

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 „Електрокрајина
Бања Лука“ а.д. Бања Лука

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕЈТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1
ИЗВЈЕЈТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛАТУ - БИЛАНС УСЛУЖА.....	5
ИЗВЈЕЈТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ - БИЛАНС СТАЊА	6
ИЗВЈЕЈТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ	7
ИЗВЈЕЈТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА.....	8
1. АЈДЕАЛНОСТ	9
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕЈТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ МЕТОД.....	9
3. ПРЕГАДА ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....	10
4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕДУРЕ	17
5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ Енергије.....	19
6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	19
7. ТРОНКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И Енергије.....	19
8. ТРОНКОВИ ЗАРАДА, ПАКНАДА ЗАРДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	19
9. ТРОНКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	20
10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	20
11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	20
12. ОСТАИ ПРИХОДИ.....	21
13. ОСТАИ РАСХОДИ.....	21
14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	22
15. НЕКРЕТИНИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА, НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И АВАНСИ	23
16. АУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЛАСМАНИ	24
17. ЗАЛИХЕ	25
18. АДМИ АВАНСИ	26
19. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	26
20. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА	27
21. АРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР	27
22. ГОТОВИНА	27
23. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ	28
24. АУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	30
25. РАЗГРАДИЧНИ ПРИХОДИ	30
26. АУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	31
27. ДОБАВЉАЧИ	32
28. ОСТАЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР	32
29. ВАЛБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	33
30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ АНДИМА	33
31. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ	35
32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	35
33. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ	41
34. АНСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ	41
35. СУДСКИ СНОРОВИ	41
36. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	42
37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА	42
38. УСАГЛАДИВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА	47
39. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА	48

Извештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV

78 000 Banja Luka

Republika Srpska

Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294

F +387 51 211 501

E office@grantthornton.ba

www.grantthornton.ba

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

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно предузеће „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука (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, увјеримо 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 „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука**

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

1. Као што је објелодањено у напомени 16. уз приложене финансијске извјештаје, репограмирана потраживања за електричну енергију на дан 31. децембра 2017. године исказана су у износу од 6.954.091 КМ, потраживања по основу потписаних уговора о медијацији у износу од 27.332.941 КМ, потраживања по основу споразума о измирењу по пресудама у износу од 1.940.384 КМ, док потраживања по основу Уговора о судском поравнању у износу од 926.347 КМ. Друштво није извршило процјену и признавање резервације репограмираних потраживања у складу са захтјевима члана 47. став 10 усвојених рачуноводствених политика, нити процјену и признавање резервације за потраживања од купаца који нису извршили плаћање преузетих обавеза сходно потписаним уговорима за медијацију. Сходно томе, дугорочни дио потраживања који се односи на репограме, медијације и пресуде су више исказани, трошак обезвријеђења је мање исказан, док је резултат пословања за годину која се завршана 31. децембра 2017. године више исказан за укупни износ горе наведених потраживања.
2. Дугорочни дио претходно наведених потраживања у износу 29.110.196 КМ је евидентиран по њиховим номиналним износима што није у складу са прихваћеном рачуноводственом политиком, према којој, након иницијалног признавања, потраживања се евидентирају по амортизираној набавној вриједности, употребом методе ефективне каматне стопе.
3. Као што је објелодањено у напомени 19. уз приложене финансијске извјештаје, бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године, износе 232.622.766 КМ. Резултат спроведених процедура независне верификације на основу узорка, укључујући и остale ревизорске процедуре нису нам омогућиле да се увјеримо у комплетност исказаних вриједности потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године.

Извештај независног ревизора (наставак)

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

Основе за мишљење са резервом (наставак)

4. Као што је објелоданјено у напомени 19. уз приложене финансијске извештаје, исправка вриједности која се односи на претходно наведена потраживања на дан извештавања износи 100.760.594 КМ. На основу спроведених ревизорских процедура идентификовали смо да потражвања, за која постоје индикације материјално значајног обезвређења, базирано на старосној структури, а за која Друштво није признало било какву резервацију, износе 54.728.535 КМ. Сходно томе, трошкови обезвређења су мање исказани, а резултат пословања и нето износ ових потраживања су више исказани за износ од 54.728.535 КМ са стањем на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2017. године.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за потенцијалне ефекте питања наведених у параграфима 2 и 3, као и за ефекте питања наведених у параграфима 1 и 4 у Основама за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависно предузеће "Електрокрајина" а.д. Бања Лука на дан 31. децембра 2017. године, као и резултат његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Скрећање пажње

Скрећемо пажњу на сљедећа питања:

На дан 31. децембра 2017. године, текуће обавезе Друштва превазилазе текућа средства за износ од 18.030.107 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да стoga примјена начела сталности пословања је валидно примјењено у припреми ових финансијских извештаја у датим околностима.

Извјештај независног ревизора (наставак)

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно предузеће „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука

Скретање пажње (наставак)

Као што је то објелодањено у напомени 35, Друштво је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра износе 5.334.920 КМ. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 702.444 КМ. Руководство Друштва редовно анализира могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервација задовољавајући у датим околностима.

Наше мишљење није даље модификовано за горе наведена питања.

Остале питања

Финансијски извјештаји Друштва са стањем на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2016. године су ревидирани од другог ревизора, који је у свом извјештају независног ревизора од 28. јула 2017. изразио мишљење са резервом у односу на износ признатих потраживања од купца, као и у односу на начин признавања књижења процјене вриједности некретнина постројења и опреме.

Бања Лука, 09. јул 2018. године



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

ИЗВJEШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ - БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2017. годину
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31.децембар 2017.	31.децембар 2016.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел.енергије	5	220,295,576	212,798,773
Приходи од активирања и продаје учинака		6,173,577	6,770,685
Остали пословни приходи	6	<u>815,641</u>	<u>710,283</u>
		<u>227,284,794</u>	<u>220,279,741</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала за израду		(79,432)	(85,417)
Трошкови осталог мат.горива и енергије	7	(3,622,857)	(3,880,459)
Трош.ел. енергије набављене од пов.правних лица	30	(151,739,113)	(146,326,499)
Трош.зарада, накнада зарада и остали лични расх.	8	(40,472,844)	(41,429,938)
Трошкови амортизације и резервисања	9	(22,046,183)	(21,619,045)
Остали пословни расходи	10	(8,645,411)	(7,576,506)
Порези и доприноси који не зависе од резултата		(915,484)	(854,151)
		<u>(227,521,324)</u>	<u>(221,772,015)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Финансијски приходи	11	7,037,329	11,190,359
Финансијски расходи	11	<u>(1,912,896)</u>	<u>(2,098,860)</u>
		<u>5,124,433</u>	<u>9,091,499</u>
Добитак редовне активности		4,887,903	7,599,225
Остали приходи	12	3,563,780	3,899,498
Остали расходи	13	<u>(6,295,589)</u>	<u>(11,371,470)</u>
		<u>(2,731,809)</u>	<u>(7,471,972)</u>
Приходи од усклађивања вриједности имовине		289,191	329,816
Расходи од усклађивања вриједности имовине		-	(13)
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година		-	927
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година		-	(705)
		<u>289,191</u>	<u>330,025</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Порески расходи периода	14	<u>2,445,285</u>	<u>457,278</u>
Одложени порески расходи периода	14	-	<u>(125,973)</u>
Одложени порески приход периода	14	<u>(1,926,648)</u>	<u>(796,864)</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u>299,273</u>	<u>731,145</u>
УКУПНИ ПРИХОДИ		<u>817,910</u>	<u>265,586</u>
УКУПНИ РАСХОДИ		<u>238,175,094</u>	<u>235,700,341</u>
		<u>(235,729,809)</u>	<u>(235,243,063)</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Потписано у име Друштва:

Директор

Мр Сека Кузмановић дипл.инж.ел.

