

Финансијски извјештаји
за годину која се завршава 31.
децембра 2017. године и
Извјештај независног
ревизора

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

Зависно предузеће
„Електродистрибуција Пале“ а.д. Пале

Садржај

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	4
БИЛАНС УСПЈЕХА	4
ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ	5
БИЛАНС СТАЊА	6
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНAMA НА КАПИТАЛУ	7
БИЛАНС ТОКОВА ГТОВОВИНЕ	8
1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ	9
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ МЕТОДА	9
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	15
4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ	23
5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	25
6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	25
7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	25
8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	26
9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	26
10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	26
11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	26
12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА	27
13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	27
14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	27
15. ОСТАЛИ РАСХОДИ	28
16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	28
17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	30
18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	32
19. ЗАЛИХЕ	33
20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	33
21. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	34
22. ГТОВИНА И ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	34
23. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА	35
24. КАПИТАЛ	36
25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	37
26. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ	39
27. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	39
28. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	40
29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	41
30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА	41
31. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ	42
32. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА	43
33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	47
34. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	52
35. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	53
36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ	53
37. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ	53
38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА	53

Извештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/I/V

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@granthornton.ba

www.granthornton.ba

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

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно предузеће „Електродистрибуција Пале“ а.д. Пале (у даљем тексту "Друштво") који обухватају неконсолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2017. године и неконсолидовани биланс успјеха, неконсолидовани извештај о осталим добицима и губицима периода, неконсолидовани извештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективно приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, као и за такве интерне контроле за које руководство утврди да су неопходне и које омогућавају састављање финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед проневјере или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о овим финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије преведеним у Републици Српској. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, ујеримо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија подразумијева примјену поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извештајима. Изабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих усљед проневјере или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективно приказивање финансијских извештаја, у циљу креирања адекватних ревизијских поступака у датим околностима, али не за потребе изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола правног лица.

Извјештај независног ревизора (наставак)

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

Одговорност ревизора (наставак)

Ревизија такође укључује оцјену адекватности примијењених рачуноводствених политика и прихватљивости рачуноводствених процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за изражавање нашег мишљења са резервом.

Основе за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у Напомени 20. уз приложене финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2017. године нето евидентирана вриједност текућих потраживања од купца у земљи по основу испоручене електричне енергије и камата од правних лица са стањем на дан 31. децембра 2017. године износи 20.226.731 КМ, (бруто вриједност у износу од 58.085.676 КМ умањена за резервацију због обезврјеђења горе наведених потраживања у износу од 37.858.945 КМ). Проведене процедуре независне верификације горе наведених салда, као и остале ревизорске процедуре, нису нам омогућиле стицање разумног увјерења у односу на валидност евидентираног бруто износа горе поменутих потраживања Друштва са стањем на дан 31. децембра 2017. године.

Такође, подаци и информације које смо имали на располагању нису нам омогућили да направимо сопствену процјену обезврјеђења ових потраживања, и са разумним увјеравањем утврдимо да ли је потребна корекција износа резервације због обезврјеђења са стањем на дан 31. децембра 2017. године.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за потенцијалне ефекте питања наведених у Основама за мишљење са резервом, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависно предузеће "Електродистрибуција Пале" а.д. Пале на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Извјештај независног ревизора (наставак)

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

Скрећање пажње

Скрећемо пажњу на сљедеће питање:

Као што је објелодањено у напомени 2.5. уз финансијске извјештаје, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, краткорочне обавезе превазилазе текућу имовину Друштва за износ од 3.911.616 КМ. Узимајући у обзир основе за мишљење са резервом, односно неопходне корекције које би било потребно извршити у финансијским извјештајима за 2017. годину, неодостатак обртне имовине би био већи и може у наредним извјештајним периодима значајно и неповољно утицати на способност Друштва да редовно сервисира своје обавезе, а самим тим и настави са својим пословањем у складу са начелом сталности пословања.

Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да стoga примјена начела сталности пословања је валидно примјењено у припреми ових финансијских извјештаја у датим околностима.

Наше мишљење није даље модификовано у вези са наведеним питањима.

Остале питања

Финансијски извјештаји Друштва за годину која се завршила 31. децембра 2016. године су ревидирани од стране другог ревизора, који је у свом извјештају од 28. јула 2017. издао мишљење са резервом у односу на старосну структуру потраживања и у односу на књижење процјене вриједности непретнине, постројења и опреме.

Бања Лука, 09.07.2018. године



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

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2017. године
(У КМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2017.	Година која се завршава 31. децембра 2016.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	46,457,478	44,998,840
Приходи од активирања сопствених учинака		606,015	690,975
Остали пословни приходи	6	491,109	373,034
		<u>47,554,602</u>	<u>46,062,849</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	30	(22,206,237)	(20,645,544)
Трошкови електричне енергије набављене из других извора		(1,001,125)	(1,827,031)
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(1,093,093)	(1,019,367)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(13,324,166)	(14,004,648)
Трошкови производних услуга	9	(1,326,991)	(1,698,538)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(7,413,310)	(7,043,011)
Нематеријални трошкови	11	(1,312,576)	(1,126,726)
Трошкови пореза и доприноса	12	(415,073)	(447,321)
		<u>(48,092,571)</u>	<u>(47,812,186)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		 (537,969)	 (1,749,337)
Финансијски приходи	13	1,849,613	2,773,531
Финансијски расходи	13	(673,407)	(666,275)
		<u>1,176,206</u>	<u>2,107,256</u>
Добитак/(губитак)редовне активности		 638,237	 357,919
Остали приходи	14	305,450	411,589
Остали расходи	15	(757,532)	(667,494)
		<u>(452,082)</u>	<u>(255,905)</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		 186,155	 102,014
Порез на добитак:			
- порез на добитак	16б)	(360,199)	(17,011)
- одложени порески расходи/(приходи) периода	16в)	291,466	(4,506)
		<u>(13,853)</u>	<u>(21,517)</u>
НЕТО ДОБИТАК		 103,569	 80,497
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ	31		
- Основна и разријеђена зарада по акцији		0.0066	0.0051

Напомене на наредним странама
чине саставни диоових финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва предати су 28. фебруара 2018. године надлежној Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д. Бања Лука.

Потписано у име Друштва:

Мрда Љубомир
Директор

Баричанин Рада
Извршни директор за економско-финансијске послове

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године
(У КМ)**

Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2017.	Година која се завршава 31. децембра 2016.
Нето добитак периода	103,569	80,497
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти пројене вриједности сталне имовине	-	-
Укупан нето добитак периода	103,569	80,497

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2017. године
(У КМ)

