

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
„ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ВРБАСУ“
а.д. МРКОЊИЋ ГРАД

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора	1
БИЛАНС УСПЈЕХА	3
ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ	4
БИЛАНС СТАЊА	5
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ	7
БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ	8
1. ДЈЕЛАТНОСТ	9
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД	10
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	16
4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ	26
5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА	28
6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	28
7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ГОРИВА	28
8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ	29
ЛИЧНИ РАСХОДИ	29
9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	29
10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	30
11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	30
12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА	31
13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	31
14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	32
15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	32
16. ОСТАЛИ РАСХОДИ	32
17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	33
18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕР. УЛАГАЊА	34
19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	36
20. ЗАЛИХЕ	37
21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	37
22. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА	38
23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	38
24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	38
25. КАПИТАЛ	39
26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	41
27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ	42
28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	43
29. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	44
30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	45
31. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР	45
32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА	46
33. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	48
34. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ	49
35. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	49
36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	51
37. ИНФОРМАЦИЈА ПО СЕГМЕНТИМА	56
38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ	56
39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	57
40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА	57



Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

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

F +387 51 211 501

E office@grantthornton.ba

www.grantthornton.ba

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно предузеће „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњих Град

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективно приказивање ових финансијских извјештаја 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 извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед проневијере или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о овим финансијским извјештајима 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 извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија подразумијева примјену поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Изабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед проневијере или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективно приказивање финансијских извјештаја, у циљу креирања адекватних ревизијских поступака у датим околностима, али не за потребе изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола правног лица.



Grant Thornton

Извјештај независног ревизора (наставак)

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно предузеће „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град

Одговорност ревизора (наставак)

Ревизија такође укључује оцјену адекватности примијењених рачуноводствених политика и прихватаљивости 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 обезбједу основ за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

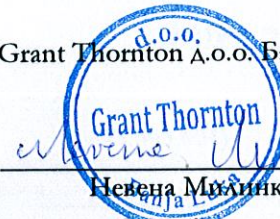
По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијско стање Мјешовитог Холдинга „Електривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно предузећа „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Остала питања

Финансијски извјештаји Друштва за годину која се завршила 31. децембра 2016. године су ревидирани од другог ревизора, који је у свом извјештају од 18. август 2017. године изразио мишљење са резервом у односу погрешно евидентиране ефекте процјене некретнине, постројења и опреме и нематеријалних улагања и резервисање за бенефиције запослених.

Бања Лука, 25.06.2018. године

Grant Thornton d.o.o. Бања Лука



Нена Миланковић

Овлашћени ревизор

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ВРБАСУ“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

БИЛАНС УСПЈЕХА

(У Конвертибилним маркама)

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2017.	Година која се завршава 31. децембра 2016.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима	5,32	10,962,776	13,796,589
Остали пословни приходи	6	512,757	183,085
		11,475,533	13,979,674
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала и горива	7,32	(495,655)	(475,942)
Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	8	(3,885,076)	(4,090,762)
Трошкови производних услуга	9	(814,075)	(605,524)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(5,490,799)	(5,294,952)
Нематеријални трошкови	11	(820,580)	(788,423)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	12	(2,258,771)	(1,854,988)
		(13,764,956)	(13,110,591)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК / ДОБИТАК		(2,289,423)	869,083
Финансијски приходи	13	151,198	178,033
Финансијски расходи	14	(1,012,000)	(541,774)
		(860,802)	(363,741)
Губитак / Добитак редовне активности		(3,150,225)	505,342
Остали приходи	15	154,232	626,928
Остали расходи	16	(67,913)	(475,502)
		86,319	151,426
Губитак / Добитак прије опорезивања		(3,063,906)	656,768
Порез из добитка	17	(547,587)	(400,935)
НЕТО ГУБИТАК / ДОБИТАК		(3,611,493)	255,833
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна зарада/(губитак) по акцији	34	(0.0353)	0.0025

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ВРБАСУ“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
(У Конвертибилним маркама)