Извршили директор за економске послове

Мр Родољуб Гопић дипл.екон.

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ - БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2017. године
(У Конвертибилним маркама)

	8	31.децембар 2017.	31.децембар 2016.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	15	7,807,056	7,305,991
Некретнине,постројења и опрема	15	410,627,129	412,849,936
Аванси за основна средства	15	520,841	293,341
Дугорочни финанс.пласмани	16	30,131,703	25,282,138
		449,086,729	445,731,406
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	17	6,152,201	6,674,274
Дати аванси	18	111,666	16,511
Потраживања од купаца	19	131,862,172	139,283,052
Друга потраживања и АВР	21	1,527,472	632,462
Текуће досп.дугороч.финанс.пласмана	16	8,143,755	5,703,613
Готовински еквиваленти и готовина	22	10,032,429	405,643
		157,829,695	152,715,555
Пословна актива			
Ванбилиансна актива	29	113,574,281	103,471,665
Укупна актива		720,490,705	701,918,626
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	23	92,276,623	92,276,623
Ревалоризационе резерве		200,497,480	210,417,393
Законске резерве		1,220,483	1,207,204
Статутарне резерве		592,209	584,242
Акумулирани добитак		41,642,553	30,952,535
		336,229,348	335,437,997
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	24	3,078,641	3,312,797
Разграничен приходи	25	13,837,863	15,565,908
Дугорочни кредити	26	54,495,203	46,180,609
Одложене пореске обавезе	14	23,415,567	21,788,192
		94,827,274	86,847,505
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	26	8,491,934	7,948,130
Примљени аванси		1,839,742	2,399,798
Добављачни	27	159,706,587	159,342,631
Остале краткорочне обавезе и ПВР	28	5,821,539	6,470,900
		175,859,802	176,161,459
Пословна пасива			
Ванбилиансна пасива	29	113,574,281	103,471,665
Укупна пасива		720,490,705	701,918,626

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНAMA У КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. годину
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске резерве	Акумулирани добитак	Укупно
Статије на дан 01.01.2016.г	92,276,623	226,567,182	1,771,384	22,929,956	343,545,145
Ефекти исправке грешака	-	(6,892,461)		(1,455,197)	(8,347,658)
Поново исказано статије 01.01.2016.г	92,276,623	219,674,721	1,771,384	21,474,759	335,197,487
Расподјела добити:законске резерве	-	-	12,539	(12,539)	-
Расподјела добити:статутарне резерве	-	-	7,523	(7,523)	-
Расподјела донације и хуманит.сврхе	-	-	-	(25,076)	(25,076)
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	-	(9,257,328)	-	9,257,328	-
Смањење рев.рез.за расходоване и отуђене некрет.постр.и опрему	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	265,586	265,586
Статије 31.12.2016.год.	92,276,623	210,417,393	1,791,446	30,952,535	335,437,997
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-
Поново исказано статије 01.01.2017.г	92,276,623	210,417,393	1,791,446	30,952,535	335,437,997
Расподјела добити:законске резерве	-	-	13,278	(13,278)	-
Расподјела добити:статутарне резерве	-	-	7,968	(7,968)	-
Расподјела донације и хуманит.сврхе	-	-	-	(26,559)	(26,559)
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	-	(9,919,913)	-	9,919,913	-
Смањење рев.рез.за расходоване и отуђене некрет.постр.и опрему	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	817,910	817,910
Статије 31.12.2017.год.	92,276,623	200,497,480	1,812,692	41,642,553	336,229,348

Напомене на наредним страницама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

За годину која се завршава 31. децембра 2017. годину
(у Конвертибилним маркама)

8

Токови готовине из пословне активности

	31.децембар 2017.	31.децембар 2016.
Приливи од продаје и примљени аванси	271,946,873	253,577,617
Остали приливи из редовног пословања	1,388,030	1,285,465
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(203,614,066)	(173,626,747)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(42,447,354)	(42,067,588)
Одливи по основу камата	(962,856)	(1,239,018)
Одливи по основу пореза на добит	(112,245)	(270,156)
Одливи по основу осталих дажбина	(14,079,305)	(26,345,987)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	12,119,077	11,313,586

Токови готовине из активности пласирања и инвестицирања

Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	1,094,071	1,880,554
Одлив по основу набавке основних средстава	(10,195,180)	(11,670,277)

Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестицирања

Токови готовине из активности финансирања	10,871,160	2,069,665
Одливи по основу дуг. и кратк. финансијских обавеза	(4,262,060)	(3,459,141)

Нето приливи/одливи готовине из активности финансирања

Нето прилив готовине	9,627,068	134,387
Нето одлив готовине	-	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	405,643	271,751
Позитивне курсне разлике	3	5
Негативне курсне разлике	(285)	(500)

Готовина и еквиваленти готовине на крају године

10,032,429

405,643

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

1. ДЈЕЛАТНОСТ

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

Предузеће је централизовано на челу са Дирекцијом у чијем се саставу налази десет радних јединица и то: Бања Лука, Србац, Лакташи, Прњавор, Приједор, Нови Град, Козарска Дубица, Градишча, Мркоњић Град и радна јединица Електро изградња и одржавање.

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

На дан 31. децембра 2017. године Предузеће је запошљавало 1,823 радника (31. децембра 2016. године је имало 1,825 радника).

Јединствени идентификациони број Предузећа је 4400855640000.

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

На дан 31. децембра 2017. године Предузеће у пуном власништву (100%) има зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о., Бања Лука. Дана 27. октобра 2009. године Предузеће је донијело Одлуку о оснивању једночланог друштва ХЕ „Делибашино село“. Рјешењем Основног суда у Бањој Луци бр.071-0-рег-10-000017 од 4. марта 2010. године извршена је регистрација оснивања ХЕ „Делибашно село“.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 36/09) сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (MPC), Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC).

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

Интерни извјештаји по сегментима су рађени у складу са МСФИ 8, Правилником о извјештавању по сегментима, донешеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију (јун 2010.), као и у складу са Правилником о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ (фебруар 2011), само за потребе тарифног извјештавања те се у друге сврхе не може користити (напомена 37).

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

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

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

Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 106/15), Правилником о садржини и форми образца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 49/15), као и Правилником о садржини и форми образца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник РС“, број 84/09). Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директан метод извјештавања о токовима готовине.

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

2.2. Упоредни подаци

Предузеће је као упоредне податке приказало биланс успеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2016. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2016. године.

2.3. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. На дан 31. децембра 2017. године, текуће обавезе Друштва превазилазе текућа средства за износ од 18.030.107 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности, те да је Планом пословања 2017-2020 предвиђено значајније повећање прихода и побољшање наплате доспјелих потраживања што ће повећати ликвидност Друштва и његову способност да на вријеме измирује доспјеле обавезе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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

3.2. Приходи од накнада за прикључење

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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

3.5. Некретнине, постројења и опрема

Набавке неприметнине, постројења и опреме током године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове по основу набавке и трошкове довођења у стање функционалне припремности.

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

Добит која настане приликом расходовања неприметнине, постројења и опреме књижи се у корист осталих прихода. Губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

3.6. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединачних група неприметнине, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2017. године је следећи:

3.6. Амортизација

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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Нематеријална улагања

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

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

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

Ако се касније поништи обезврјеђење, вриједност средства приказана у финансијским извјештајима се повећава до промјењене процјене надокнадивог износа, али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезврјеђење.