	Напомене	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	17	4,132,279	4,033,666
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	17	128,615,137	117,758,515
Средства културе		16,831	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	18	1,118,896	1,149,994
Одложена пореска средства	16г)	157,260	
		<u>134,040,403</u>	<u>122,959,006</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	19	2,442,693	2,445,450
Потраживања од купаца	20	20,226,731	19,376,827
Друга краткорочна потраживања	21	1,011,928	94,322
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	18	30,415	35,880
Готовина и готовински еквиваленти	22	5,432,286	878,766
Активна временска разграничења		327,745	147,334
		<u>29,471,798</u>	<u>22,978,579</u>
Укупна актива		<u>163,512,201</u>	<u>145,937,585</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	24		
Акцијски капитал		15,795,899	15,795,899
Ревалоризационе резерве		39,390,765	47,442,825
Статутарне резерве		8,639,530	8,631,819
Законске резерве		155,955	143,104
Нераспоређени добитак		28,354,968	20,165,107
		<u>92,337,117</u>	<u>92,178,754</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	25	1,546,731	690,736
Разграничен приходи	26	9,109,811	9,826,248
Дугорочни кредити	27	21,306,121	9,281,671
Одложене пореске обавезе	16 в)	5,829,007	5,949,360
		<u>37,791,670</u>	<u>25,748,015</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредити	27	2,299,866	2,323,256
Обавезе према добављачима	28	<u>25,677,235</u>	<u>21,336,239</u>
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	29	5,406,313	4,288,477
		<u>33,383,414</u>	<u>27,947,972</u>
Укупна пасива		<u>163,512,201</u>	<u>145,937,585</u>
Ванбалансна евиденција	34	<u>25,291,542</u>	<u>25,296,537</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године
(у КМ)**

	Акцијски капитал	Ревалоризације резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стanje, 1. јануар 2016. године	15,795,899	36,368,415	8,631,819	143,104	21,130,827	82,070,064
Корекција почетног стања	-	11,074,410	-	-	(965,720)	10,108,690
Расподјела добити:	-	-	-	-	-	-
- законске и статутарне резерве	-	-	5,296	8,826	(14,122) (17,653)	(17,653)
- донације (напомена 3.17)	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(4,043,597)	-	-	4,043,597	80,497
Добитак текуће године	-	-	-	-	80,497	80,497
Корекција почетног стања (напомена 5):	-	-	-	-	-	-
- ефекти процењене вриједности некретнина, постројења и опреме одложени порези по основу процене вриједности некретнина, постројења и опреме	-	-	-	-	-	-
- усаглашавање аналитике и синтетике одложенih пореза	-	-	-	-	-	-
- ефекти смањења донација по основу процене вриједности некретнина, постројења и опреме	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-
Стanje, 31. децембар 2016. године	15,795,899	43,399,228	8,637,115	151,930	24,257,426	92,241,598
Расподјела добити (напомена 32):	-	-	2,415	4,025	(6,440) (8,050)	(8,050)
- законске и статутарне резерве	-	-	-	-	-	-
- донације (напомена 3.17)	-	-	-	-	3,966,702 (41,761)	3,966,702 41,761
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	-	-	103,569	103,569
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	-
Стanje, 31. децембар 2017. године	15,795,899	39,390,765	8,639,530	155,955	28,354,968	92,337,117

Напомене на наредним странама не саставни дио свих финансијских извештаја

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

БИЛАНС ТОКОВА ГТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године
(У КМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2017.	Година која се завршава 31. децембра 2016.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	54,617,750	50,147,042
Остали приливи из пословних активности	695,132	703,210
Одливи за набавке сировина и материјала и дати аванси	(31,148,719)	(28,787,932)
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	(13,676,776)	(13,791,714)
Одливи на основу камата	(357,411)	(441,814)
Одливи по основу пореза из резултата	(32,604)	-
Одливи по основу осталих дажбина	(5,729,052)	(4,401,387)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	4,368,320	3,427,405
Токови готовине из активности инвестирања		
Нето приливи на основу дугорочних финансијских пласмана	34,470	45,278
Нето приливи на основу краткорочних финансијских пласмана	114,020	31,253
Приливи од камата	599,684	522,261
Приливи по основу продаје нем. Улаг. некрет. постр. и опреме	8,215	-
Одливи на основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(11,830,657)	(1,892,414)
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	(11,074,268)	(1,293,622)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	13,638,079	-
Одливи по основу дугорочних и краткорочних обавеза	(2,378,611)	(2,291,889)
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	11,259,468	(2,291,889)
Нето (смањење)/повећање готовине и еквивалената готовине	4,553,520	(158,106)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	878,766	1,036,872
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	5,432,286	878,766

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

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

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

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

Јединствени идентификацијони број Друштва је 4400570050004.

На дан 31. децембра 2017. године Друштво је запошљавало 591 радника (31. децембра 2016. године -591 радника).

Сједиште Друштва је у Палама, улица Николе Тесле 12.

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

2.1. Изјава о усаглашености

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

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

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

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

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

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

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

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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

(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).

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 примијењују 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

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

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

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

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

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

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

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

- IFRS 1 (ревидовани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Додатни изузети 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 изузети за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплат 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),

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

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

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

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

- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Инвестирирани 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 "Одјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 "Заједнички аранжмани" и IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 38 "Нематеријална улагања" – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 41 "Пољопривреда" – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 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 "Обезврдење средстава" – Објелodaњivaњe надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

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

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

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

- Измјене 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 одјеравање – 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 раширишавање 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 раширишавање 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 различитих 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 различитих 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 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 различитих Стандарда "Унапређења IFRS (период 2012 - 2014)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 i IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).

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

- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

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

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

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

- 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 придржане ентитете и заједничке подухвате" – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придрженог 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 где се IFRS 9 „Финансијски инструменти“ примјењују по први пут),
- Измјене IAS 7 "Извјештај о токовима готовине" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добитак" – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2017. године).
- Измјене IAS 40 "Инвестиционе непретнине" – Пренос инвестиционих непретнине (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 странијој валути и разматрања унапријед" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).

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

2.5. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2017. године исказало веће краткорочне обавезе од његове обртне имовине за 3,911,616 BAM, а нето готовина је повећана на дан 31. децембра 2017. године за 4,553,520 BAM у односу на исти дан претходне године што указује на погоршање пословних перформанси предузећа у текућој години у односу на претходне године. Према Плану пословања Друштва за период 2016-2018. године Друштво ће у 2017. години у пуном капацитetu користити нову ХЕ "Месини - Нова" (са производњом отпочела у јуну 2015. године) чиме ће повећати производњу електричне енергије и уз евентуално повећање цијена електричне енергије и повећање степена наплате доспјелих потраживања обезбиједити додатна финансијска средства неопходна за нормално пословање.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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

3.2. Приходи од накнада за прикључење

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

3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнине, 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 КМ по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

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

3.5. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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 успеха 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 успеха. Међутим, смањење вриједности утврђено процјеном се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било евидентирано као ревалоризационе резерве.

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

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

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

3.6. Стална имовина намијењена продаји

Стална имовина намијењена продаји класификује се као намијењена продаји уколико ће се њихова књиговодствена вриједност повратити у продајној трансакцији приje него континуираном употребом. Овај се услов сматра испуњеним само онда када је продаја врло вјероватна и ако је стално средство (или група намијењена отуђењу) у сваком моменту расположиво за продају у свом садашњем стању. Руководство Друштва очекује се да ће се средства од дате продаје квалификовати за признавање у року од годину дана од датума класификације. Стална имовина (или групе за отуђење) класификована као намијењене за продају вреднују се по њиховом претходном књиговодственом износу или по фер вриједности умањеној за трошкове продаје, у зависности од тога која од ове двијевиједности је низа.