Напомене	Година која	Година која
	се завршава	се завршава
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
	<i>Кориговано</i>	
Нето добитак периода	(3,611,493)	255,833
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине (напомена 5а)	-	-
Укупан нето добитак периода	(3,611,493)	255,833

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ВРБАСУ“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

БИЛАНС СТАЊА

(У Конвертибилним маркама)

	Напомена	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	18	8,103,222	8,160,634
Некретнине, постројења и опрема	18	249,821,187	246,286,793
Инвестиционе некретнине	18а	2,106,433	2,106,433
Дугорочни финансијски пласмани	19	930,173	2,180,798
Одложена пореска средства		990,828	1,361,910
		261,951,843	260,096,568
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	20	903,047	900,689
Дати аванси	20	2,061	2,092
Потраживања од купаца	21	4,547,326	8,904,398
Остала потраживања	22	95,139	176,142
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	23	1,250,000	1,250,000
Готовински еквиваленти и готовина	24	7,566	57,396
Порез на додатну вриједност		488,849	508,994
Активна временска разграничења		254,028	168,223
		7,548,016	11,967,934
Укупно актива		269,499,859	272,064,502

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ВРБАСУ“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

ПАСИВА

КАПИТАЛ

	25		
Акцијски капитал		102,354,487	102,354,487
Статутарне резерве		48,509,205	48,501,530
Ревалоризационе резерве		71,997,868	72,920,773
Законске резерве		4,344,482	4,331,690
Нераспоређени добитак		17,935,500	20,669,089
		245,141,542	248,777,569

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Дугорочна резервисања	26	210,921	895,796
Разграничени приходи	27	475,917	1,488,316
Дугорочни кредити	28	10,890,349	10,153,940
Одложене пореске обавезе	17	6,318,666	6,143,211
		17,895,853	18,681,263

КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Текућа доспијећа дугорочних кредита	28	265,401	242,672
Обавезе према добављачима	29	3,082,361	2,705,136
Остале краткорочне обавезе	30	958,289	578,755
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	31	2,156,413	1,079,107
		6,462,464	4,605,670
Укупно обавезе		24,358,317	23,286,933

Укупно пасива

		269,499,859	272,064,502
--	--	--------------------	--------------------

Ванбилансна актива / пасива	33	24,345,547	26.115.692
------------------------------------	----	------------	------------

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ВРБАСУ“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За годину која се завршава 31. децембра 2017. Године

(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Статутарн е резерве	Ревалори- зационе резерве	Нераспо- ређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2016. године	102,354,487	4,303,426	48,484,572	73,845,874	20,053,435	249,041,794
Расподјела добитка:						
- пренос на резерве	-	28,264	16,958	-	(45,222)	-
- донације	-	-	-	-	(56,528)	(56,528)
-исплата дивиденде	-	-	-	-	(463,530)	(463,530)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	-	(915,976)	915,976	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији расходованих, продатих и искњижених некретнина, постројења и опреме	-	-	-	(9,125)	9,125	-
Нето добитак текуће године,	-	-	-	-	255,833	255,833
Стање, 31. децембар 2016. Године / 1. Јануар 2017. Године	102,354,487	4,331,690	48,501,530	72,920,773	20,669,089	248,777,569
Расподјела добитка						
- пренос на резерве	-	12,972	7,495	-	(20,467)	-
-донације	-	-	-	-	(24,535)	(24,535)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	-	(922,906)	922,906	-
Нето губитак текуће године	-	-	-	-	(3,611,493)	(3,611,493)
Стање, 31. децембар 2017. године	102,354,487	4,344,662	48,509,025	71,997,867	17,935,500	245,141,541

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ВРБАСУ“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(У Конвертибилним маркама)