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

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

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

3.10. Залихе

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

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

3.11. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.12. Разграничен приходи од донација

Разграничен 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 низкој од тржишне, а све у складу са IAS 20 „Рачуноводствено обухватање државних донација и објављивања државне помоћи“.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Резервисања

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

3.14. Бенефиције запосленима

a) *Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених*

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

b) *Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

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

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини између једне и три просјечне мјесечне плате запосленог, остварене у Предузећу у мјесецу прије исплате. Број мјесечних зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Предузећу, што је приказано у сљедећој табели:

Број година прведенih у Предузећу	Број Плати
10	1
20	2
30	3

Трошкови vezani за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде utvrđuju се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2017. године

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит и Закону о измјенама и допунама Закона о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15 и 1/17), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2017. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефекта усклађивања прихода и расхода. Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за поврат пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према извјештаји о финансијском положају, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у извјештају о финансијском положају и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике и ефекте пренијетог губитка на порески биланс Друштва, које се могу преносити до степена до којег ће вјероватно постојати опорезива добит од које се пренијети порески губитак може умањити. Порески прописи РС не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за поврат пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

3.15. Порези и доприноси (наставак)

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Финансијски инструменти

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

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

Потраживања од купца и репрограмирана потраживања

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

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

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

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

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

Потраживања старија од једне године дана, у моменту закњучења уговора о репограму морају бити у потпуности исправљена, без обзира на период закључења репограма. У случају неизвршења одредаба из уговора од стране купца, уговор се раскида, а потраживања за репограм се преносе на текућа потраживања.

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

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

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

Остална стална имовина

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

Кредити од банака и добављача

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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вриједности.

Финансијске обавезе

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

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

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

3.17. Правична (фер) вриједност

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

3.18. Пословље са повезаним правним лицима

Пословље у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 26.01.2010. године, и Анексом уговора од 01.06.2012 као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“-Пречишћени текст који је у основном тексту са свим изменама донешен у марта 2016. године. Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дuguју 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 дuguје. 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.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 (MPC- 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 (MPC- 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 (MPC- 10. п- 10 и 21).

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и 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:

Процјењени корисни вијек непретнине, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека непретнине, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустриских фактора. Адекватност процјењеног преосталог корисног вијека непретнине, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или где год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Предузећа сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процјењеним корисним вијеком трајања непретнине, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процењени корисни вијек непретнине, опреме и нематеријалних улагања

Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Предузећа, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Предузећа, као и на резултате његовог пословања.

Обезврјеђење вриједности средстава

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

Резервисања

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

Одложена пореска средства

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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	2017.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	220,245,659	212,755,745
Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	49,917	43,028
	<u>220,295,576</u>	<u>212,798,773</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	2017.
Приходи од државних фондова и завода	308,483	273,407
Приходи из намјенских извора финансирања	484,388	415,462
Приходи од закупа	9,693	5,991
Остали приходи	<u>13,077</u>	<u>15,423</u>
	<u>815,641</u>	<u>710,283</u>

7. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	2017.
Трошкови осталог материјала	1,769,221	1,855,599
Трошкови утрошене електричне енергије за сопствене потребе-властита потрошња	709,060	945,436
Трошкови горива	<u>1,144,576</u>	<u>1,079,424</u>
	<u>3,622,857</u>	<u>3,880,459</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	2016.
Трошкови бруто зарада	25,464,311	25,216,870
Бруто накнаде зарада	10,176,816	9,078,618
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	66,964	66,612
Остали лични расходи	<u>4,764,753</u>	<u>7,067,838</u>
	<u>40,472,844</u>	<u>41,429,938</u>

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови амортизације	20,864,314	20,731,595
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 24)	828,573	418,891
Трошкови осталих дугорочних резервисања (напомена 24)	<u>353,296</u>	<u>468,559</u>
	<u>22,046,183</u>	<u>21,619,045</u>

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови услуга на изради учинака	-	1,904
Трошкови транспортних услуга	12,854	5,553
Трошкови ПТТ услуга	2,064,431	2,094,584
Трошкови услуга одржавања	3,387,418	2,755,072
Трошкови закупнина	129,206	125,898
Трошкови рекламе и пропаганде	244,320	138,516
Трошкови осталих услуга	199,779	203,367
Трошкови непроизводних услуга	1,373,931	1,323,593
Трошкови репрезентације	344,871	238,683
Трошкови премија осигурања	207,776	189,925
Трошкови платног промета	36,963	38,316
Трошкови чланарина	52,701	48,769
Остали нематеријални трошкови	<u>591,161</u>	<u>412,326</u>
	<u>8,645,411</u>	<u>7,576,506</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	7,020,042	11,182,210
Позитивне курсне разлике	17,268	8,138
Остали финансијски приходи	<u>19</u>	<u>11</u>
	<u>7,037,329</u>	<u>11,190,359</u>
Финансијски расходи		
Расходи камата	(1,912,583)	(2,087,224)
Негативне курсне разлике	(304)	(11,623)
Остали финансијски расходи	<u>(9)</u>	<u>(13)</u>
	<u>(1,912,896)</u>	<u>(2,098,860)</u>
	<u>5,124,433</u>	<u>9,091,499</u>

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Добици по основу продаје нем.сред.,некрет.,постр.и опреме	-	28,695
Добици по основу продаје инвест.некретнина	-	3,800
Добици по основу продаје ХОВ	-	2,445
Добици од продаје материјала	68,613	143,764
Вишкови	39,530	27,598
Наплаћена исправљена потраживања	1,868,300	2,253,604
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1,587,337	1,439,592
	<u>3,563,780</u>	<u>3,899,498</u>

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Губици по основу продаје и расходовања нем.улагања, некретнина, постројења и опреме	156,397	111,284
Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	18,257	-
Мањкови	473	7,799
Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	5,347,599	10,970,179
Расх.по основу расходовања материјала и робе и остали расходи	772,863	282,208
	<u>6,295,589</u>	<u>11,371,470</u>

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

a) Компоненте пореза на добитак

Порески расходи периода
 Одложени порески расходи периода
 Одложени порески приходи периода

У Конвертибилним маркама	
2017.	2016.
-	(125,973)
(1,926,648)	(796,864)
<u>299,273</u>	<u>731,145</u>
<u>(1,627,375)</u>	<u>(191,692)</u>

б) Одложене пореске обавезе

Станje 1. јануар
 Корекција ПС – Ефекти процјене

Нетирано ПС ОПО -По основу основних средстава

Поново исказано ПС ОПО

Промјене на ОПО у 2017 (разлике у амор., продаја)

Поново исказано ПС ОПС

Промјене на ОПС у 2017 (разлике у амор.)