3.7. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека коришћења и набавне и процјењене вриједности некретнина, постројења и опреме. Процијењени корисни вијек употребе поједињих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2017. години је сљедећи:

	31. децембар 2017.		31. децембар 2016.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1 - 4%	25-100	1 - 4%	25-100
Надземни водови	1.67 - 2.78%	36 - 60	1.67 - 2.78%	36 - 60
Трансформаторске станице	1.67 - 4%	25 - 60	1.67 - 4%	25 - 60
Трансформатори	2.78-4%	25 - 36	2.78-4%	25 - 36
Нисконапонски развод	2.5 - 3.33%	40 - 30	2.5 - 3.33%	40 - 30
Мјерни уређаји	5 - 20%	5 - 20	5 - 20%	5 - 20
Теретна возила	4-6.67%	15-25	4-6.67%	15-25
Путничка возила	10%	10	10%	10
Рачунари	20%	5	20%	5
Намјештај	10%	10	10%	10

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Нематеријална улагања

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

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

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

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

3.9. Обезврјеђење вриједности сталне имовине

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

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

Ако се касније поништи обезврјеђење, вриједност средства приказана у финансијским извјештајима се повећава до промијењене 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 2017. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности непретнине, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

3.10. Залихе

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

a) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

3.13. Опорезивање

Текући порез на добитак

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Опорезивање (наставак)

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.14. Финансијски инструменти

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

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

(а) Финансијска имовина

Сва финансијска имовина се признаје, односно престаје се признавати на датум трговања кад је купопродаја финансијског средства дефинисана уговореним датумом испоруке финансијског средства у роковима утврђенима према конвенцијама на предметном тржишту, и иницијално је мјерена по фер вриједности, укључујући трансакционе трошкове. Недериватна финансијска имовина се класификује у сљедеће категорије: финансијска имовина расположива за продају, у посјedu до доспијећа, те дати кредити и потраживања. Класификација зависи од природе и сврхе финансијске имовине, и одређена је у тренутку иницијалног признавања.

Метода ефективне каматне стопе

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти(наставак)

(а) Финансијска имовина(наставак)

Финансијска имовина расположива за продажу

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

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

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

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

Дати кредити и потраживања

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) *Финансијска имовина (наставак)*

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Престанак признавања финансијске имовине

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

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

3.15. Трошкови позајмљивања

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

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

3.16. Резервисања

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

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

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

3.17. Донације из нераспоређеног добитка

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 26.01.2010. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у марту 2016. године. Улагања у зависна предузећа обахватају 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 ванбилиансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилиансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

3.19. Сегменти пословања

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

3.20. Догађаји након датума билансирања

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелodaњivaњe 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 остale 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:

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процијењени корисни вијек некретнине, опреме и нематеријалних улагања

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

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

Обезврјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства 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 процјењених губитака усљед немогућности купца да испуни неопходне обавезе. Процијена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство вјерује да није потребна додатна исправка вриједности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извјештајима.

Одложена пореска средства/обавезе

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Правична (фер) вриједност

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Година која се завршава 31. децембра	У КМ	
	2017.	2016.
Приходи од продаје робе:		
- повезаним правним лицима (напомена 31)	174,961	164,958
- на домаћем тржишту	<u>42,449,258</u>	<u>41,341,821</u>
	<u>42,624,219</u>	<u>41,506,779</u>
Приходи од продаје учинака:		
- повезаним правним лицима (напомена 31)	3,051,050	1,033,184
- на домаћем тржишту	<u>782,209</u>	<u>2,458,877</u>
	<u>3,833,259</u>	<u>3,492,061</u>
	<u><u>46,457,478</u></u>	<u><u>44,998,840</u></u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Година која се завршава 31. децембра	У КМ	
	2017.	2016.
Приходи од преузетих прикључака (напомена 18)	-	-
Приходи од државних фондова и завода	456,745	333,072
Приходи од закупа	1,379	1,375
Остали приходи	<u>32,985</u>	<u>38,587</u>
	<u><u>491,109</u></u>	<u><u>373,034</u></u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Година која се завршава 31. децембра	У КМ	
	2017.	2016.
Трошкови материјала за израду	490	179
Трошкови осталог материјала	555,466	497,217
Трошкови утрошене електричне енергије	257,811	248,894
Трошкови горива	<u>279,326</u>	<u>273,077</u>
	<u><u>1,093,093</u></u>	<u><u>1,019,367</u></u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Бруто зараде	9,914,247	9,848,914
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	86,567	84,427
Регрес за коришћење годишњег одмора	1,033,952	1,070,336
Трошкови накнада за топли оброк	1,366,383	1,373,426
Примања за огрев и зимници	2,786	819,852
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	36,173	31,954
Накнаде за превоз са посла и на посао	275,302	272,394
Остали лични расходи	608,756	503,345
	13,324,166	14,004,648

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови транспортних услуга	542,649	572,931
Трошкови услуга одржавања	602,287	996,871
Трошкови закупнина	30,371	23,221
Трошкови рекламе и пропаганде	10,052	25,739
Трошкови осталих услуга	141,632	79,776
	1,326,991	1,698,538

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови амортизације (напомена 18)	7,037,466	6,950,349
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 26)	371,844	54,529
Резервисања за судске спорове (напомена 26)	4,000	38,133
	7,413,310	7,043,011

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови непроизводних услуга	463,787	441,452
Трошкови репрезентације	112,302	107,270
Трошкови премија осигурања	80,614	85,379
Трошкови платног промета	12,230	8,045
Трошкови чланарина	15,312	14,315
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 31)	305,418	305,418
Остали нематеријални трошкови	322,913	164,847
	1,312,576	1,126,726

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (наставак)

Трошкови општих и заједничких послова Холдинга који у 2017. години износе укупно 305,418 КМ се односе на трошкове управе, општих и заједничких послова које обавља Матично друштво према Рјешењу од 21. децембра 2007. године.

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Порез на имовину	7,208	4,353
Накнада за коришћење природних ресурса	124,233	153,841
Накнада за коришћење вода	49,359	58,411
Накнада за коришћење шума	34,797	34,474
Регулаторна накнада	87,138	87,257
Трошкови доприноса за солидарност (1.5% на терет Друштва)	-	21,553
Комунална и републичка такса	28,600	28,600
Остали порези и доприноси	83,746	58,832
	415,073	447,321

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	1,848,981	2,773,283
Позитивне курсне разлике	621	212
Остали финансијски приходи	11	36
	1,849,613	2,773,531
Финансијски расходи		
Расходи камата	(673,401)	(666,265)
Негативне курсне разлике	-	-
Остали финансијски расходи	(6)	(10)
	(673,407)	(666,275)
	1,176,206	2,107,256

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 24)	11,028	18,264
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 26)	65,211	187,691
Вишкови материјала	1,023	118
Приходи од дисконта дугорочних финансијских обавеза	203,815	166,270
Приходи од отписа обавеза	16,155	306
Остали приходи	8,218	38,940
	305,450	411,589

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Садашња вриједност расходованих и отуђених некретнина, постројења и опреме(напомена 18)	90,872	17,397
Мањкови и расходи залиха и некретн постр и опреме	4,010	1,770
Исправка вриједности потраживања (напомена 24)	513,071	613,673
Накнада штете трећим лицима	96,438	4,800
Трошкови спорова	20,622	8,350
Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана (напомена 24)	2,100	1,225
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика	3,908	3,873
Остали расходи	26,510	16,406
	757,532	667,494

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

a) Компоненте пореза на добитак

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Текући порез на добитак	(360,199)	(17,011)
Одложени порески расходи	(13,853)	(5,813)
Одложени порески приход	291,466	1,307
	82,586	(21,517)