	Година која се завршава 31.децембра 2017.године	Година која се завршава 31.децембра 2016.године
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	17,714,997	17,165,280
Остали приливи из пословних активности	131,250	90,056
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	4,191,152	3,046,463
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	4,018,520	4,113,750
Одливи по основу камате	126,087	202,456
Одливи по основу осталих дажбина	1,404,461	1,435,268
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности</i>	8,106,027	8,457,399
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи од камата	148,902	170,805
приливи по осн. Кратк фин. Пласм	1,252,983	4,300,854
Одливи по основу набавке некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	9,284,208	12,046,878
<i>Нето прилив готовине из активности инвестирања</i>	7,882,323	7,575,219
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	242,672	242,284
Одливи по основу дивиденде	20,043	444,007
Одливи по основу осталих бавеза	10,819	224,976
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	273,534	911,267
Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине		
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	57,396	86,483
Негативне курсне разлике		
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	7,566	57,396

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Радна организација у оснивању за изградњу Хидроелектране Бочац почела је са радом 1975. године. Сама Хидроелектрана изграђена је и пуштена у рад 5. децембра 1981. године, од када ради у саставу Електроврбаса са сједиштем у Мркоњић Граду.

Предузеће Хидроелектране на Врбасу у Мркоњић Граду основано је Одлуком Јавног предузећа Електропривреда Републике Српске, Пале број: 01-18-2-92 од 19. августа 1992. године и уписано је у судски регистар код Основног суда у Бањој Луци крајем 1992. године.

Рјешењем Основног суда у Бања Луци број: У/1-201/95 од 15. марта 1995. године извршена је статусна промјена којом је друштвена имовина прешла у државну имовину.

Допуна дјелатности извршена је у складу са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања (Службени гласник број 4-97), а регистрована је у Основном суду у Бања Луци под бројем У/ 1-1510/98 од 25. августа 1998. године.

Рјешењем Основног суда у Бања Луци број: У/1-3338/05 од 21. октобра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања где је Предузеће као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

Рјешењем Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске број 01-1057-10/05 од 27. децембра 2005. године Предузећу је издато Рјешење о издавању почетне дозволе за обављање дјелатности производње електричне енергије.

Основна дјелатност Предузећа је производња електричне енергије, одржавање хидроенергетских постројења, као и вођење надзора на изградњи хидроенергетских објеката на сливу ријека Врбаса и Сане. У оквиру основне дјелатности Предузеће производи 274 милиона kWh електричне енергије годишње.

На дан 31. децембра 2017. године Предузеће је запошљавало 123 радника (31. децембра 2016. године је било запослено 133 радника).

Јединствени идентификациони број Предузећа је 4401195230004.

Сједиште Предузећа је у Мркоњић Граду, Улица Светог Саве 13.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа Хидроелектране на Врбасу а.д. Мркоњић Град, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

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

Финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограниченом континуитету пословних активности Друштва. Финансијски извјештаји не садрже било какве рекласификације или / и корекције које би били неопходни уколико примјена ове претпоставке није разумна у датим околностима

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

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

Предузеће је приликом састављања биланса токова готовине за период I - XII 2017. године, користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

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

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

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (IAS), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (IFRS), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске. Наиме, на основу одредби новоусвојеног Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују IAS, односно IFRS, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("IFRS for SMEs"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("IPSAS"), Међународне стандарде вредновања ("IVS"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("IFAC").

Поред наведеног, дана 15. јула 2010. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске ("Савез РР РС") је донио "Одлуку о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ (објављених до 1. јануара 2009. године)", а на основу "Одлуке о овлашћењима за превод и објављивање" надлежне Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговина од 10. марта 2006. године (Службени гласник БиХ, број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС. Наведено издање IAS/IFRS је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

Промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примијењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени Стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени Стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.2 (б) и 2.2 (в).

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Српске од IFRS и IAS могу имати на реалност и објективност финансијских извјештаја Друштва, приложени финансијски извјештаји се не могу сматрати финансијским извјештајима састављеним у потпуној сагласности са IFRS и IAS.