Привремене разлике по основу вредновања некретнина,
 постројења и опреме

Остало

Станje 31. децембар ОПО по основу осн. средстава

ОПС по основу потраживања

ОПО по основу потраживања

Станje 31.децембар ОПО по основу потраживања*

Станje 31.децембар ОПО УКУПНО

У Конвертибилним маркама	
2017.	2016.
(21,788,192)	(22,645,836)
0	923,363
<u>(21,788,192)</u>	<u>(21,722,473)</u>
(830,752)	-
299,273	-
830,752	-
(74,043)	-
-	(63,642)
(2,077)	-
(21,562,962)	(21,788,192)
2,250,036	-
(4,102,641)	-
(1,852,605)	-
(23,415,567)	-

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

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НА ПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2017. године

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

**Некрет.пост. и
објекти**

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Биолошка средства	Некрет.пост. и опрема у припреми	Укупно	Нештат. улагања	Аванси
Набавка вриједност								
Станje 01.01.2016.г	10,769,384	331,899,735	448,822,590	25,817	21,260,408	812,777,933	13,394,741	822,373
Набавке у току периода	-	-	-	-	25,963,136	25,963,136	1,039,364	-
Пренос са инвестиција у току	32,959	7,086,332	11,107,233	-	(18,226,723)	-199	200	-
Пренос на друга конта	-	(241)	241	-	-	0	-	-
Отписи	-	(3,002,502)	(907,373)	-	-	(3,909,875)	-	-
Продажа	(3,800)	-	(239,500)	-	-	(243,300)	-	-
Вишкови	-	-	-	-	5,600	5,600	-	-
Остало	-	-	-	-	(871,897)	(871,897)	-	(529,032)
Станje 31.12.2016.г	10,798,543	335,983,324	458,783,191	25,817	28,130,524	833,721,398	14,934,305	293,341
Станje 01.01.2017.г	10,798,543	335,983,324	458,783,191	25,817	28,130,524	833,721,398	14,934,305	293,341
Набавке у току периода	-	-	-	-	18,403,986	18,403,986	1,246,807	-
Пренос са инвестиција у току	521,838	7,054,738	8,719,126	-	(16,295,702)	0	0	-
Пренос на друга конта	5,190	(212,105)	212,105	-	-	5,190	(5,190)	-
Отписи	-	-	(504,030)	-	-	(504,030)	(459,989)	-
Продажа	(48,260)	(477,700)	(26,179)	-	2,100	2,100	(552,139)	-
Вишкови	-	-	-	-	(97,813)	(97,813)	2,100	-
Остало	-	-	-	-	-	-	227,500	-
Станje 31.12.2017.г	11,277,311	342,348,257	467,184,213	25,817	30,143,095	850,978,693	15,715,934	520,841
Исправка вриједности								
Станje 01.01.2016.г	-	188,522,367	216,876,035	-	-	405,398,401	6,429,723	-
Амортизација у току периода	-	6,963,213	12,569,789	-	-	19,533,002	1,198,592	-
Пренос на друга конта	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	(3,002,502)	(823,719)	-	-	(3,826,221)	-	-
Продажа	-	-	(233,720)	-	-	(233,720)	-	-
Станje 31.12.2016.г.	-	192,483,078	228,388,385	-	-	420,871,463	7,628,316	-
Станje 01.01.2017.г	-	7,104,238	13,019,523	-	-	20,125,761	740,552	-
Амортизација у току периода	-	(87,888)	87,888	-	-	0	-	-
Пренос на друга конта	-	-	-	-	-	(487,865)	(459,989)	-
Отписи	-	(149,251)	(6,545)	-	-	(155,795)	-	-
Продажа	-	199,350,177	241,001,387	-	-	440,351,564	7,908,879	-
Нето Станje 31.12.2017.године	10,798,543	143,506,247	230,394,805	25,817	28,130,524	412,849,936	7,305,991	293,341
Станje 31.12.2016.године	11,277,311	142,998,080	226,182,826	25,817	30,143,095	410,627,129	7,807,055	520,841

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

16. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Дати кредити радницима	250,522	309,658
Репрограмирана потраживања Фонд здр.осиг.РС	626,107	626,108
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	6,954,091	11,062,591
Медијација	27,332,941	18,716,602
Споразум о измирењу по пресуди	1,940,384	-
Уговор о судском поравнању	926,347	-
Дугорочне обvezнице расположиве за продају	270,000	360,000
	<u>38,310,392</u>	<u>31,084,959</u>
Минус:		
- текуће доспијеће датих кредита радницима	(100,187)	(81,352)
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања	(813,823)	(1,316,769)
- текуће доспијеће медијације	(6,251,720)	(4,305,492)
- текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	(610,745)	-
- текуће доспијеће уг.о судском поравнању	(367,280)	-
	<u>(8,143,755)</u>	<u>(5,703,613)</u>
Минус:		
- исправка вриједности фин.сред.расположивих за продају	<u>(34,934)</u>	<u>(99,208)</u>
	<u>(34,934)</u>	<u>(99,208)</u>
	<u>30,131,703</u>	<u>25,282,138</u>

Преглед доспијећа репрограмираних потраживања је сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
До 1 године	813,823	1,316,769
1-2 године	700,677	1,420,483
2-3 године	700,677	1,362,939
3-5 година	1,205,143	2,724,081
Преко 5 година	3,533,771	4,238,319
	<u>6,954,091</u>	<u>11,062,591</u>

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

16. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Преглед доспијећа медијације је сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
До 1 године	6,251,720	4,305,492
1-2 године	4,574,011	3,240,288
2-3 године	3,835,909	2,824,416
3-5 година	4,679,953	4,218,905
Преко 5 година	7,991,348	4,127,501
	27,332,941	18,716,602

Преглед доспијећа споразума о измирењу по пресуди је сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
До 1 године	610,744	-
1-2 године	367,155	-
2-3 године	320,195	-
3-5 година	379,524	-
Преко 5 година	262,766	-
	1,940,384	-

Преглед доспијећа уговора о судском поравнању је сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
До 1 године	367,280	-
1-2 године	118,218	-
2-3 године	102,009	-
3-5 година	148,625	-
Преко 5 година	190,215	-
	926,347	-

17. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Залихе материјала	8,154,087	8,920,473
Исправка вриједности залиха материјала	(2,001,886)	(2,246,199)
	6,152,201	6,674,274

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

18. ДАТИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2017.	2016.
Дати аванси добављачима у земљи		
Исправка вриједности датих аванса	244,053 (132,387)	139,395 (122,884)
	<u>111,666</u>	<u>16,511</u>

19. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2017.	2016.
Потраживања од купаца у земљи		
-потраживања од повезаних лица за ел.енергију	6,335	6,577
-потраживања од повезаних лица по осталим осн.	-	-
-потраживања од купаца-правна лица-ел.енерг.	115,362,753	117,559,431
-потраживања од купаца-физичка лица-ел.енерг.	117,070,227	125,013,799
-остала потраживања од купаца-услуге	183,451	215,057
Потраживања од купаца у иностранству		
-потраживања од купаца за услуге	<u>232,622,766</u>	<u>242,794,864</u>
Минус: Исправка вриједности	<u>(100,760,594)</u>	<u>(103,511,812)</u>
	<u>131,862,172</u>	<u>139,283,052</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године износе 232,622,766 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2017. године износи 100,760,594 Конвертибилних марака и представља 43,32 % укупне бруто вриједности потраживања од купаца.

