку.

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 92.276.623 Конвертибилне марке. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Бањој Луци у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 5.158 Конвертибилних марака.

**Законске резерве**

Законске резерве 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. децембар 2018. године у укупном износу од 616.747 КМ.

**Ревалоризационе резерве**

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2018. године износе 190.849.938 КМ, и састоје се од позитивних ефеката процјене некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2015. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања на дан 31. децембра 2004, 31. децембра 2008. и 31. децембра 2011. године.

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Резервисања за:		
-отпремнине радника	1.829.084	1.859.466
-јубиларне награде радницима	560.321	516.731
-судске спорове	839.390	702.444
	<b>3.228.795</b>	<b>3.078.641</b>

	(У Конвертибилним маркама)		
	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
<b>Стање 01.01.2017.год.</b>	<b>2.658.811</b>	<b>653.986</b>	<b>3.312.797</b>
Формирање нових рез.на терет расхода текућег периода	828.573	353.296	1.181.869
Искориштена резервисања	(1.317.547)	(304.838)	(1.622.385)
Остало	206.360	-	206.360
<b>Стање 31.12.2017.год.</b>	<b>2.376.197</b>	<b>702.444</b>	<b>3.078.641</b>
Формирање нових рез.на терет расхода текућег периода	383.091	465.990	849.081
Искориштена резервисања	(369.883)	(188.442)	(558.325)
Укидање резервисања у корист прихода	-	(140.602)	(140.602)
<b>Стање 31.12.2018.год.</b>	<b>2.389.405</b>	<b>839.390</b>	<b>3.228.795</b>

25. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Разграничени приходи за:		
-примљене донације	11.663.849	11.103.000
-свођење кредита на фер вриједност (дисконт кредита)	2.210.225	2.734.863
	<b>13.874.074</b>	<b>13.837.863</b>

	(У Конвертибилним маркама)		
	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
<b>Стање 01.01.2017.г</b>	<b>10.610.775</b>	<b>4.955.133</b>	<b>15.565.908</b>
Примљене донације	649.691	-	649.691
Донације – KFW-GRANT	407.825		407.825
Умањење по основу отплате кредита	-	(712.220)	(712.220)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(1.868.562)	(1.868.562)
Укидања у корист прихода	(483.508)	-	(483.508)
Остало	(81.783)	360.512	278.729
<b>Стање 31.12.2017.год.</b>	<b>11.103.000</b>	<b>2.734.863</b>	<b>13.837.863</b>
Примљене донације	836.802	-	836.802
Донације (грант) – KFW,EBRD	165.184	-	165.184
Умањење по основу отплате кредита	-	(572.492)	(572.492)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	47.854	47.854
Укидања у корист прихода	(447.200)	-	(447.200)
Остало	6.063	-	6.063
<b>Стање 31.12.2018.год.</b>	<b>11.663.849</b>	<b>2.210.225</b>	<b>13.874.074</b>

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

У Конвертибилним маркама  
31. децембар 31. децембар  
2018. 2017.

Дугорочни кредити у земљи

Министарство финансија РС	3.137.009	4.217.009
Нова банка а.д. Бања Лука	11.121.226	13.382.295
ИРБ-Фонд за развој и запошљавање РС	8.882.890	9.958.414
ЕХЕ-робни кред.за ОС	1.714.572	2.306.476
Л.С.Б.-робни кред.за ОС	2.750.882	2.984.840
	<u>27.606.579</u>	<u>32.849.034</u>

Дугорочни кредити у иностранству

IDA 3534	33.738	48.403
IDA 3028	-	-
EBRD 35806	3.273.690	4.487.432
EIB 23-871	24.601.489	25.445.321
KFW-SCADA	421.970	156.947
	<u>28.330.887</u>	<u>30.138.103</u>

Минус текућа доспијећа

(8.669.420) (8.491.934)