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

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Добитак прије опорезивања	186,155	102,014
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(18,615)	(10,201)
Порески ефекти прихода који се не признају	44,085	48,798
Порески ефекти расхода који се не признају	(115,400)	(48,492)
Порески ефекти амортизације	(270,268)	(7,116)
Порески ефекти улагања у производњу	-	-
	(360,199)	(17,011)
<i>Текући порез на добитак</i>	<i>193.49%</i>	<i>16.67%</i>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложене пореске обавезе

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Стање, 1. Јануар	(6,311,678)	(4,859,470)
Корекција почетног стања	-	(171,749)
Реализована ревалоризациона резерва	436,790	-
Привремене разлике по основу вредновања непретнине, постројења и опреме	38,536	(1,275,953)
Корекције по основу Процјене НПО	-	-
Остало	7,345	(4,506)
Стање, 31. Децембар	<u>(5,829,007)</u>	<u>(6,311,678)</u>

г) Одложена пореска средства

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Стање, 1. Јануар	362,318	-
Корекција почетног стања	-	362,318
Реализована ревалоризациона резерва	-	-
Привремене разлике по основу вредновања непретнине, постројења и опреме	(205,058)	-
Корекције по основу Процјене НПО	-	-
Остало	-	-
Стање, 31. Децембар	<u>157,260</u>	<u>362,318</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Набавка/ продаја/дност	Статија, 1. јануара 2016. године	Набавке у току периода	Повећање по основу властитих учинака	Презумирање приkulчака	Пренос између класа	Пренос са заплиха	Загварање аванса	Капитализација камата	Пренос са инвестиција у току	Донос са некретнина на мијењених продажи	Донације	Вишак	Расходовања и отуђења (напомена 16)	Остало	Статија, 31. децембар 2016. године (претходно исказано)	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно	Укупно	Нематеријална улагања
																У КМ								
Статија, 1. јануара 2016. године	159.267	59.732.987	231.497.831	-	-	-	-	-	372.054	4.874.402 1.926.142 690.975	3.000	-	296.639.541 1.926.142 690.975	3,645.472 13.572	3,645.472 13.572	-								
Набавке у току периода	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Презумирање приkulчака	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Пренос са заплиха	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Загварање аванса	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Капитализација камата	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Пренос са инвестиција у току	-	836.827	2.281.601	-	-	-	-	-	-	(4.011.941)	-	-	-	-	-	-	-							
Донос са некретнина на мијењених продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	440.091	-	-	-	-	-	-	-							
Донације	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Вишак	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Расходовања и отуђења (напомена 16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Остало	-	-	166	-	-	-	-	-	-	(30.266)	-	-	-	-	-	-	-							
Статија, 31. децембар 2016. године (претходно исказано)	159.267	60.569.980	233.700.391	-	372.054	4.854.583	-	-	3.000	-	299.659.275	-	4.547.667	-	-	-	-							
Ефекти процењене вриједности некретнине, постројења, опреме и нематеријалних улагања:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
- позитивни	254	1.405.584 (1.986.994)	4.880.554 (7.925.599)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.286.392 (9.912.593)	1.255 (12.147)							
- негативни	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
- неутрални	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Статија, 31. децембар 2016. године (кориговано)	159.521	59.988.570	230.655.346	-	372.054	4.854.583	-	-	3.000	-	296.033.074	-	4.536.775	-	-	-	-							
Набавке у току периода	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.365.494 750.544	-	-	-	-	14.365.494 750.544	-	-							
Пренос са заплиха	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.477.063	-	-	-	-	1.477.063 750.544	-	-							
Дати аванси	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.477.063 750.544	(6.786)							
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	-	-	-	-	-	-	606.015 (20.396)	-	-	-	-	606.015 (20.396)	-	-							
Пренос на трошкове	-	-	-	-	-	-	-	-	-	561.836 (3.075.140)	-	-	-	-	561.836 (3.075.140)	-	-							
Донације	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Вишак	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Расходовања и отуђења (напомена 16)	-	-	(488.098)	-	(134.761)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(622.859)	-							
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Статија, 31. децембар 2017. године	159.521	60.215.521	232.690.106	-	372.054	4.854.583	-	-	3.000	-	296.033.074	-	4.536.775	-	-	-	-							
Ефекти процењене вриједности некретнине, постројења, опреме и нематеријалних улагања:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
- позитивни	254	1.405.584 (1.986.994)	4.880.554 (7.925.599)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.286.392 (9.912.593)	1.255 (12.147)							
- негативни	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
- неутрални	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Статија, 31. децембар 2017. године (кориговано)	159.521	59.988.570	230.655.346	-	372.054	4.854.583	-	-	3.000	-	296.033.074	-	4.536.775	-	-	-	-							

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

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

Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно	У КМ
Исправка вриједностима							
Станje, 1. јануара 2016. године	28.556.476	157.296.941	29.032	-	-	185.882.449	450.375
Амортизација у току периода (напомена 11)	879.780	6.015.971	-	-	-	6.895.751	54.598
Расходовања и отуђења(напомена 16)	-	(74.144)	-	-	-	(74.144)	-
Остало	-	144	12519	-	-	12.663	-
Станje, 31. децембар 2016. године (претходно исказано)	29.436.400	163.251.287	29.032	-	-	192.716.719	504.973
Ефекти процене вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања:							
- позитивни	285.674	1.438.169	19.216-	-	-	1.743.059	644
- негативни	(3.183.147)	(13.002.072)	-	-	-	(16.185.219)	(2.507)
- неутрални	-	-	-	-	-	-	-
Станje, 31. децембар 2016. године (кориговано)	26.538.927	151.687.384	48.248	-	-	178.274.559	503.110
Амортизација у току периода (напомена 11)							
Станje, 31. децембар 2017. године (кориговано)	901.221	6.051.075	-	-	-	6.952.296	85.170
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	-	-	-	-	-	-
Пренос измене класа	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења(напомена 16)	(461.111)	(76.541)	-	-	-	(537.652)	-
Вишак	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Станje, 31. децембра 2017. године	26.979.037	157.661.918	48.247	-	-	184.689.202	588.280
Садашња вриједностима							
Станje, 31. децембар 2017. године	159.521	33.236.484	75.028.188	323.807	18.387.074	1.480.063	128.615.137
Станje, 31. децембар 2016. године	159.521	33.449.643	78.967.962	323.806	4.854.583	3.000	117.758.514
Станje, 1. јануар 2016. године	159.267	31.176.511	74.200.890	343.022	4.874.402	3.000	110.757.092
							3.195.097

На дан 31. децембра 2017. године, осим осигурања возила, друштво је извршило осигурање одређено опреме ХЕ Месили Нова од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање која је залог за кредит за изградњу ХЕ Богатићи Нова..