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2017.	2016.
0- 30 дана	56.626.350	82.097.568
30-60 дана	4.435.784	6.422.244
60-180 дана	8.559.345	3.535.379
180-364 дана	7.512.158	11.473.227
Преко 365 дана	155.489.129	139.266.447
	<u>232.622.766</u>	<u>242.794.865</u>

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

20. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

У Конвертибилним маркама		
Дати		
Потраживња	кредити	
од купца	радницима	Укупно
Станje 01.01.2016.године		
Исправке на терет трошкова текућег периода	106,226,489	- 106,226,489
Наплаћена исправљена потраживања	7,148,922	- 7,148,922
Отпис исправљених потраживања	(2,253,604)	- (2,253,604)
	(7,609,995)	- (7,609,995)
Станje 31.12.2016.године	103,511,812	- 103,511,812
Исправке на терет трошкова текућег периода	3,003,355	- 3,003,355
Наплаћена исправљена потраживања	(1,849,845)	- (1,849,845)
Отпис исправљених потраживања	(3,904,728)	- (3,904,729)
Станje 31.12.2017.године	100,760,594	- 100,760,594

21. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР

У Конвертибилним маркама		
31. децембар	31. децембар	
2017.	2016.	
Друга краткорочна потраживања	614,736	321,709
Исправка вриједности потраживања од запослених	(37,935)	(37,935)
Активна временска разграничења	950,671	348,688
	1,527,472	632,462

22. ГТОВИНА

У Конвертибилним маркама		
31. децембар	31. децембар	
2017.	2016.	
Жиро рачун	10,026,740	366,429
Благајна	1.519	4,063
Девизни рачун	4.170	35,151
	10,032,429	405,643

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

23. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

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

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 08. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Предузећа на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала. На основу ових одлука основни капитал Предузећа чини акцијски капитал чији је власник Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%. Рјешењем Основног суда од 08. јуна 2007. године извршена је регистрација промјене структуре акцијског капитала.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2016. године према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци је била сљедећа:

Опис	У Конвертибилним маркама		
	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00000	59,979,805	59,984,963
Ваучер понуда	20,00000	18,455,325	18,450,167
Пензиони фонд	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију	5,00000	4,613,831	4,613,831
Акцијски капитал	<u>100,00000</u>	<u>92,276,623</u>	<u>92,276,623</u>

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

23. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ (наставак)

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

Опис	У Конвертибилним маркама		
	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00559	59,984,963	59,984,963
Ваучер понуда	19,99441	18,450,167	18,450,167
Пензиони фонд	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију	5,00000	4,613,831	4,613,831
Акцијски капитал	<u>100,00000</u>	<u>92,276,623</u>	<u>92,276,623</u>

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2017. године износи 1,00 Конвертибилну марку.

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2017. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 92,276,623 Конвертибилне марке. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Бањој Луци у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 5,158 Конвертибилних марака.

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2017. године у укупном износу од 592.209 КМ највећим дијелом у износу од 500,000 КМ се односе на примљена бесповратна средства од Фонда за осигурање од ризика организованог у Матичном предузећу а.д. Требиње. Наведени Фонд за осигурање од ризика установљен је 2009. године са циљем хуманитарне помоћи предузећима у оквиру Мјешовитог Холдинга "Електропривреде Републике Српске".

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2017. године износе 200.497.480 КМ, и састоје се од позитивних ефеката процјене некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2015. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања на дан 31. децембра 2004, 31. децембра 2008. и 31. децембра 2011. године.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Резервисања за:			
-отпремнине радника	1,859,466	1,757,204	
-јубиларне награде радницима	516,731	901,607	
-судске спорове	702,444	653,986	
	3,078,641	3,312,797	

	(У Конвертибилним маркама)		
	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Станje 01.01.2016.г	2,700,473	750,000	3,450,473
Формирање нових рез.на терет расхода текућег периода	418,891	468,559	887,450
Искориштена резервисања	(460,553)	(564,573)	(1,025,126)
Станje 31.12.2016.год.	2,658,811	653,986	3,312,797
Формирање нових рез.на терет расхода текућег периода	828,573	353,296	1,181,869
Искориштена резервисања	(1,317,547)	(304,838)	(1,622,385)
Остало	206,360	-	206,360
Станje 31.12.2017.год.	2,376,197	702,444	3,078,641

25. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.	
Разграничени приходи за:			
-примљене донације	11,103,000	10,610,775	
-корекција почетног стања (ефекти процјене)	-	-	
-својење кредита на фер вриједност (дисконт кредита)	2,734,863	4,955,133	
	13,837,863	15,565,908	

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

25. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)

	(У Конвертибилним маркама)		
	Својење кредита на фтер вриједност	Укупно	
Статије 01.01.2016.г			
Примљене донације	9,904,998	5,232,328	15,137,326
Умањење по основу отплате кредита	1,074,351	-	1,074,351
Својење нових дугорочних кредита на фтер вриједност	-	(687,310)	(687,310)
Укидања у корист прихода	(415,462)	-	(415,462)
Повећање донација-дон.брожила	73,447	-	73,447
Остало	(26,559)	-	(26,559)
Статије 31.12.2016.год.	10,610,775	4,955,133	15,565,908
Примљене донације	649,691	-	649,691
Донације – KFW-GRANT	407,825	-	407,825
Умањење по основу отплате кредита	-	(712,220)	(712,220)
Својење дугорочних кредита на фтер вриједност	-	(1,868,562)	(1,868,562)
Укидања у корист прихода	(483,508)	-	(483,508)
Остало	(81,783)	360,512	278,729
Статије 31.12.2017.год.	11,103,000	2,734,863	13,837,863

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Дугорочни кредити у земљи		
Министарство финансија РС	4,217,009	5,387,008
Нова банка а.д. Бања Лука	13,382,295	5,278,059
ИРБ-Фонд за развој и запошљавање РС	9,958,414	10,977,522
ЕХЕ-робни кред.за ОС	2,306,476	2,588,526
Л.С.Б.-робни кред.за ОС	2,984,840	-
	<u>32,849,034</u>	<u>24,231,115</u>
Дугорочни кредити у иностранству		
IDA 3534	48,403	66,735
IDA 3028	-	167,447
EBRD 35806	4,487,432	5,535,338
EIB 23-871	25,445,321	24,128,104
KFW-SCADA	156,947	-
	<u>30,138,103</u>	<u>29,897,624</u>
<i>Минус текућа доспјећа</i>	<i>(8,491,934)</i>	<i>(7,948,130)</i>
	<u>54,495,203</u>	<u>46,180,609</u>

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године**

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Дугорочни кредити у земљи				
Министарство финансија РС	1,116,156	1,257,144	3,100,853	4,129,864
Нова банка а.д. Бања Лука	2,261,069	2,510,416	11,121,226	2,767,643
ИРБ-Фонд за развој и запошљавање РС	983,667	932,070	8,974,747	10,045,452
ЕХЕ-робни кред.за ОС	1,045,720	859,290	1,260,756	1,729,236
Л.С.Б.-робни кред.за ОС	669,070		2,315,770	-
	6,075,682	5,558,920	26,773,352	18,672,195
Дугорочни кредити у иностранству				
IDA 3534	16,480	17,700	31,923	49,035
IDA 3028	-	172,223	-	-4,776
EBRD 35806	1,381,805	1,381,805	3,105,627	4,153,533
EIB 23-871	1,017,967	817,482	24,427,354	23,310,622
KFW-SCADA	-		156,947	-
	2,416,252	2,389,210	27,721,851	27,508,414
	8,491,934	7,948,130	54,495,203	46,180,609

27. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
У Конвертибилним маркама		
Добављачи - повезана правна лица (напомена 30)	136,695,253	140,910,519
Обавезе из специфичних послова-ППЛ (напомена 30)	13,774,939	5,949,670
Добављачи у земљи	8,877,517	12,265,025
Добављачи из иностранства	358,878	217,417
	159,706,587	159,342,631

28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
У Конвертибилним маркама		
Остале обавезе из пословања	5,330	4,439
Обавезе за зараде и накнаде зарада	3,848,100	4,545,049
Друге обавезе	49,025	124,629
Порез на додатну вриједност	729,630	768,946
Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине	241,332	146,461
Обавезе за порез на добитак	-	-
Пасивна временска разграничења	334,684	338,865
Одложени приходи од донација-материјал	89,780	100,636
Одложени приходи од донација (нота 25)	523,658	441,875
	5,821,539	6,470,900

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

29. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Интерни односи у Холдингу по процјени 2004.године	57,872,920	57,872,920
Вриједност залога	55,650,826	45,553,318
Остало	50,535	45,427
	113,574,281	103,471,665

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2017. године износе 57,872,920 КМ у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

Друштво је у 2017. години у оквиру ванбилансне евиденције исказало вриједност заложних права на покретним стварима по основу отплате дугорочних кредита у земљи у укупном износу од 55,650,826 КМ.