**47.268.046 54.495.203**

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<b>Дугорочни кредити у земљи</b>				
Министарство финансија РС	1.065.167	1.116.156	2.071.842	3.100.853
Нова банка а.д. Бања Лука	2.044.616	2.261.069	9.076.610	11.121.226
ИРБ-Фонд за развој и запошљавање РС	1.038.119	983.667	7.844.771	8.974.747
ЕХЕ-робни кред.за ОС	945.720	1.045.720	768.852	1.260.756
Л.С.Б.-робни кред.за ОС	1.003.606	669.070	1.747.276	2.315.770
	<u>6.097.228</u>	<u>6.075.682</u>	<u>21.509.351</u>	<u>26.773.352</u>
<b>Дугорочни кредити у иностранству</b>				
IDA 3534	16.934	16.480	16.804	31.923
IDA 3028	-	-	-	-
EBRD 35806	1.381.805	1.381.805	1.891.885	3.105.627
EIB 23-871	1.173.453	1.017.967	23.428.036	24.427.354
KFW-SCADA	-	-	421.970	156.947
	<u>2.572.192</u>	<u>2.416.252</u>	<u>25.758.695</u>	<u>27.721.851</u>
	<b>8.669.420</b>	<b>8.491.934</b>	<b>47.268.046</b>	<b>54.495.203</b>

Кредит по уговору са Новом банком број 0765080009 је отплаћен 01.08.2018. године.



27. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 30)	123.715.918	136.695.253
Обавезе из специфичних послова-ППЛ (напомена 30)	25.834.849	13.774.939
Добављачи у земљи	8.219.814	8.877.517
Добављачи из иностранства	683.319	358.878
	<b>158.453.900</b>	<b>159.706.587</b>

28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Остале обавезе из пословања	8.420	5.330
Обавезе за зараде и накнаде зарада	3.386.614	3.848.100
Друге обавезе	163.083	49.025
Порез на додатну вриједност	560.114	729.630
Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине	188.672	241.332
Обавезе за порез на добитак	-	-
Пасивна временска разграничења	316.723	334.684
Одложени приходи од донација-материјал	83.521	89.780
Одложени приходи од донација	523.658	523.658
	<b>5.230.805</b>	<b>5.821.539</b>

29. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Интерни односи у Холдингу по процјени 2004. године	57.872.920	57.872.920
Вриједност залога	50.650.826	55.650.826
Остало	50.535	50.535
	<b>108.574.281</b>	<b>113.574.281</b>

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2018. године износе 57.872.920 КМ у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

Друштво је у 2018. години у оквиру ванбилансне евиденције исказало вриједност заложних права на покретним стварима по основу отплате дугорочних кредита у земљи у укупном износу од 50.650.826 КМ.

Кредит по уговору са Новом банком број 0765080009 је отплаћен 01.08.2018. године те је по том основу извршено брисање из Регистра залога, заложене имовине у виду залиха материјала у вриједности од 5.000.000 КМ.

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	Напомена	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<b>БИЛАНС СТАЊА</b>			
<b>ПОТРАЖИВАЊА</b>			
<i>Потраживања од купаца</i>			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	19	7.323	4.746
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	19	1.172	1.589
<b>Укупно потраживања</b>		<b>8.495</b>	<b>6.335</b>
	Напомена	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<b>БИЛАНС СТАЊА</b>			
<b>ОБАВЕЗЕ</b>			
<i>Добављачи повезана правна лица</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	27	(123.715.918)	(136.695.253)
<i>Остале краткорочне обавезе</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	27	(25.459.050)	(13.753.177)
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	27	(358.366)	-
<i>Техничке услуге</i>			
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево	27	(17.433)	(21.762)
<b>Укупно обавезе</b>		<b>(149.550.768)</b>	<b>(150.470.192)</b>
<b>ОБАВЕЗЕ, нето</b>		<b>(149.542.273)</b>	<b>(150.463.857)</b>

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

		У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
		2018.	2017.
<b>БИЛАНС УСПЈЕХА</b>			
<b>ПРИХОДИ</b>			
<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	5	40.661	33.923
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град		5.641	-
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	5	16.022	15.994
<b>Укупно приходи</b>		<b>62.322</b>	<b>49.917</b>
<b>У Конвертибилним маркама</b>			
<b>За годину која се завршава</b>			
<b>31. децембра</b>			
		<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
<b>БИЛАНС УСПЈЕХА</b>			
<b>РАСХОДИ</b>			
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(142.034.384)	(147.938.902)
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град		(385.266)	-
		<u>(142.419.650)</u>	<u>(147.938.902)</u>
<i>Трошкови опитих и заједничких послова Холдинга</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		<u>(1.056.098)</u>	<u>(1.056.098)</u>
<i>Техничке услуге</i>			
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево		(14.900)	(18.600)
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град		<u>(400)</u>	<u>-</u>
		(15.300)	(18.600)
<i>Трошкови накнада</i>			
ЗП „ХЕ на Дрини“ а.д. Вишеград		-	<u>(1.465)</u>
<b>Укупно расходи</b>		<b><u>(143.491.048)</u></b>	<b><u>(149.015.065)</u></b>
<b>Нето расходи</b>		<b><u>(143.428.725)</u></b>	<b><u>(148.965.147)</u></b>