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Учешће (у %)	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
<i>Учешћа у капиталу осталых правних лица (хартије расположиве за продају):</i>			
- Хидроелектране Бистрица д.о.о.Фоча	10.00	1,021,299 1,021,299	1,021,299 1,021,299
<i>Остале дугорочне потраживања:</i>			
- Репограмирана потраживања		2,499,415	1,121,143
- Кредити дати радницима		161,011	195,475
		<u>2,660,426</u>	<u>1,316,618</u>
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>			
- учешћа у капиталу осталых правних лица		(32,999)	(30,900)
- репограмираних потраживања		<u>(1,551,637)</u>	<u>(962,578)</u>
		<u>(1,584,635)</u>	<u>(993,478)</u>
<i>Минус: Текуће доспијеће</i>			
- репограмираних потраживања		(947,778)	(158,565)
- кредита датих радницима		(30,415)	(35,880)
		<u>(978,193)</u>	<u>(194,445)</u>
<i>Минус: Исправка вриједности: текућег доспијећа репограмираних потраживања</i>		<u>(947,778)</u>	<u>(158,565)</u>
Нето краткорочни дио		<u>(30,415)</u>	<u>(35,880)</u>
		<u>1,118,896</u>	<u>1,149,994</u>

Учешћа у капиталу осталых правних лица

Учешћа у капиталу осталых правних лица се односе на учешће у капиталу друштва Хидроелектране Бистрица д.о.о.Фоча (10% учешћа). Хидроелектрана Бистрица д.о.о.Фоча је у 2017. години остварила укупне приходе од 16,428 КМ, укупне расходе од 27,425 КМ, односно губитак периода од 20,997 КМ. Друштво је извршило интерну анализу фер вриједности наведеног улога на дан 31. децембра 2017. године, и извршило обезврјеђење улога на терет текућег резултата у висини припадајућег дијела оствареног губитка наведеног друштва, односно 2,100 КМ. Укупна пословна актива Хидроелектране Бистрица д.о.о.Фоча на дан 31. децембра 2017. године износи 11,140,656 КМ.

Дугорочно репограмирана потраживања од купаца

Дугорочно репограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2017. године износе 2,499,415 КМ и односе се на репограмирана потраживања од тога су домаћинства у износу од 74,082 КМ (од чега се на текуће доспијеће односи 44,378 КМ) и репограмирана потраживања од правних лица у износу од 2,425,332 КМ (од чега се на текуће доспијеће односи 903,400 КМ).

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 161,011 КМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% до 1.5% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у целини.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

19. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Материјал	2,180,990	2,189,611
Резервни дијелови	130,247	135,022
Ситан инвентар и ауто гуме	91,093	101,256
Стална имовина намијењена продаји	-	-
Дати аванси повезаним правним лицима (напомена 31)	-	-
Дати аванси добављачима у земљи	116,690	99,129
	2,519,020	2,525,018
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>		
- датих аванса	(76,327)	(79,568)
- имовине намијењене продаји	-	-
	(76,327)	(79,568)
	2,442,693	2,445,450

20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања од купаца - повезаних правних лица(напомена 31)	1,081,445	703,554
Потраживања од купаца у земљи по основу испоручене електричне енергије и камата		
- правна лица	32,981,449	34,197,242
- физичка лица	23,177,323	22,362,053
Остале потраживања од купаца	845,459	853,219
	58,085,676	58,116,068
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања од купаца</i>		
- правна лица – испоручена електрична енергија	(22,419,713)	(23,285,688)
- физичка лица – испоручена струја електрична енергија	(14,593,773)	(14,601,476)
- остале потраживања од купаца	(845,459)	(852,077)
	(37,858,945)	(38,739,241)
	20,226,731	19,376,827

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године износе 57,181,816 КМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2017. године износи 37,858,945 КМ и представља 65.18% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 24 уз ове финансијске извјештаје.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године
20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)**

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017 и 2016. године је сљедећа:

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
0 - 30 дана	7,126,715	7,711,915
31 - 60 дана	899,069	445,604
61 - 180 дана	1,960,715	2,087,020
181 - 365 дана	1,704,703	1,607,054
преко 365 дана	<u>46,394,474</u>	<u>46,264,475</u>
	<u><u>58,085,676</u></u>	<u><u>58,116,068</u></u>

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

21. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања од запослених	5,371	4,902
Преплаћени порези и доприноси	841,546	-
Потраживања од Фонда здравственог осигурања РС	<u>165,011</u>	<u>88,900</u>
Остале краткорочне потраживања	<u>106,388</u>	<u>169,631</u>
	<u><u>1,118,316</u></u>	<u><u>263,433</u></u>
<i>Исправка вриједности других краткорочних потраживања</i>		
- преплаћени порези и доприноси	-	-
- остале краткорочне потраживања	<u>(106,388)</u>	<u>(169,111)</u>
	<u><u>(106,388)</u></u>	<u><u>(169,111)</u></u>
	<u><u>1,011,928</u></u>	<u><u>94,322</u></u>

22. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Жиро рачун	5,417,565	872,438
Благајна	1,142	1,928
Девизни рачун	<u>13,579</u>	<u>4,400</u>
	<u><u>5,432,286</u></u>	<u><u>878,766</u></u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

23. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	УКМ			
	Дугорочни финансиски пласмани	Дати аванси	Потраживања од купца	Друга потраживања
Статње, 1. јануара 2016. године	29,675	79,568	39,308,244	131,197
Исправке на терет трошкова текућег периода (напомена 16)	1,225	3,146	560,133	50,394
Наплаћена исправљена потраживања(напомена 15)	-	-	(5,784)	(12,480)
Отпис исправљеног потраживања	-	(3,146)	(2,209)	-
Пренос исправке потраживања на исправку репрограма	962,578	-	(1,121,143)	-
Статње, 31. децембра 2016. године	993,478	79,568	38,739,241	169,111
Исправке на терет трошкова текућег периода (напомена 16)	2,100	-	513,224	520
Наплаћена исправљена потраживања(напомена 15)	-	(3,241)	(7,787)	-
Отпис исправљеног потраживања	(4,379)	-	(3,083)	(63,243)
Пренос исправке потраживања на исправку репрограма	593,437	-	(1,382,650)	-
Статње, 31. децембра 2017. године	1,584,636	76,327	37,858,945	106,388
				947,778
				40,574,074

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

24. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

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

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

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

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

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2017. године према Централном регистру хартија од вриједности РС је била сљедећа:

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

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2017. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Источном Сарајеву и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 15,795,899 КМ.

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2017. године износи 1.00 КМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2017. године износи 0.141 КМ (31. децембра 2016. године: 0.156 КМ). Зарада по акцији је приказана у напомени 32 уз ове финансијске извјештаје.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

24. КАПИТАЛ (наставак)

Законске резерве

Законске резерве представљају издавања 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 2017. године у укупном износу од 8,639,530 КМ представљају резерве настале преносом са ревалоризационих резерви насталих на основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31. децембра 2000. године) у износу од 8,637,115 КМ и расподјелом добитка у износу од 2,415 КМ.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2017. године износе 39,390,765 КМ, односе се на резерве настале као позитивни ефекти више процјена вриједности нематеријалних улагања, непретварања, постројења и опреме из претходног периода.

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	719,859	585,048
- судске спорове	81,907	105,688
-разграничили приход по основу својења кредита на фер вриједност	744,965	1,275,765
	<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>
	<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>
	1,546,731	1,966,501

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одјемеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнице и јубиларне награде на дан 31. децембра 2017. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнице и јубиларне награде овлашћени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа од приближно 6.00% годишње одређена у складу са познатим приносима на државне обvezнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектована стопа флуктуације од 2.00%, године радног стажа за одлазак у пензију са 65 година живота запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнику и јубиларну награду.