Руководство Предузећа анализира промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојене стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године, и након установљавања стандарда и тумачења који су релевантни за Предузеће, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

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

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

-IFRS 1 (ревидирани) “Прва примјена IFRS” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

-Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS ” – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),

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

-Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS ” – Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),

-Измјене IFRS 2 “Исплате по основу акција” – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),

-IFRS 3 (ревидирани) “Пословне комбинације” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

-Измјене IFRS 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),

-Измјене IAS 10 “Догађаји после извештајног периода” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2005. године),

-Измјене IAS 12 “Порез на добит” – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),

-Измјене IAS 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

-Измјене IAS 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мјерење” – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

-Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),

-IFRIC 17 “Пренос неновчаних средстава власницима предузећа” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

-IFRIC 18 “Пренос средстава комитентима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

-„Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године),

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

-Измјене IAS 24 “Објелодањивања о повезаним странама” – Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),

-Измјене IAS 32 “Финансијски инструменти: Приказивање” – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),

-Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),

-Измјене IFRIC 14 “IAS 19 – Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција” – Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године), и

-IFRIC 19 “Укидање обавеза инструментима капитала” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године).

(в) Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи нови стандарди, измјене стандарда и интерпретације су биле издате али нису постале ефективне:

-IFRS 9 (ревидиран у 2010. години) “Финансијски инструменти” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2015. године),

-Измјене IFRS 9 “Финансијски инструменти” и IFRS 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Обавезни датум примјене IFRS 9 и објелодањивања преласка (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2015. године),

-IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-IFRS 11 “Заједнички аранжмани” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-IFRS 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-Измјене IFRS 10, IFRS 11 и IFRS 12 “Консолидовани финансијски извјештаји, Заједнички аранжмани и Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима: Упутство о транзицији” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-IAS 27 (ревидиран у 2011. години) “Појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-IAS 28 (ревидиран у 2011. години) “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-IFRS 13 “Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-Измјене IAS 19 “Примања запослених” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-Измјене IFRS 1 “Државни кредити” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-Измјене IFRS 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-Измјене IAS 1 “Презентација финансијских извјештаја” – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),

-Измјене IAS 32 “Финансијски инструменти: презентација” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),

-Годишња унапређења IFRS у периоду 2009 – 2011. године објављена у мају 2012. године (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-IFRIC 20 “Трошкови откривке у производној фази површинских рудника” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године), и

-Измјене IFRS 10, IFRS 12 и IAS 27 – изузећа од консолидације зависних лица у складу са IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године).

2.3. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2017. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2017. године и на дан 1. јануара 2018. године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Предузеће евидентира реализацију по фактурној вриједности уз искључење пореза на додату вриједност.

Приход остварен продајом електричне енергије остварује се по основу фактурисања Електропривреди Републике Српске (Дирекцији) по цијенама утврђеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске.

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

3.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Предузећа чине зграде или дио зграде које се држе ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вриједности некретнине, а не ради употребе за производњу или пружање услуга, или за потребе административног пословања, или продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине се почетно мјере по набавној вриједности или цијени коштања која обухвата набавну цијену и све издатке који се могу директно приписати некретнинама. Накнадни издатак на већ признатој инвестиционој некретнини приписује се исказаном износу те инвестиционе некретнине, ако је вјероватно да ће прилив будућих економских користи бити већи од првобитно процијењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали издаци се признају као расход периода. Након почетног признавања инвестициона некретнина се мјери по фер вриједности, при чему се ефекти у промјени фер вриједности евидентирају у корист или на терет биланса успјеха Предузећа.

3.6. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2017.године, је сљедећи:

	Стопа амортизације	Вијек трајања
Грађевински објекти	1,67-5%	20-60
Путничка возила	14,28-10%	7-10
Намјештај	5-12,5%	8-20
Рачунари	10-20%	5-10

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања највећим дијелом 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. Остатак нематеријалних улагања чине софтверске лиценце које се отписују кроз обрачунске периоде.

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

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

Обезвређивање 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 обезвређење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

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

На дан 31.децембра 2017.године руководство Предузећа сматра да не постоје индикације умањења некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Предузећа.

3.9. 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.

3.10. Разграничени приходи од донација

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

3.11. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Предузеће је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од шест нето просјечних зарада запосленог, а 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 од једне нето просјечне зараде у Републици Српској, за 10, 20 и 30 година које је запослени провео у Предузећу.