### 31. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Добитак обрачунског периода	1.717.314	817.910
Просјечан пондерисан број издатих акција	92.276.623	92.276.623
Зарада по акцији (основни)	<b>0,0186</b>	<b>0,0089</b>

### 32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

#### Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Предузећа састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите, осталих дугорочних обавеза, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, остали капитал, резерве као и акумулирани добитак.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Задуженост а)	55.937.466	62.987.137
Готовина и готовински еквиваленти	(1.256.989)	(10.032.429)
Нето задуженост	<u>54.680.477</u>	<u>52.954.708</u>
Капитал б)	<u>293.627.008</u>	<u>336.229.348</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,186</u>	<u>0,157</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и остале финансијске обавезе.

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

### 32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

#### 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.

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2018.	31.децембар 2017.
<b>Финансијска средства</b>		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10.000	10.000
Фин.сред.расположива за продају	235.712	235.066
Дугорочни финансијски пласмани	30.288.430	29.886.637
Краткорочни финансијски пласмани	9.090.590	8.143.755
Потраживања од купаца	78.200.197	131.862.172
Остала потраживања	865.151	576.801
Горовина и готовински еквиваленти	1.256.989	10.032.429
	<b>119.947.069</b>	<b>180.746.860</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	47.268.046	54.495.203
Текуће доспијеће дугорочних кредита	8.669.420	8.491.934
Обавезе из пословања-добављачи	132.627.472	145.936.978
Остале обавезе	29.384.546	17.672.063
	<b>217.949.484</b>	<b>226.596.178</b>

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

#### Циљеви управљања финансијским ризицима

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

#### Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима од промјена курса страних валута и промјена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. У посматраном периоду није било значајних промјена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на који Предузеће управља или мјери тај ризик.

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Руководство Предузећа сматра да Предузеће није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1EUR=1,95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним Предузеће није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	Средства		У Конвертибилним маркама Обавезе	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
	EUR	13.950	3.953	30.840.192
SDR	-	-	33.868	49.441
USD	-	-	-	-
HRK	82	231	-	-
	<b>14.032</b>	<b>4.184</b>	<b>30.874.060</b>	<b>32.699.940</b>

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

Обзиром да Предузеће нема значајну каматносно имовину, приходи Предузећа су у значајној мјери независни од промјене тржишних каматних стопа.

Ризик Предузећа од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака и добављача. Кредити примљени по промјенљивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промјене фер вриједности каматних стопа. Током 2018. године, највећи дио обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом, која је везана за Euribor и Libor (обавезе по основу кредита одобреног од стране EBRD и IDA и кредит од Нове Банке а.д. Бања Лука). Обавезе по кредитима са промјенљивим каматним стопама су највећим дијелом у страниј валути (EUR, USD и SDR).

Предузеће врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања, прије свега за дугорочне обавезе, јер оне представљају најзначајнију каматносно позицију.

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Књиговодствен вриједност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је усљедећем прегледу:

	<b>У Конвертибилним маркама</b>	
	<b>31.децембар 2018.</b>	<b>31.децембар 2017.</b>
<b>Финансијска средства</b>		
<u>Некаматносна</u>		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10.000	10.000
Фин.сред.расположива за продају	235.712	235.066
Дугорочни финансијски пласмани	30.169.562	29.736.302
Потраживања од купаца	78.200.197	131.862.172
Остала потраживања	865.151	576.801
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	9.019.603	8.043.568
Готовина и готовински еквиваленти	1.256.989	10.032.429
	<u>119.757.214</u>	<u>180.496.338</u>
<u>Фиксна каматна стопа</u>		
Дугорочни финансијски пласмани	118.868	150.335
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	70.987	100.187
	<u>189.855</u>	<u>250.522</u>
	<b><u>119.947.069</u></b>	<b><u>180.746.860</u></b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
<u>Некаматносне</u>		
Дугорочни кредити	2.071.841	3.100.853
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	1.065.168	1.116.156
Обавезе према добављачима	132.627.472	145.936.978
Остале обавезе	29.384.546	17.672.063
	<u>165.149.027</u>	<u>167.826.050</u>
<u>Варијабилна каматна стопа</u>		
Дугорочни кредити	45.196.205	51.394.350
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	7.604.252	7.375.778
	<u>52.800.457</u>	<u>58.770.128</u>
	<b><u>217.949.484</u></b>	<b><u>226.596.178</u></b>

## 32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

### *(ц) Ризик од промјене цијена капитала*

Предузеће није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Предузеће нема значајних улагања класификованих у извјештају о финансијском положају као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у извјештају о укупном резултату.