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Напомена		
БИЛАНС СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА		
<i>Потраживања од купаца</i>		
ХЕ на Врбасу а;д., Мркоњић Град	19	4,746
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	19	1,589
Укупно потраживања		6,335
БИЛАНС СТАЊА ОБАВЕЗЕ		
<i>Добављачи повезана правна лица</i>		
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	27	(136,695,253)
<i>Остале краткорочне обавезе</i>		
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	27	(13,753,177)
<i>Техничке услуге</i>		
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево		(21,762)
Укупно обавезе		(150,470,192)
ОБАВЕЗЕ, нето		

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Напомена		
БИЛАНС СТАЊА ОБАВЕЗЕ		
<i>Добављачи повезана правна лица</i>		
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	27	(140,910,519)
<i>Остале краткорочне обавезе</i>		
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	27	(5,949,670)
<i>Техничке услуге</i>		
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево		(21,762)
Укупно обавезе		(146,860,189)
ОБАВЕЗЕ, нето		

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

У Конвертибилним маркама
За годину која се завршава
31. децембра
2017. 2016.

**БИЛАНС УСПЈЕХА
ПРИХОДИ**

<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>				
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	6	33,923	29,820	
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	6	15,995	13,208	
Укупно приходи		49,918	43,028	

У Конвертибилним маркама
За годину која се завршава
31. децембра
2017. 2016.

**БИЛАНС УСПЈЕХА
РАСХОДИ**

<i>Трошкови електричне енергије</i>				
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(147,938,902)	(142,823,718)	
<i>Трошкови општих и заједничких послова Холдинга</i>				
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(1,056,098)	(1,056,098)	
<i>Техничке услуге</i>				
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево		(18,600)		
<i>Трошкови накнада</i>				
ЗП „ХЕ на Дрини“ а.д. Вишеград		(1,465)	(2,380)	
Укупно расходи		(149,015,065)	(143,882,196)	
Нето расходи		(148,965,147)	(143,839,168)	

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

31. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Добитак обрачунског периода	817,910	265,586
Просјечан пондерисан број издатих акција	92,276,623	92,276,623
Зарада по акцији (основни)	0.0089	0.0029

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

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

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

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Задуженост а)	62,987,137	54,128,739
Готовина и готовински еквиваленти	10,032,429	405,643
Нето задуженост	52,954,708	53,723,096
Капитал б)	336,229,348	335,437,997
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.157	0.160

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

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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

32 ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар	31.децембар
	2017.	2016.
Финансијска средства		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Фин.сред.расположива за продају	235,066	260,792
Дугорочни финансијски пласмани	29,886,637	25,011,346
Краткорочни финансијски пласмани	8,143,755	5,703,613
Потраживања од купаца	131,862,172	139,283,051
Остале потраживања	576,801	283,774
Готовина и готовински еквиваленти	10,032,429	405,643
	180,746,860	170,958,220
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	54,495,202	46,180,609
Текуће доспијеће дугорочних кредитита	8,491,934	7,948,130
Обавезе из пословања-добављачи	145,936,978	153,397,400
Остале обавезе	17,672,064	10,619,348
	226,596,178	218,145,487

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

32 ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Тржишни ризик

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

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

(a) Ризик од промјене курса страних валута

Руководство Предузећа сматра да Предузеће није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1EUR=1.95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним Предузеће није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	У Конвертибилним маркама			
	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
EUR	3,939	35,054	32,134,674	34,333,961
SDR	-	-	49,441	70,799
USD	-	-	-	172,223
HRK	231	97	-	-
	4,170	35,151	32,184,115	34,576,983

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

Ризик Предузећа од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака и добављача. Кредити примљени по промјенљивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промјене фер вриједности каматних стопа. Током 2017. године, највећи дио обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом, која је везана за Euribor и Libor (обавезе по основу кредита одобреног од стране EBRD и IDA и кредит од Нове Банке а.д. Бања Лука). Обавезе по кредитима са промјенљивим каматним стопама су највећим дијелом у стрanoј валути (EUR, USD и SDR).

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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

32 ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

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

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар	31.децембар
	2017.	2016.
Финансијска средства		
Некаматоносна		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Фин.сред.расположива за продају	235,066	260,792
Дугорочни финансијски пласмани	29,736,302	24,783,040
Потраживања од купаца	131,862,172	139,283,051
Остале потраживања	576,801	283,774
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	8,043,568	5,622,261
Готовина и готовински еквиваленти	<u>10,032,429</u>	<u>405,643</u>
	<u>180,496,338</u>	<u>170,648,562</u>
Фиксна каматна стопа		
Дугорочни финансијски палсмани	150,335	228,306
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	<u>100,187</u>	<u>81,352</u>
	<u>250,522</u>	<u>309,658</u>
	<u>180,746,860</u>	<u>170,958,220</u>
Финансијске обавезе		
Некаматоносне		
Дугорочни кредити	3,100,853	4,129,864
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	1,116,156	1,257,144
Обавезе према добављачима	145,936,978	153,397,400
Остале обавезе	<u>17,672,064</u>	<u>10,619,348</u>
	<u>167,826,051</u>	<u>169,403,756</u>
Варијабилна каматна стопа		
Дугорочни кредити	51,394,350	42,050,745
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	<u>7,375,778</u>	<u>6,690,986</u>
	<u>58,770,128</u>	<u>48,741,731</u>
	<u>226,596,178</u>	<u>218,145,487</u>

(u) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

32 ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Ризик ликвидности

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

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

Предузеће не користи финансијске деривате.

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

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

У конвертибилним маркама

Финансијска средства	Мање од 1 мј	1- 3 мј	3 мј - 1 год	1-5 год	Преко 5 год	Укупно
31.12.2017.године						
Некаматоносна Фиксна каматна стопа	144,801,883	1,111,624	4,836,529	17,132,095	12,614,207	180,496,338
	8,349	16,698	75,140	75,167	75,167	250,522
Укупно	144,810,232	1,128,322	4,911,669	17,207,262	12,689,375	180,746,860
31.12.2016.године						
Некаматоносна Фиксна каматна стопа	140,576,740	723,873	4,554,908	15,791,112	9,001,928	170,648,562
	6,779	13,559	61,014	114,153	114,153	309,658
Укупно	140,583,520	737,432	4,615,922	15,905,265	9,116,081	170,958,220

Финансијске обавезе	Мање од 1 мј	1- 3 мј	3 мј - 1 год	1-5 год	Преко 5 год	Укупно
31.12.2017.године						
Некаматоносна Варијабилна каматна стопа	163,702,055	186,026	837,117	3,100,853	0	167,826,051
	0	0	7,375,778	36,878,888	14,515,462	58,770,128
Укупно	163,702,055	186,026	8,212,895	39,979,741	14,515,462	226,596,178
31.12.2016.године						
Некаматоносна Варијабилна каматна стопа	164,121,510	209,524	942,858	4,129,864	0	169,403,756
			6,690,986	33,454,929	8,595,816	48,741,731
Укупно	164,121,510	209,524	7,633,844	37,584,793	8,595,816	218,145,487

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

32 **ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

Кредитни ризик

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза, и односи се на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Предузећу, што ће резултирати финансијским губитком Предузећа.

Предузеће је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Предузећа.