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 744,965 КМ се цјелокупно односе на разграничено приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2017. и 2016. години су била сљедећа:

	Бенефиције за запослене		
Стање, 1. јануара 2016. године	836,900		
Резервисања у току године на терет			
трошкова (напомена 11)	54,529		
Укидање резервисања у току године (напомена 15)	(172,879)		
Укидање резервисања у току године	(79,813)		
Смањење резервисања по основу исплата	(53,689)		
Свођење на фер вриједност			
	<hr/>		
Стање, 31. децембра 2016. године	585,048		
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 15)	(10,565)		
Резервисања у току године на терет			
трошкова (напомена 11)	371,844		
Укидање резервисања у току године	(226,468)		
Смањење резервисања по основу исплата	(226,468)		
Свођење на фер вриједност			
	<hr/>		
Стање, 31. децембра 2017. године	719,859		
	Судски спорови		
	Разграничени приход по основу својења кредита на фер вриједност		
	Укупно		
Стање, 1. јануара 2016. године	84,056	1,290,027	1,374,083
Резервисања у току године на терет			
трошкова (напомена 11)	38,133	-	38,133
Укидање резервисања у току године (напомена 15)	(14,812)	-	(14,812)
Укидање резервисања у току године	-	(166,270)	(166,270)
Смањење резервисања по основу исплата	(1,689)	-	(1,689)
Свођење на фер вриједност		152,008	152,008
	<hr/>		
Стање, 31. децембра 2016. године	105,688	1,275,765	1,381,453
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 15)	(19,044)	-	(19,044)
Резервисања у току године на терет			
трошкова (напомена 11)	4,000	-	4,000
Укидање резервисања у току године	-	(184,772)	(184,772)
Смањење резервисања по основу исплата	(8,737)	-	(8,737)
Свођење на фер вриједност		(346,028)	(346,028)
	<hr/>		
Стање, 31. децембра 2017. године	81,907	744,965	826,872

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

26. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Разграничен приходи за:		
- примљене донације	9,109,811	8,550,483
	9,109,811	8,550,483

	Примљене донације
Стање, 1. јануар 2016. године	8,426,084
Ефекти процјене донација	-
Примљене донације	440,091
Амортизација донација	(317,338)
Укидање у корист прихода	-
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-
Остало	1,646
	8,550,483
Стање, 31. децембар 2016. године	8,550,483
Примљене донације	925,040
Амортизација донација	(367,791)
Укидање у корист прихода	-
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-
Остало	2,079
Стање, 31. децембар 2017. године	9,109,811

27. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Дугорочни кредити у земљи		
Нова банка а.д. Бања Лука	130,544	346,175
AddikoBanka.д. Бања Лука	14,194,675	815,088
Sberbankaa.д. Бања Лука	3,118,074	4,254,363
	17,443,293	5,415,626
Дугорочни кредити у иностранству		
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	10,852	14,514
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806	1,562,360	1,927,202
KfW банка (SCADA)	138,279	-
Европска инвестициониа банка (EIB) 23871	4,451,203	4,247,585
	6,162,694	6,189,301
<i>Минус: текућа доспијећа</i>	<i>(2,299,866)</i>	<i>(2,323,256)</i>
	21,306,121	9,281,671

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

27. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Дугорочне обавезе у земљи				
Нова банка а.д. Бања Лука	131,929	224,220	(1,385)	121,955
AddikoBankа.д. Бања Лука	280,257	272,528	13,914,418	542,560
Sberbankа.д. Бања Лука	1,192,729	1,131,292	1,925,345	3,123,071
	1,604,915	1,628,040	15,838,378	3,787,586
Дугорочне обавезе у иностранству				
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	3,584	3,848	7,268	10,666
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806	481,094	481,094	1,081,266	1,446,108
Европска банка за обнову и развој (SCADA)	-	-	138,279	-
Европска инвестиционица банка (EIB) 23871	210,273	210,274	4,240,930	4,037,311
	694,951	695,216	5,467,743	5,494,085
	2,299,866	2,323,256	21,306,121	9,281,671

28. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 31)	18,839,317	18,661,951
Добављачи у земљи	3,755,896	1,708,945
Добављачи у иностранству	2,615,832	92,328
Обавезе за примљене авансе	466,190	873,015
	25,677,235	21,336,239

Добављачи не зарачунавају затезну камату.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе за нето зараде	453,352	439,559
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	97,727	90,342
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	557,335	550,775
Обавезе за бруто остале лична примања	312,806	540,835
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	4,350	4,350
Обавезе према физичким лицима	18,031	23,339
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	101,234	80,474
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1,707	1,006
Обавезе за порез на додату вриједност и на добит	344,605	389,347
Унапријед обрачунати расходи периода	37,899	51,124
Одложени приходи и краткорочне донације	400,883	384,509
Обавезе према повезаним правним лицима (напомена 31)	2,807,765	1,558,229
Остале пасивна временска разграничења	167,244	1,971
Остале обавезе	101,375	172,617
	5,406,313	4,288,477

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2017.	Година која се завршава 31. децембра 2016.	У КМ
ПРИХОДИ				
Приходи од продаје електричне енергије	6			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње				
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		28,615	24,886	
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		124,351	118,876	
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		21,995	21,196	
		174,961	164,958	
Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	6			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње				
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		3,051,050	1,033,184	
		3,226,011	1,198,142	
Укупно приходи				
РАСХОДИ				
Трошкови електричне енергије				
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње				
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(22,206,237)	(20,645,544)	
Трошкови непроизводних услуга	12			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње				
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(305,418)	(305,418)	
Остале нематеријални трошкови				
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		306	510	
		(22,511,961)	(20,950,452)	
Укупно расходи				
Нето, расходи		(19,285,950)	(19,752,310)	

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

		Година која се завршава	
		31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
АКТИВА			
Дати аванси	20		
Електробијељина а.д. Бијељина		-	-
Потраживања за испоручену електричну енергију	21		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда РС а.д. Требиње		154,973	173,747
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		3,019	3,063
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		19,593	21,840
Електробијељина а.д. Бијељина		-	-
		177,585	198,650
Осталта потраживања из специфичних послова			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		903,860	504,904
Укупно потраживања		1,081,445	703,554
ПАСИВА			
Добављачи повезана правна лица	29		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(18,839,317)	(18,661,951)
Обавезе из специфичних послова	30		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(2,807,765)	(1,558,229)
Укупно обавезе		(21,647,082)	(20,220,180)
Обавезе, нето		(20,565,637)	(19,516,626)
Трошкови личних примања кључног руковођећег особља		251,330	231,233

31. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Добитак обрачунског периода	103,569	80,497
Просјечан пондерисан број издатих акција	15,795,899	15,795,899
Основна и разријеђена зарада по акцији	<u>0.0066</u>	<u>0.0051</u>

31. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ (наставак)

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва, извршена је расподјела добити из 2016. године, и то:

- Законске резерве	4,025	KM
- Статутарне резерве	2,415	KM
- Донације (напомена 3.17)	8,050	KM

32. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

IFRS 8 "Сегменти пословања" захтијева идентификовање оперативних сегмената на бази интерних извјештаја о компонентама Друштва које се редовно прегледају од стране руководилаца 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 2017. године, пословне активности Друштва су организоване у три главна пословна сегмента:

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

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

	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје производа и услуга	3,051,050	19,721,629	42.592.031	(18,907,232)	46,457,478
Приходи од активирања сопствених учинака	299	605.716	-	-	606,015
Остали пословни приходи	7.291	450.473	33.345	-	491,109
	<u>3.058.640</u>	<u>20.777.818</u>	<u>42.625.376</u>	<u>(18.907.232)</u>	<u>47,554,602</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	-	(41.113.469)	18.907.232	(22.206.237)
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	-	-	(1.001.125)	-	(1.001.125)
Трошкови материјала, горива и енергије	(84.790)	(948.978)	(59.325)	-	(1.093.093)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1.261.634)	(10.179.537)	(1.882.995)	-	(13.324.166)
Трошкови производних услуга	(60.072)	(845.277)	(421.642)	-	(1.326.991)
Трошкови амортизације и резервисања	(800.457)	(6.543.954)	(68.899)	-	(7.413.310)
Нематеријални трошкови	(121.690)	(881.462)	(309.424)	-	(1.312.576)
Трошкови пореза и доприноса	(184.917)	(214.647)	(15.509)	-	(415.073)
	<u>(2,513.560)</u>	<u>(19.613.855)</u>	<u>(44.872.388)</u>	<u>18.907.232</u>	<u>(48.092.571)</u>
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК					
	<u>545.080</u>	<u>1.163.963</u>	<u>(2.247.012)</u>	-	<u>(537.969)</u>
Финансијски приходи	13.393	4.861	1.831.359	-	1.849.613
Финансијски расходи	(191.728)	(481.152)	(527)	-	(673.407)
	<u>(178.335)</u>	<u>(476.291)</u>	<u>1.830.832</u>	-	<u>1.176.206</u>
(Губитак)/добитак редовне активности					
	<u>366.745</u>	<u>687.672</u>	<u>(416.180)</u>	-	<u>638.237</u>
Остали приходи	3.747	255.337	46.366	-	305.450
Остали расходи	(33.262)	(207.533)	(516.737)	-	(757.532)
	<u>(29.515)</u>	<u>47.804</u>	<u>(470.371)</u>	-	<u>(452.082)</u>
(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА					
	<u>337.230</u>	<u>735.476</u>	<u>(886.551)</u>	-	<u>186.155</u>
- порез на добитак (одл.и текући)	<u>(28.633)</u>	<u>(53.953)</u>	-	-	<u>(82.586)</u>
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	<u>308.597</u>	<u>681.523</u>	<u>(886.551)</u>	-	<u>103.569</u>

32. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2016. године дати су у прегледу који слиједи:

	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје производа и услуга	2,827,737	20,684,335	41,504,878	(20,018,110)	44,998,840
Приходи од активирања сопствених учинака	-	690,975	-	-	690,975
Остали пословни приходи	1,207	370,764	1,063	-	373,034
	2,828,944	21,746,074	41,505,941	(20,018,110)	46,062,849
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	-	(40,663,654)	20,018,110	(20,645,544)
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	-	-	(1,827,031)	-	(1,827,031)
Трошкови материјала, горива и енергије	(74,173)	(890,749)	(54,445)	-	(1,019,367)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1,326,130)	(10,706,380)	(1,972,138)	-	(14,004,648)
Трошкови производних услуга	(404,437)	(889,371)	(404,730)	-	(1,698,538)
Трошкови амортизације и резервисања	(729,293)	(6,255,213)	(58,505)	-	(7,043,011)
Нематеријални трошкови	(94,370)	(764,042)	(268,314)	-	(1,126,726)
Трошкови пореза и доприноса	(245,305)	(192,283)	(9,733)	-	(447,321)
	(2,873,708)	(19,698,038)	(45,258,550)	20,018,110	(47,812,186)
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК					
Финансијски приходи	258	7,170	2,766,103	-	2,773,531
Финансијски расходи	(227,398)	(438,049)	(828)	-	(666,275)
	(227,140)	(430,879)	2,765,275	-	2,107,256
(Губитак)/добртак редовне активности					
Остали приходи	42,946	320,121	48,522	-	411,589
Остали расходи	(8,241)	(152,556)	(506,697)	-	(667,494)
	34,705	167,565	(458,175)	-	(255,905)
(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА					
- одложени порески приходи периода	(237,199)	1,784,722	(1,445,509)	-	102,014
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК					
	(237,199)	1,763,205	(1,445,509)	-	80,497

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

32. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
АКТИВА				31. децембар 2017.
Стална имовина				
Нематеријална улагања	1,113,989	2,903,617	114,673	4,132,279
Некретнине, постројења и опрема	22,225,013	86,244,098	278,889	108,748,000
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвешт. некрет и средства у припреми	15,210,216	4,656,921	-	19,867,137
Средства културе	3,193	13,511	127	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	6,581	1,103,406	8,909	1,118,896
	38,558,992	94,921,553	402,598	133,883,143
Обртна имовина				
Залихе	-	2.442.693	-	2.442.693
Потраживања од купаца	177.585	-	20.049.146	20.226.731
Друга краткорочна потраживања	-	1.011.928	-	1.011.928
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	1.533	26.807	2.075	30.415
Готовина и готовински еквиваленти	1.028.870	2.465.725	1.937.691	5.432.286
Активна временска разграничења	-	5.742	322.003	327.745
	1.207.988	5.952.895	22.310.915	<b">29.471.798</b">
Укупна актива	39.766.980	100.874.448	22.713.513	163.354.941
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	1.768.012	8.828.084	5,199,803	15,795,899
Ревалоризационе резерве	7.674.601	31.656.328	59.836	39.390.765
Статутарне резерве	966.936	4,828.634	2,843.960	8.639.530
Законске резерве	17.454	87.164	51.337	155.955
Нераспоређени добитак	8,896,867	27.566.980	(8,108,879)	28.354.968
	19,323,870	72,967,190	46,057	92.337.117
Дугорочне обавезе				
Дугорочна резервисања	62.616	595.032	144.118	801.766
Разграничиени приходи	-	9.854.776	-	9.854.776
Дугорочни кредити	15.563.425	5.742.696	-	21.306.121
Одложене пореске обавезе	800.733	4,868.449	2,565	5.671.747
	16,426,774	21,060,953	146,683	37,634,410
Краткорочне обавезе				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1.192.728	975.209	131.929	2.299.866
Обавезе према добављачима	2.602.614	3.823.448	19.251.173	25.677.235
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	220.994	2.047.648	3.137.671	5.406.313
	4.016.336	6.846.305	22.520.773	33.383.414
Укупна пасива	39.766.980	100.874.448	22.713.513	163.354.941

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

32. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2016. године дати су у прегледу који спиједи:

	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	У КМ 31. децембар 2016.	
				Укупно	
АКТИВА					
Стална имовина					
Нематеријална улагања	943,190	2,973,118	117,358	4,033,666	
Некретнине, постројења и опрема	23,799,237	93,666,216	290,062	117,755,515	
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине	-	3,000	-	3,000	
Средства културе	3,160	13,544	127	16,831	
Дугорочни финансијски пласмани	8,043	1,131,063	10,888	1,149,994	
	24,753,630	97,786,941	418,435	122,959,006	
Обртна имовина					
Залихе	-	2,445,450	-	2,445,450	
Потраживања од купаца	696,746	2,312	18,677,769	19,376,827	
Друга краткорочна потраживања	-	94,322	-	94,322	
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	1,808	31,624	2,448	35,880	
Готовина и готовински еквиваленти	166,437	398,874	313,455	878,766	
Активна временска разграничења	-	25,026	122,308	147,334	
	864,991	2,997,608	19,115,980	22,978,579	
Укупна актива	25,618,621	100,784,549	19,534,415	145,937,585	
ПАСИВА					
Капитал					
Акцијски капитал	1,768,012	8,828,084	5,199,803	15,795,899	
Ревалоризационе резерве	8,049,365	35,289,497	60,366	43,399,228	
Статутарне резерве	966,666	4,827,111	2,843,338	8,637,115	
Законске резерве	17,004	84,911	50,015	151,930	
Нераспоређени добитак	9,263,102	25,389,145	(10,394,821)	24,257,426	
	20,064,149	74,418,748	(2,241,299)	92,241,598	
Дугорочне обавезе					
Дугорочна резервисања	49,190	524,942	116,604	690,736	
Разграничен приходи	-	9,826,248	-	9,826,248	
Дугорочни кредити	3,123,070	6,036,646	121,955	9,281,671	
Одложене пореске обавезе	1,038,758	4,902,273	8,329	5,949,360	
	4,211,018	21,290,109	246,888	25,748,015	
Краткорочне обавезе					
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1,131,292	967,744	224,220	2,323,256	
Обавезе према добављачима	-	1,979,322	19,356,917	21,336,239	
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	212,162	2,128,626	1,947,689	4,288,477	
	1,343,454	5,075,692	21,528,826	27,947,972	
Укупна пасива	25,618,621	100,784,549	19,534,415	145,937,585	

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

33.1. Управљање капиталом

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

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

33.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	У КМ 31. децембар 2017.	У КМ 31. децембар 2016.
Задуженост а)	23,605,987	11,604,927
Готовина и готовински еквиваленти	(5,432,286)	(878,766)
Нето задуженост	18,173,701	10,726,161
Капитал б)	92,337,117	92,241,598
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.197	0.116

- а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и текућа доспијећа дугорочних кредита.
- б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.

33.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

33.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У КМ 31. децембар 2017.	У КМ 31. децембар 2016.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	1,118,896	1,122,173
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	30,415	35,880
Потраживања од купаца	20,226,731	19,376,827
Остале потраживања	1,011,298	94,322
Готовина и готовински еквиваленти	5,432,286	878,766
	27,820,256	21,507,968
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	21,306,121	9,281,671
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	2,299,866	2,323,256
Обавезе према добављачима	25,677,235	20,463,224
Остале обавезе	4,800,288	3,354,699
	54,083,510	35,422,850

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ(наставак)

33.1. Управљање капиталом (наставак)

33.1.3. Категорије финансијских инструмената (наставак)

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

33.1. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2017. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

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

	У KM			
	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
EUR	13,579	4,400	6,708,212	7,082,203
SDR	-	-	11,078	14,514
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	13,579	4,400	6,719,290	7,096,717

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

33.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)

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

Анализа осјетљивости

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

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

(2) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

33.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2017. и 2016. године:

Финансијска средства						У КМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2017.						
Некаматоносна						
Фиксна каматна стопа	27,659,245	-	24,291	128,623	-	27,659,245
	2,699	5,398				161,011
Укупно	27,661,944	5,398	24,291	128,623	-	,27,820,256
31. децембар 2016.						
Некаматоносна						
Фиксна каматна стопа	20,255,593	94,322	-	2,931,354	6,796,966	-
	-	-				20,349,915
Укупно	20,255,593	94,322	2,931,354	6,796,966	-	30,078,235
Финансијске обавезе						У КМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2017.						
Некаматоносна						
Варијабилна каматна стопа	30,477,523	-	-	8,339,564	12,718,257	-
	154,425	308,850	2,084,891			30,477,523
Укупно	30,631,948	308,850	2,084,891	8,339,564	12,718,257	54,083,510
31. децембар 2016.						
Некаматоносна						
Варијабилна каматна стопа	23,817,923	163,068	162,872	1,436,682	4,784,120	30,364,665
	-	-	2,331,989	6,419,964	-	8,751,953
Укупно	23,817,923	163,068	2,494,861	7,856,646	4,784,120	39,116,618

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

(3) Кредитни ризик

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

33.3. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик (наставак)

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

Управљање потраживањима од купаца

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

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године и 31. децембра 2016. године су приказани у табели која сlijedi:

	Бруто изложеност	Исправка вриједности	У КМ Нето изложеност
31. децембар 2017.			
Недоспјела потраживања од купаца	20,226,731	-	20,226,731
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	37,858,945	(37,858,945)	-
	58,085,676	(37,858,945)	20,226,731
31. децембар 2016.			
Недоспјела потраживања од купаца	19,376,827	-	19,376,827
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	38,739,241	(38,739,241)	-
	58,116,068	(38,739,241)	19,376,827

Најзначајнији купци електр. енергије представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
1.Фамос Лукавица	4,014,807	3,647,006
2. Медицински центар Болница Фоча	1,355,455	1,498,564
3. Болница Касиндо	1,143,578	941,599
4. Психијатријска болница Соколац	370,153	341,745
5. Казнено поправни завод Фоча	191,184	168,633
6. ДОО „Караван“ Соколац	148,155	138,433
7. Медицински центар Дом здравља Фоча	107,708	138,007
8. ФК Романија Пале	129,032	123,061
9. „XXX“ ДОО Пале	116,019	98,501
10. Остали	48,582,681	49,462,364
	56,158,772	56,557,913

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

33.4. Фер вриједност финансијских инструмената

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

	У КМ			
	31. децембар 2017.		31. децембар 2016.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	1,118,896	1,118,896	1,122,173	1,122,173
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	30,415	30,415	35,880	35,880
Потраживања од купаца	20,226,731	20,226,731	19,376,827	19,376,827
Остале потраживања	1,011,928	1,011,928	94,322	94,322
Готовина и готовински еквиваленти	5,432,286	5,432,286	878,766	878,766
	27,820,256	27,820,256	21,507,968	21,507,968
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	21,306,121	21,306,121	9,281,671	9,281,671
Текуће доспијеће дугорочних кредити	2,299,866	2,299,866	2,323,256	2,323,256
Обавезе према добављачима	25,677,235	25,677,235	20,463,224	20,463,224
Остале краткорочне обавезе	4,800,288	4,800,288	3,354,699	3,354,699
	54,083,510	54,083,510	35,422,850	35,422,850

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

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

34. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У КМ	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Земљиште добијено на трајно кориштење	33,216	33,216
Грађевински објекти	12,178,230	12,178,230
Опрема	2,188,321	2,188,321
Станови	2,672,853	2,672,853
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	8,218,922	8,223,917
Укупно	25,291,542	25,296,537

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

35. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2017. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 428,247 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 353,530 КМ, без потенцијалних затезних камата. У финансијским извјештајима за 2017. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 4,000 КМ, док за остале тужбе Руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

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

37. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2017. години износили су 37.72 GWh или 10.75% (36.36 GWh или 10.49% у 2016. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2017. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није били догађаја који би подразумијевали корекције у финансијским извјештајима, нити пак догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	КМ	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
USD	1.62673	1.85545
CHF	1.66719	1.82124
SDR	2.32834	2.50739
EUR	1.95583	1.95583