Такође, Предузеће није изложено ризику промјена цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко-технолошких карактеристика производних објеката одређује регулаторна комисија за енергетику Републике Српске.

### **Ризик ликвидности**

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Предузећа. Предузеће својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

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

Предузеће не користи финансијске деривате.

У циљу управљања ризиком ликвидности, Предузеће је усвојило финансијске политике којима је дефинисана дисперзија у нивоима одлучивања приликом набавке одређених добара/услуга. Ова дисперзија је обезбијеђена утврђивањем лимита до којих поједина лица или органи у Предузећу одлучују о некој набавци.



**32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**Ризик ликвидности (наставак)**

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

У конвертибилним маркама

Финансијска средства	Мање од 1 мј	1- 3 мј	3 мј - 1 год	1-5 год	Преко 5 год	Укупно
<b>31.12.2018.године</b>						
Некаматносна	80.558.049	-	9.019.603	20.595.285	9.584.277	119.757.214
Фиксна каматна стопа	5.916	11.831	53.240	59.434	59.434	189.855
<b>Укупно</b>	<b>80.563.965</b>	<b>11.831</b>	<b>9.072.843</b>	<b>20.654.719</b>	<b>9.643.711</b>	<b>119.947.069</b>
<b>31.12.2017.године</b>						
Некаматносна	144.801.883	1.111.624	4.836.529	17.132.095	12.614.207	180.496.338
Фиксан каматна стопа	8.349	16.698	75.140	75.167	75.168	250.522
<b>Укупно</b>	<b>144.810.232</b>	<b>1.128.322</b>	<b>4.911.669</b>	<b>17.207.262</b>	<b>12.689.375</b>	<b>180.746.860</b>
<b>Финансијске обавезе</b>						
<b>31.12.2018.године</b>						
Некаматносна	162.100.782	177.528	798.876	2.071.841	-	165.149.027
Варијабилна каматна стопа	-	-	7.604.252	38.021.262	7.174.943	52.800.457
<b>Укупно</b>	<b>162.100.782</b>	<b>177.528</b>	<b>8.403.128</b>	<b>40.093.103</b>	<b>7.174.943</b>	<b>217.949.484</b>
<b>31.12.2017.године</b>						
Некаматносна	163.702.055	186.026	837.117	3.100.852	-	167.826.050
Варијабилна каматна стопа	-	-	7.375.778	36.878.888	14.515.462	58.770.128
<b>Укупно</b>	<b>163.702.055</b>	<b>186.026</b>	<b>8.212.895</b>	<b>39.979.740</b>	<b>14.515.462</b>	<b>226.596.178</b>

**Кредитни ризик**

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза, и односи се на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Предузећу, што ће резултирати финансијским губитком Предузећа. Предузеће је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Предузећа.

Наплата кредита датих запосленима у Предузећу се обезбјеђује кроз административне забране, односно умањење плата за адекватан износ рата, док запослени који напуштају Предузеће уговором регулишу начин исплате преосталог дијела износа кредита у тренутку одласка из Предузећа.

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

*Управљање потраживањима од купаца*

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

Највећи дужници представљени су у сљедећој табели:

	<b>У Конвертибилним маркама</b>
	<b>31. децембар</b>
	<b>2018.</b>
Водовод а.д., Приједор	10.871.461
ЈЗУ УКЦ Републике Српске Бања Лука	6.159.998
Јелшинград Ливар Бања Лука	4.866.872
ЈЗУ Болница др Младен Стојановић Приједор	4.155.107
Фабрика воде д.о.о. Бања Лука	2.838.947
ФК Борац	2.332.438
Остала потраживања од купаца за електричну енергију и услуге	46.975.374
	<b>78.200.197</b>

*Управљање обавезама према добављачима*

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2018. године исказане су у износу од 158.453.900 Конвертибилних марака (31. децембра 2017. године: 159.706.587 Конвертибилних марака) при чему се највећи дио, у износу од 123.715.918 Конвертибилних марака (2017: 136.695.253 Конвертибилних марака) односи на обавезе по основу фактурисане електричне енергије од матичног предузећа Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње. Просјечно вријеме измирења обавеза према добављачима у току 2018. године износи 254 дана (у току 2017. године 260 дана). **Фер вриједност финансијских инструмената**

Садашња вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године вреднована је по фер вриједности и износи 119.947.069 Конвертибилних марака, односно 217.949.484 Конвертибилних марака.