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним Предузеће је ангажовало овлаштеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембар 2017. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлаштени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа од 3.28% до 14.59% годишње одређена у складу са позитивним приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, раст зарада од 1%, године радног стажа за одлазак у пензију-40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења. као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

3.12. Опорезивање

Текући порез на добитак

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

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

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

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.13. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања 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 инструмента 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.

Дати кредити и потраживања

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

Дати кредити и потраживања

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспијелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање (преко 365 дана), а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована (по основу судског рјешења или одлуке). Процјена износа ненаплативих потраживања базира се на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака.

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. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

Друга потраживања састоје се од потраживања за преплаћене порезе, порез на додату вриједност, потраживања од запослених и остала потраживања.

Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани састоје се од краткорочно (до годину дана) орочених депозита у пословним банкама, и приказани су у висини депонованих средстава на дан биланса стања.

Готовински еквиваленти и готовина

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

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 Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

3.14. Трошкови позајмљивања

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

3.15. 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 економску добит бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

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

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

3.16. Догађаји након датума биланса стања

Догађаји након датума биланса стања су повољни или неповољни догађаји који настају између краја извјештајног периода (датума биланса стања) и датума када су финансијски извјештаји одобрени за објављивање.

Догађаји послје извјештајног периода, за ефекте догађаја који пружају доказ о околностима које су постојале на датум биланса стања, Друштво коригује износе који су већ признати у његовим финансијским извјештајима, како би се одразили корективни догађаји после биланса стања.

За ефекте догађаја који указују на околности које су настале послје датума биланса стања, не коригују се износе признати на датум биланса стања, већ се у Напоменама уз финансијске извјештаје врши објелодањивање природе догађаја и процена њихових финансијских ефеката или, ако је неизводљиво процијенити њихове финансијске ефекте, објелодањује се да се та процена не може извршити.

3.17. Извјештавање о сегментима

О пословним сегментима се извјештава на начин који је конзистентан са интерним извјештавањем за потребе главног доносиоца пословних одлука. Главни доносилац пословних одлука који је одговоран за расподјелу ресурса и процјену резултата пословања пословних сегмената је идентификован као Управа предузећа која доноси стратешке одлуке.

На дан 31.12.2017.године пословне активности предузећа су организоване у оквиру једног пословног сегмента - производња електричне енергије.

3.18. Објелодањивање повезаних лица

Повезана правна лица Предузећа, дефинисана у складу са МРС 24 - Објелодањивање односа са повезаним лицима, чине Матично предузеће и једанаест Зависних предузећа. У току редовног пословања, Предузеће има трансакције са повезаним лицима, које представљају повезана лица у складу са њиховим учешћем у капиталу. Трансакције се остварују по фер вриједности, која је договорена између повезаних лица.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

Обезврјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство 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 процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства / обавезе

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

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.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ВРБАСУ“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Продаја електричне енергије- повезана правна лица (напомена 32)	10,962,776	13,796,589
	10,962,776	13,796,589

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Приходи од закупнина	89,367	89,184
Приходи од завода за запошљавање	32,239	10,746
Приходи од осталих услуга (секундарна и терцијарна регулација) - повезана правна лица (напомена 32)	357,951	-
Остали приходи	33,200	83,155
	512,757	183,085

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ГОРИВА

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Утрошене ауто гуме	14,218	19,215
Утрошена хтз опрема	46,950	10,215
Утрошени ситан алат и инвентар	7,372	13,381
Утрошени материјал за текуће одржавање	43,939	73,341
Утрошени остали материјал	42,421	53,301
Трошкови горива	191,998	192,065
Трошкови енергије: повезана правна лица (напомена 32)	147,263	112,797
остали	1,494	1,627
	495,655	475,942

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Бруто зараде	3,002,378	3,265,180
Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	78,606	85,706
Регрес за коришћење годишњег одмора	237,581	223,773
Примања за огрев и зимницу	4,179	176,919
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	39,289	29,848
Трошкови накнада за исхрану у току рада	224,819	226,039
Накнаде за превоз са посла и на посао	33,771	33,356
Уговор о дјелу	10,089	11,859
Помоћ запосленима	21,729	16,796
Накнада члановима комисија	36,833	19,726
Теренски додатак	163,964	-
Божихница, васкрс, 8.март	30,149	
Остали лични расходи	1,689	1,560
	3,885,076	4,090,762