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

Управљање потраживањима од купца

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

Најзначајнији купци представљени су у следећој табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2017.	2016.
Водовод а.д., Приједор	10,874,939	10,873,877
Клинички центар Бања Лука	7,872,241	6,712,985
МС Болница Приједор	4,062,213	4,886,109
Топлана а.д. Бања Лука	4,590,856	4,094,333
ФК Борац Бања Лука	2,243,261	3,534,220
Јелашинград Ливар Бања Лука	5,097,858	2,151,801
Остале потраживања од купаца за електричну енергију и услуге	97,120,804	107,029,727
	131,862,172	139,283,052

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2017. године исказане су у износу од 159,706,587 Конвертибилних марака (31. децембра 2016. године: 159,342,631 Конвертибилних марака) при чemu се највећи дио, у износу од 136,695,253 Конвертибилних марака (2016: 140,910,519 Конвертибилних марака) односи на обавезе по основу фактурисане електричне енергије од матичног предузећа Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње. Просјечно вријеме измирења обавеза према добављачима у току 2017. године износи 260 дана (у току 2016. године 253 дана).

Фер вриједност финансијских инструмената

Садашња вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза са стањем на дан 31. децембра 2017. године вреднована је по фер вриједности и износи 180,746,860 Конвертибилних марака, односно 226,596,178 Конвертибилних марака.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

33. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за poreske 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 неизвесности и сукоба интереса.

Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење poreskih закона од стране poreskih власти u односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовati од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране poreskih власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости poreske обавезе је 5 година. То практично значи да poreske власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да poreski ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим poreskim системом.

34. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2017. години износили су 266,055 GWh или 12,72% (264,685 GWh или 13,01% у 2016. години).

35. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2017. године, Друштво је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра износе 5.334.920 KM, без ефекта потенцијалних затезних камата. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 702.444 KM. Руководство Друштва редовно анализира могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервација задовољавајући у датим околностима.

Хипотеке

На дан 31.12.2017. године и 31.12.2016. године друштво нема средстава под хипотеком.

Дате гаранције

На дан 31.12.2017. године и 31.12.2016. године друштво нема датих гаранција.

Капиталне обавезе

На дан 31.12.2017. године и 31.12.2016. године Друштво нема капиталних обавеза.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

36. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
EUR	1.95583	1.95583
USD	1.63081	1.85545
SDR	2.32834	2.50739
HRK	26.28804	25.87179

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

ИФРС 8 „Сегменти пословања“ захтијева идентификовање оперативних сегмената на бази интерних извјештаја о компонентама Друштва које се редовно прегледају од стране 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 два главна пословна сегмента:

1. Дистрибуција,
2. Снабдијевање.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

37 ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приход од продаје производа и услуга	108,255,069	220,317,835	(104,955,069)	223,617,835
Остали пословни приходи	3,588,853	78,106	-	3,666,959
	111,843,922	220,395,941	(104,955,069)	227,284,794
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови електричне енергије	(50,948,503)	(205,745,679)	104,955,069	(151,739,113)
Трошкови материјала, горива и енергије	(3,260,976)	(441,313)	-	(3,702,289)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(31,641,669)	(8,831,175)	-	(40,472,844)
Трошкови амортизације и резервисања	(21,137,880)	(908,303)	-	(22,046,183)
Остали пословни расходи	(4,063,343)	(4,582,068)	-	(8,645,411)
Трошкови пореза и доприноса	(773,584)	(141,900)	-	(915,484)
	(111,825,956)	(220,650,437)	104,955,069	(227,521,324)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТАК				
	17,966	(254,496)	-	(236,530)
Финансијски приходи	2,518,660	4,518,669	-	7,037,329
Финансијски расходи	(1,811,130)	(101,766)	-	(1,912,896)
	707,530	4,416,903		5,124,433
Добитак/Губитак редовне активности				
	725,496	4,162,407	-	4,887,903
Остали приходи	1,121,600	2,731,371	-	3,852,971
Остали расходи	(610,672)	(5,684,917)	-	(6,295,589)
	510,928	(2,953,546)	-	(2,442,618)
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА				
	1,236,424	1,208,861	-	2,445,285
-порески расходи периода	-	-	-	-
-порески приход периода	-	-	-	-
-одложени порески приход периода	(1,155,989)	(770,659)	-	(1,926,648)
	299,273	-	-	299,273
НЕТО ДОБИТАК	379,708	438,202	-	817,910

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

37.ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приход од продаје производа и услуга	106,276,816	212,832,725	(102,976,816)	216,132,725
Остали пословни приходи	4,058,685	88,331	-	4,147,016
	110,335,501	212,921,056	(102,976,816)	220,279,741
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови електричне енергије	(50,542,573)	(198,760,742)	102,976,816	(146,326,499)
Трошкови материјала, горива и енергије	(3,493,144)	(472,732)	-	(3,965,876)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(32,389,926)	(9,040,012)	-	(41,429,938)
Трошкови амортизације и резервисања	(20,728,340)	(890,705)	-	(21,619,045)
Остали пословни расходи	(4,401,950)	(3,174,556)	-	(7,576,506)
Трошкови пореза и доприноса	(721,758)	(132,393)	-	(854,151)
	(112,277,691)	(212,471,140)	102,976,816	(221,772,015)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТАК				
	(1,942,190)	449,916	-	(1,492,274)
Финансијски приходи	4,004,722	7,185,637	-	11,190,359
Финансијски расходи	(1,987,201)	(111,659)	-	(2,098,860)
	2,017,521	7,073,978		9,091,499
Добитак/Губитак редовне активности				
	75,332	7,523,894	-	7,599,225
Остали приходи	1,231,369	2,998,872	-	4,230,241
Остали расходи	(1,103,102)	(10,269,086)	-	(11,372,188)
	128,267	(7,270,214)	-	(7,141,947)
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА				
	203,599	253,680	-	457,278
-порески расходи периода	(119,221)	(6,752)	-	(125,973)
-порески приход периода	(754,152)	(42,712)	-	(796,864)
-одложени порески приход периода	731,145	-	-	731,145
НЕТО ДОБИТАК	61,371	204,216	-	265,586

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године**

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
АКТИВА			
<i>Стална имовина</i>			
Нематеријална улагања	7,260,562	546,494	7,807,056
Некретнине, постројења и опрема	407,506,363	3,120,766	410,627,129
Аванси за основна средства	420,978	99,863	520,841
Дугорочни финансијски пласмани	10,546,096	19,585,607	30,131,703
	425,733,999	23,352,730	449,086,729
<i>Обртна имовина</i>			
Залихе	6,152,201	-	6,152,201
Потраживања од купаца	55,382,112	76,480,060	131,862,172
Друга потраживања и АВР	1,160,879	366,593	1,527,472
Текуће досп.дугороч.финанс.пласмана	2,443,127	5,700,629	8,143,755
Готовински еквиваленти и готовина	9,330,159	702,270	10,032,429
Дати аванси	100,499	11,167	111,666
	74,568,977	83,260,718	157,829,695
Пословна актива	500,302,976	106,613,448	606,916,424
ПАСИВА			
<i>Капитал</i>			
Акцијски капитал	(84,933,294)	(7,343,329)	(92,276,623)
Законске резерве	(1,613,296)	(199,396)	(1,812,692)
Статутарне резерве	(200,096,485)	(400,995)	(200,497,480)
Ревалоризационе резерве	(41,559,268)	(83,285)	(41,642,553)
Нераспоређени добитак	(328,202,343)	(8,027,005)	(336,229,348)
<i>Дугорочне обавезе и резервисања</i>			
Дугорочна резервисања	(2,770,777)	(307,864)	(3,078,641)
Разграничен приход	(53,405,299)	(1,089,904)	(54,495,203)
Дугорочне обавезе	(23,368,736)	(46,831)	(23,415,567)
Одложене пореске обавезе	(13,561,106)	(276,757)	(13,837,863)
	(93,105,917)	(1,721,357)	(94,827,274)
<i>Краткорочне обавезе</i>			
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	(8,071,583)	(420,351)	(8,491,934)
Примљени аванси	(1,784,550)	(55,192)	(1,839,742)
Обавезе према добављачима	(63,899,198)	(95,807,389)	(159,706,587)
Остале краткорочне обавезе и ПВР	(5,239,385)	(582,154)	(5,821,539)
	(78,994,716)	(96,865,086)	(175,859,802)
Пословна пасива	(500,302,976)	(106,613,448)	(606,916,424)