### **33. 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 Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

### **34. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ**

У 2018. години је дошло до промјене методологије израчунавања дистрибутивних губитака, гдје се искључује енергија на 110 kV напонском нивоу, за разлику од претходних година гдје је уобзирена.

Остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2018. години износили су 255.374 GWh или 13,55% по новом обрачунању. Ради упоредних података са претходном годином уколико би се узео у обзир стари обрачун тада би остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2018. години износили 255.374 GWh или 12,18%. (266.055 GWh или 12,72% у 2017. години).

### **35. СУДСКИ СПОРОВИ**

На дан 31. децембра 2018. године, Друштво је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра износе 4.485.698 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 839.390 КМ. Руководство Друштва редовно анализира могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервација задовољавајући у датим околностима.

Вриједност спорова које Друштво води против других лица износи 41.283.528 КМ, без потенцијалних затезних камата. Спорови се односе на наплату дуга, накнаду штете, утврђивање права својине и извршни поступак. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидјети.

Хипотеке

На дан 31.12.2018. године и 31.12.2017. године друштво нема средстава под хипотеком.

**35. СУДСКИ СПОРОВИ (наставак)**

Дате гаранције

На дан 31.12.2018. године и 31.12.2017. године друштво нема датих гаранција.

Капиталне обавезе

На дан 31.12.2018. године и 31.12.2017. године Друштво нема капиталних обавеза.

**36. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

	<b>Конвертибилних марака</b>	
	<b>31. децембар 2018.</b>	<b>31. децембар 2017.</b>
EUR	1,95583	1,95583
USD	1,70755	1,63081
SDR	2,37485	2,32834
HRK	0,02640	0,02629

### **37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА**

#### *Пословни сегменти*

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

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

1. Дистрибуција,
2. Снабдијевање.

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ**  
**ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА**

**37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)**

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>				
Приход од продаје производа и услуга	108.878.026	221.643.849	(105.511.932)	225.009.942
Остали пословни приходи	4.174.527	90.852	-	4.265.380
	<b>113.052.553</b>	<b>221.734.701</b>	<b>(105.511.932)</b>	<b>229.275.322</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>				
Трошкови електричне енергије	(50.141.257)	(203.816.441)	105.511.932	(148.445.766)
Трошкови материјала, горива и енергије	(3.874.201)	(524.302)	-	(4.398.503)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(32.197.303)	(8.986.251)	-	(41.183.554)
Трошкови амортизације и резервисања	(21.458.723)	(922.089)	-	(22.380.812)
Остали пословни расходи	(4.384.054)	(5.358.289)	-	(9.742.343)
Трошкови пореза и доприноса	(816.432)	(149.760)	-	(966.192)
	<b>(112.871.970)</b>	<b>(219.757.132)</b>	<b>105.511.932</b>	<b>(227.117.170)</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТАК</b>	<b>180.583</b>	<b>1.977.569</b>	<b>-</b>	<b>2.158.152</b>
Финансијски приходи	1.629.338	3.025.913	-	4.655.251
Финансијски расходи	(1.615.160)	(90.755)	-	(1.705.915)
	<b>14.178</b>	<b>2.935.158</b>		<b>2.949.336</b>
<b>Добитак/Губитак редовне активности</b>	<b>194.761</b>	<b>4.912.727</b>	<b>-</b>	<b>5.107.488</b>
Остали приходи	1.011.337	2.462.853	-	3.474.190
Остали расходи	(743.535)	(6.921.775)	-	(7.665.310)
	<b>267.802</b>	<b>(4.458.922)</b>	<b>-</b>	<b>(4.191.120)</b>
<b>ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>462.563</b>	<b>453.805</b>	<b>-</b>	<b>916.368</b>
-порески расходи периода	-	-	-	-
-порески приход периода	-	-	-	-
-одложени порески расход периода	(28.503)			(28.503)
-одложени порески приход периода	290.307	539.142	-	829.449
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	<b>724.367</b>	<b>992.947</b>	<b>-</b>	<b>1.717.314</b>