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Трошкови транспортних услуга	52,295	58,239
Трошкови услуга одржавања		
- повезана правна лица (напомена 32)	69,000	98,000
- остали	278,629	121,175
Трошкови рекламе и пропаганде	83,378	106,916
Трошкови услуга секундарне и терцијарне регулације - повезана правна лица (напомена 32)	62,388	-
Трошкови осталих услуга	268,385	221,194
	814,075	605,524

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
Трошкови амортизације (напомена 18)	5,391,937	5,294,952
Трошкови резерв.за бенефиције запослених (напомена 26)	<u>98,863</u>	<u>-</u>
	<u>5,490,800</u>	<u>5,294,952</u>

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
Трошкови општих и заједничких послова (напомена 32)	309,706	309,706
Трошкови адвокатских услуга	105,519	103,785
Трошкови консултантских услуга-ревизије	14,020	14,000
Трошкови накнада за посредовања на берзи	10,000	10,000
Трошкови здравствених услуга	9,345	200
Трошкови осталих непроизводних услуга	73,922	62,701
Трошкови репрезентације	83,934	66,473
Трошкови премије осигурања	20,065	20,833
Трошкови платног промета	3,936	5,112
Трошкови чланарина	10,120	6,465
Трошкови стипендија студентима	7,200	7,200
Остали нематеријални трошкови	<u>172,813</u>	<u>181,948</u>
	<u>820,580</u>	<u>788,423</u>

Трошкови општих и заједничких послова Холдинга који у 2017.години износе 309.706 КМ се односе на трошкове управе, општих и заједничких послова које обавља Матично предузеће према Рјешењу од 21.децембра 2007.године.

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
Накнада за кориштење природних ресурса (хидроакумулација)	1,890,492	1,163,313
Накнада Фонду солидарности за обнову РС	-	278,813
Накнада за воде	226,799	251,767
Регулаторна накнада	56,764	67,651
Накнада за противпожарну заштиту	4,590	5,559
Накнада за коришћење шума	8,247	10,287
Трошкови осталих пореза и доприноса	<u>71,879</u>	<u>77,598</u>
	<u>2,258,771</u>	<u>1,854,988</u>

Накнада за кориштење природних ресурса, која у 2017. години износи 1.890.492 Конвертибилних марака, обухвата накнаду коју Предузеће издваја на основу одредби Закона о накнадама за кориштење природних ресурса у сврху производње електричне енергије ("Сл.гласник РС" бр.52/14, 15/16), у износу од 1.048.795 Конвертибилних марака и дуг према општини Јајце по Пресуди Окружног привредног суда у Бања Луци број: 57 0 Пс 090378 17 Пс, у износу од 841.697 Конвертибилних марака.

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
Приходи од камата	103,302	170,805
Позитивне курсне разлике	<u>47,896</u>	<u>7,228</u>
	<u>151,198</u>	<u>178,033</u>

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Расходи камата	(984,275)	(534,183)
Негативне курсне разлике	(27,100)	(6,965)
Остали финансијски расходи	(625)	(626)
	<u>(1,012,000)</u>	<u>(541,774)</u>

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Приходи од укидања резервисања за судске спорове (напомена 26)	-	233,751
Приходи по основу дисконта дугорочних кредита	117,677	127,384
Приходи од укидања резервисања за бенефиције за запослене (напомена 26)	-	170,581
Остали приходи	<u>36,555</u>	<u>95,212</u>
	<u>154,232</u>	<u>626,928</u>

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Губици од расходовања постројења и опреме (напомена (Напомена 18))	36,751	28,135
Расходи по основу исправке потраживања	-	25,177
Расходи по основу обезвређивања орочених депозита финансијских пласмана	-	384,782
Остали расходи	<u>31,162</u>	<u>37,408</u>
	<u>67,913</u>	<u>475,502</u>