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године**

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
АКТИВА			
<i>Стална имовина</i>			
Нематеријална улагања	6,794,572	511,419	7,305,991
Некретнине, постројења и опрема	409,712,276	3,137,660	412,849,936
Аванси за основна средства	264,007	29,334	293,341
Дугорочни финансијски пласмани	7,584,641	17,697,497	25,282,138
	424,355,496	21,375,910	445,731,406
<i>Обртна имовина</i>			
Залихе	6,674,274	-	6,674,274
Потраживања од купаца	58,498,882	80,784,170	139,283,052
Друга потраживања и АВР	480,671	151,791	632,462
Текуће досп.дугороч.финанс.пласмана	1,711,084	3,992,529	5,703,613
Готовински еквиваленти и готовина	377,248	28,395	405,643
Дати аванси	14,860	1,651	16,511
	67,757,019	84,958,536	152,715,555
Пословна актива	492,112,515	106,334,446	598,446,961
ПАСИВА			
<i>Капитал</i>			
Акцијски капитал	(84,933,294)	(7,343,329)	(92,276,623)
Законске резерве	(1,010,145)	(197,059)	(1,207,204)
Статутарне резерве	(584,242)	-	(584,242)
Ревалоризационе резерве	(209,996,558)	(420,835)	(210,417,393)
Нераспоређени добитак	(30,890,630)	(61,905)	(30,952,535)
	(327,414,869)	(8,023,128)	(335,437,997)
<i>Дугорочне обавезе и резервисања</i>			
Дугорочна резервисања	(2,981,517)	(331,280)	(3,312,797)
Разграничен приход	(15,254,590)	(311,318)	(15,565,908)
Дугорочне обавезе	(45,256,997)	(923,612)	(46,180,609)
Одложене пореске обавезе	(21,744,616)	(43,576)	(21,788,192)
	(85,237,720)	(1,609,786)	(86,847,506)
<i>Краткорочне обавезе</i>			
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	(7,554,698)	(393,432)	(7,948,130)
Примљени аванси	(2,327,804)	(71,994)	(2,399,798)
Обавезе према добављачима	(63,753,615)	(95,589,015)	(159,342,631)
Остале краткорочне обавезе и ПВР	(5,823,810)	(647,090)	(6,470,900)
	(79,459,926)	(96,701,532)	(176,161,458)
Пословна пасива	(492,112,515)	(106,334,446)	(598,446,961)

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

38. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

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

Усаглашеност салда купаца услуга правних лица на дан 31.12.2017. године на основу посланих ИОС-а је сљедећа:

Рачун главне књиге	Укупан салдо на дан 31.12.2017.	Број купаца НИ који имају салдо 31.12.2017.	Салдо купаца ПЛ 31.12.2017.	Број купаца ПЛ који имају салдо 31.12.2017.	Салдо купаца ПЛ 31.12.2017.	Усаглашено салдо	Неусаглашено салдо *
2000000000	6,335	-	-	2	6,335	6,335	-
2000400000	-	-	-	-	-	-	-
2010200000	155,852	113	34,540	45	121,312	118,466	37,386
2010300000	27,599	-	-	4	27,599	21,749	5,850
2020200000	-	-	-	-	-	-	-
2020300000	-	-	-	-	-	-	-
2030200000	-	-	-	-	-	-	-
2030300000	-	-	-	-	-	-	-
2040200000	-	-	-	-	-	-	-
2268200000	16,226	-	-	1	16,226	16,226	-
Укупно	206,012	113	34,540	52	171,472	162,776	43,236

*Послани ИОС-и нису враћени.

Усаглашеност салда купаца електричне енергије на дан 31.12.2017. године на основу посланих ИОС-а је сљедећа:

Р.Бр	Радна јединица	Број ИОС-а		Од броја враћених		Износ ИОС-а и КМ				% Враћених ИОС-а	% Усаглашенох ИОС-а
		Посла но	Враћен о	Усаглашено	Није усаглашено	Послано	Враћено	Усаглаше но	Није усаглашено		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11(8:7)	12(9:8)
1	Бања Лука	7,364	1,769	1,735	34	37,155,744	23,787,083	19,301,382	4,485,701	64.02	81.14
2	Мркоњић Град	959	281	275	6	3,223,620	2,013,373	1,985,790	27,583	62.46	98.63
3	Лакташи	1,241	341	333	8	4,824,824	1,273,929	1,273,397	531	26.40	99.96
4	Србац	529	184	183	1	2,234,142	671,581	631,134	40,447	30.06	93.98
5	Грађишка	1,570	627	627	0	3,841,130	1,413,887	1,413,887	0	36.81	100.00
6	Коз.Лубница	680	168	167	1	5,657,513	4,746,694	4,746,462	232	83.90	100.00
7	Нови Град	849	231	227	4	1,317,882	445,622	444,586	1,037	33.81	99.77
8	Прњавор	993	205	193	12	2,218,914	450,236	440,850	9,386	20.29	97.92
9	Пријedor	1,986	430	411	19	18,207,608	16,135,700	16,055,005	80,696	88.62	99.50
Укупно		16,171	4,236	4,151	85	78,681,377	50,938,105	46,292,493	4,645,613	64.74	90.88

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године**

38. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА (наставак)

Усаглашеност салда добављача на дан 31.12.2017. године је сљедећа:

Рачун главне књиге	Салдо на дан 31.12.2017.	Број добављача који имају салдо	Усаглашено		Неусаглашено		
			Усаглашени салдо	Број усагл. добављача	Укупни салдо обавеза који нису у потпуности усаглашени	Број неусагл. Добављача	Разлика која није усаглашена*
4320000000 - Добављачи из РС	8,868,752	155	7,749,086	143	1,119,667	12	279,675
4330000000 - Добављачи из ФБиХ	8,266	7	8,266	7	0	-	0
4350000000 - Обав.према добављ.у иност.	358,878	3	358,878	3	0	-	0
1510000000 - Аванси за залихе маг.робе и усл. у РС	130,068	3	130,068	3	0	-	0
1511000000 - Аванси за залихе мат.и робе у ФБиХ	64,187	2	54,859	1	9,327	1	9,327
1513000000-Аванс дат др.п.лицима у ино	49,798	2	49,798	2	-	-	-
4132000000-Дугорочни робни кредити за основна средства	5,823,222	2	5,823,222	2	-	-	-
4340000000-Добављачи из БД	498	1	498	1	-	-	-
4490000000-Обавезе према ППЛ из осталих специф.послова	21,762	1	21,762	1	-	-	-
0281000000-Аванси за некр.постр.и опр.у ино	520,841	2	520,841	2	-	-	-
Укупно	15,846,272	178	14,717,278	165	1,128,994	13	289,002

39. 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.