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ**  
**ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА**

**37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)**

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>				
Приход од продаје производа и услуга	108.255.069	220.317.835	(104.955.069)	223.617.835
Остали пословни приходи	3.588.853	78.106	-	3.666.959
	<b>111.843.922</b>	<b>220.395.941</b>	<b>(104.955.069)</b>	<b>227.284.794</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>				
Трошкови електричне енергије	(50.948.503)	(205.745.679)	104.955.069	(151.739.113)
Трошкови материјала, горива и енергије	(3.260.976)	(441.313)	-	(3.702.289)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(31.641.669)	(8.831.175)	-	(40.472.844)
Трошкови амортизације и резервисања	(21.137.880)	(908.303)	-	(22.046.183)
Остали пословни расходи	(4.063.343)	(4.582.068)	-	(8.645.411)
Трошкови пореза и доприноса	(773.584)	(141.900)	-	(915.484)
	<b>(111.825.955)</b>	<b>(220.650.438)</b>	<b>104.955.069</b>	<b>(227.521.324)</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТАК</b>				
	<b>17.967</b>	<b>(254.497)</b>	<b>-</b>	<b>(236.530)</b>
Финансијски приходи	2.518.660	4.518.669	-	7.037.329
Финансијски расходи	(1.811.130)	(101.766)	-	(1.912.896)
	<b>707.530</b>	<b>4.416.903</b>	<b>-</b>	<b>5.124.433</b>
<b>Добитак/Губитак редовне активности</b>	<b>725.497</b>	<b>4.162.406</b>	<b>-</b>	<b>4.887.903</b>
Остали приходи	1.121.600	2.731.371	-	3.852.971
Остали расходи	(610.672)	(5.684.917)	-	(6.295.589)
	<b>510.928</b>	<b>(2.953.546)</b>	<b>-</b>	<b>(2.442.618)</b>
<b>ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>1.236.425</b>	<b>1.208.860</b>	<b>-</b>	<b>2.445.285</b>
-порески расходи периода	-	-	-	-
-порески приход периода	-	-	-	-
-одложени порески приход периода	(1.155.989)	(770.659)	-	(1.926.648)
	299.273	-	-	299.273
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	<b>379.709</b>	<b>438.201</b>	<b>-</b>	<b>817.910</b>

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
<b>АКТИВА</b>			
<i>Стална имовина</i>			
Нематеријална улагања	7.600.931	572.113	8.173.044
Некретнине, постројења и опрема	411.463.319	3.151.069	414.614.388
Аванси за основна средства	417.645	46.405	464.050
Дугорочни финансијски пласмани	5.190.804	25.343.338	30.534.142
Одложена пореска средства	596.327	1.996.399	2.592.726
	<b>425.269.026</b>	<b>31.109.324</b>	<b>456.378.350</b>
<i>Обртна имовина</i>			
Залихе	6.954.996	-	6.954.996
Потраживања од купаца	11.730.030	66.470.167	78.200.197
Друга потраживања и АВР	995.048	368.032	1.363.080
Текуће досп. дугороч. финанс. пласмана	1.818.118	7.272.472	9.090.590
Готовински еквиваленти и готовина	884.189	372.800	1.256.989
Дати аванси	65.922	7.325	73.247
	<b>22.448.304</b>	<b>74.490.795</b>	<b>96.939.099</b>
<b>Пословна актива</b>	<b>447.717.329</b>	<b>105.600.120</b>	<b>553.317.449</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<i>Капитал</i>			
Акцијски капитал	(84.933.294)	(7.343.329)	(92.276.623)
Законске и статутарне резерве	(1.671.531)	(206.594)	(1.878.125)
Ревалоризационе резерве	(190.468.238)	(381.700)	(190.849.938)
Нераспоређени добитак	(8.605.077)	(17.245)	(8.622.322)
	<b>(285.678.141)</b>	<b>(7.948.867)</b>	<b>(293.627.008)</b>
<i>Дугорочне обавезе и резервисања</i>			
Дугорочна резервисања	(2.905.915)	(322.880)	(3.228.795)
Дугорочне обавезе	(46.322.685)	(945.361)	(47.268.046)
Одложене пореске обавезе	(21.080.078)	(42.245)	(21.122.323)
Разграничени приходи	(13.596.593)	(277.481)	(13.874.074)
	<b>(83.905.271)</b>	<b>(1.587.967)</b>	<b>(85.493.238)</b>
<i>Краткорочне обавезе</i>			
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	(8.240.284)	(429.136)	(8.669.420)
Примљени аванси	(1.787.786)	(55.292)	(1.843.078)
Обавезе према добављачима	(63.398.123)	(95.055.777)	(158.453.900)
Остале краткорочне обавезе и ПВР	(4.707.724)	(523.081)	(5.230.805)
	<b>(78.133.917)</b>	<b>(96.063.286)</b>	<b>(174.197.203)</b>
<b>Пословна пасива</b>	<b>(447.717.329)</b>	<b>(105.600.120)</b>	<b>(553.317.449)</b>



**37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)**

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
<b>АКТИВА</b>			
<i>Стална имовина</i>			
Нематеријална улагања	7.260.562	546.494	7.807.056
Некретнине, постројења и опрема	407.506.363	3.120.766	410.627.129
Аванси за основна средства	420.978	99.863	520.841
Дугорочни финансијски пласмани	10.546.096	19.585.607	30.131.703
	<b>425.733.999</b>	<b>23.352.730</b>	<b>449.086.729</b>
<i>Обртна имовина</i>			
Залихе	6.152.201	-	6.152.201
Потраживања од купаца	55.382.112	76.480.060	131.862.172
Друга потраживања и АВР	1.160.879	366.593	1.527.472
Текуће досп. дугороч. финанс. пласмана	2.443.127	5.700.628	8.143.755
Готовински еквиваленти и готовина	9.330.159	702.270	10.032.429
Дати аванси	100.499	11.167	111.666
	<b>74.568.977</b>	<b>83.260.718</b>	<b>157.829.695</b>
<b>Пословна актива</b>	<b>500.302.976</b>	<b>106.613.448</b>	<b>606.916.424</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<i>Капитал</i>			
Акцијски капитал	(84.933.294)	(7.343.329)	(92.276.623)
Законске резерве	(1.613.296)	(199.396)	(1.812.692)
Статутарне резерве	(200.096.485)	(400.995)	(200.497.480)
Ревалоризационе резерве	(41.559.268)	(83.285)	(41.642.553)
Нераспоређени добитак	<b>(328.202.343)</b>	<b>(8.027.005)</b>	<b>(336.229.348)</b>
<i>Дугорочне обавезе и резервисања</i>			
Дугорочна резервисања	(53.405.299)	(1.089.904)	(54.495.203)
Разграничени приход	(23.368.736)	(46.831)	(23.415.567)
Дугорочне обавезе	(13.561.106)	(276.757)	(13.837.863)
Одложене пореске обавезе	<b>(93.105.917)</b>	<b>(1.721.357)</b>	<b>(94.827.274)</b>
<i>Краткорочне обавезе</i>			
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	(8.071.583)	(420.351)	(8.491.934)
Примљени аванси	(1.784.550)	(55.192)	(1.839.742)
Обавезе према добављачима	(63.899.198)	(95.807.389)	(159.706.587)
Обавезе према добављачима	(5.239.385)	(582.154)	(5.821.539)
Остале краткорочне обавезе и ПВР	<b>(78.994.716)</b>	<b>(96.865.086)</b>	<b>(175.859.802)</b>
<b>Пословна пасива</b>	<b>(500.302.976)</b>	<b>(106.613.448)</b>	<b>(606.916.424)</b>

**38. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

Према закону о рачуноводству и ревизији предузеће је дужно да прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја обавезно врши усаглашавање потраживања и обавеза (конфирмација салда), што се доказује одговарајућом књиговодственом исправом (ИОС).

Усаглашеност салда купаца услуга правних лица на дан 31.12.2018. године на основу посланих ИОС-а је сљедећа:

Рачун главне књиге	Укупан салдо на дан 31.12.2018.	Број купаца ФЛ који имају салдо 31.12.2018.	Усаглашено салдо	Број купаца ПЛ који имају салдо 31.12.2018.	Усаглашено салдо	Број усаглашених купаца	Неусаглашено салдо *	Број неусаглашених купаца
2000000000	8.495	-	-	2	8.495	2	-	-
2000400000	-	-	-	-	-	-	-	-
2010200000	248.570	162	39.853	58	153.060	21	55.657	37
2010300000	33.825	-	-	6	11.985	3	21.841	3
2020200000	8.152	-	-	2	8.152	2	-	-
2020300000	-	-	-	-	-	-	-	-
2030200000	-	-	-	-	-	-	-	-
2030300000	-	-	-	-	-	-	-	-
2040200000	10	-	-	1	-	-	10	1
2268200000	16.226	-	-	1	16.226	1	-	-
<b>Укупно</b>	<b>315.278</b>	<b>162</b>	<b>39.853</b>	<b>70</b>	<b>197.918</b>	<b>29</b>	<b>77.508</b>	<b>41</b>

\*Послани ИОС-и нису враћени.

\*Утужени купци

Усаглашеност салда купаца електричне енергије на дан 31.12.2018. године на основу посланих ИОС-а је сљедећа:

Р.Бр	Радна јединица	Број ИОС-а		Од броја враћених		Износ ИОС-а у КМ			
		Послано	Враћено	Усаглашено	Није усаглашено	Послано	Враћено	Усаглашено	Није усаглашено
1	Бања Лука	6.867	1.548	1.539	9	29.244.981	15.234.255	15.199.045	35.210
2	Мркоњић Град	651	183	181	2	2.560.997	1.890.009	1.884.432	5.577
3	Лакташи	1.274	345	333	12	3.874.387	1.647.692	1.644.666	3.025
4	Србац	522	167	166	1	2.223.977	1.605.853	1.601.856	3.997
5	Градишка	1.603	379	379	-	3.003.908	1.533.339	1.533.339	-
6	Коз.Дубица	674	169	165	4	5.883.148	5.597.069	5.591.983	5.086
7	Нови Град	816	212	212	-	1.441.952	406.198	406.198	-
8	Прњавор	966	221	218	3	2.393.901	504.853	504.634	218
9	Приједор	2.023	411	399	12	18.329.367	16.189.844	16.045.479	144.365
10	Челинац	961	180	160	20	3.070.900	1.804.910	1.781.519	23.390
11	Шипово	302	74	74	-	717.714	164.768	164.768	-
	<b>Укупно</b>	<b>16.659</b>	<b>3.889</b>	<b>3.826</b>	<b>63</b>	<b>72.745.232</b>	<b>46.578.790</b>	<b>46.357.919</b>	<b>220.868</b>

**38. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА (наставак)**

Усаглашеност салда добављача на дан 31.12.2018. године је сљедећа:

Рачун главне књиге	Стање на дан 31.12.2018.	Број добављ.који имају салдо	Усаглашено		Неусаглашено		Укупно
			Усаглашени салдо	Број усагл. добављ.	Неусаглашен салдо	Број неусагл. добављ.	
4310010000	123.715.918	1	123.715.918	1	/	/	123.715.918
4320000000	7.858.933	180	7.648.039	81	210.894	99	7.858.933
4330000000	360.666	3	288.896	2	71.770	1	360.666
4340000000	216	1	216	1	/	/	216
4350000000	683.319	4	661.624	3	21.695	1	683.319
4490000000	17.433	1	17.433	1	/	/	17.433
4490100000	9.656.956	1	9.656.956	1	/	/	9.656.956
4492000000	16.160.460	1	16.160.460	1	/	/	16.160.460
0281000000	464.050	2	464.050	2	/	/	464.050
1510000000	131.668	4	131.668	4	/	/	131.668
1511000000	64.187	2	64.187	2	/	/	64.187
1513000000	9.779	2	9.779	2	/	/	9.779
4132000000	4.815.827	2	4.815.827	2	/	/	4.815.827

Неусаглашени салдо се углавном односи на ИОС-е на које добављачи нису одговорили.

**39. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА**

Од 31.12.2018. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима. Догађаји који немају утицај на финансијске извјештаје, али су значајни за објављивање у напоменама уз Финансијске извјештаје:

1. Дана 18. марта 2019. године закључен је нови Уговор о међусобним економским односима између МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње и ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука.
2. Дана 25. марта 2019. године закључен је уговор о репрограму дуга по основу накнаде за ОИЕЕК и преузете енергије у систем подстицаја;
3. Дана 01. априла 2019 године закључен је уговор о репрограму дуга по основу задржаних средстава на дан 31. децембра 2019. године;
4. Дана, 21. јануара 2019. године Пореска управа Републике Српске је почела контролу која је обухватила период од 13.02.2013. године до 31.12.2018. године. Пореска контрола није завршена до датума објављивања финансијских извјештаја за 2018. годину, а исход контроле може имати финансијски утицај на наредни пословни период.