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Текући порез на добитак	-	-
Одложени порески расходи	(547,587)	(400,935)
	<u>(547,587)</u>	<u>(400,935)</u>

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

	У Конвертибилним маркама	
	2017	2016
Губитак / Добитак прије опорезивања	(3,063,905)	656,768
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	-	(65,677)
Порески ефекти прихода који се не признају	-	948,134
Порески ефекти расхода који се не признају	-	(994,526)
Порески ефекти амортизације	-	401,327
Порески ефекат неискориштеног пореског губитка	-	(289,258)
Текући порез на добитак	-	-
Ефективна пореска стопа	0%	0%

в) Одложене пореске обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	2017	2016
Стање 01. јануар	(4,781,302)	(4,380,368)
Ефекти разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	(548,550)	(357,046)
Остало	2,013	(43,888)
Одложене пореске обавезе	<u>(5,327,839)</u>	<u>(4,781,302)</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ВРБАСУ“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕР. УЛАГАЊА

у КМ

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема, инвентар и остало	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења, опрему и инв.некр.	Укупно	Нематер. улагања
Набавна вриједност						
Стање 1.јануара 2016.год.	232,153,621	112,237,816	17,199,413	6,396,925	367,987,775	7,319,505
Набавке у току периода	-	-	11,661,008	77,817	11,738,825	1,299,085
Пренос са инвестиција у току	2,390,799	3,165,395	(5,556,194)	-	-	-
Искориштени аванси у току године	-	-	-	(2,068,688)	(2,068,688)	-
Расходовање (Напомена 16)	(74,123)	(237,018)	-	-	(311,141)	-
Остала смањења	-	(3,262,282)	-	-	(3,262,282)	-
Стање 31.децембра 2016.године / 1.јануара 2017.год.	234,470,297	111,903,911	23,304,227	4,406,054	374,084,488	8,618,590
Набавке у току периода	-	-	11,220,329	559,202	11,779,531	106,000
Пренос са инвестиција у току	42,848	722,396	(765,244)	-	-	-
Пренос између група	1,500	(1,500)	-	-	-	-
Искориштени аванси у току године	-	-	-	(2,979,859)	(2,979,859)	-
Расходовање (Напомена 16)	((2,470)	(188,957)	-	-	(191,427)	(48,987)
Стање 31. децембра 2017.године	234,512,175	112,435,850	33,759,312	1,985,397	382,692,733	8,675,603
Исправка вриједности						
Стање 1.јануара 2016.год.	68,013,208	58,122,737	-	-	126,135,945	362,311
Амортизација у току периода (Напомена 10)	2,542,548	2,656,756	-	-	5,199,304	95,648
Расходовање (Напомена 16)	(74,123)	(230,432)	-	-	(304,555)	-
Остала смањења	-	(3,232,999)	-	-	(3,232,999)	-

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ВРБАСУ“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

Стање 31.децембра 2016.године/1.јануара 2017.год	70,481,633	57,316,062	-	-	127,797,696	457,959
Амортизација у току периода (Напомена 10)	2,571,356	2,657,171	-	-	5,228,527	163,410
Расходавање (Напомена 16)	(970)	(153,706)	-	-	(154,676)	(48,987)
Стање 31. децембра 2017.године	73,052,019	59,819,527	-	-	132,871,547	572,382
Нето евидентирана вредност						
Стање 31.децембра 2016.године	163,988,664	54,587,849	23,304,227	4,406,054	246,286,793	8,160,632
Стање 31. децембра 2017.године	161,460,156	52,616,323	33,759,312	1,985,397	249,821,187	8,103,222

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Хартије од вриједности које се држе до рока доспијећа - дугорочне обвезнице	1,250,173	2,500,798
Дугорочни депозити код банака	930,000	930,000
	<u>2,180,173</u>	<u>3,430,798</u>
<i>Минус текућа доспијећа:</i>		
- Дугорочне обвезнице	(1,250,000)	(1,250,000)
	<u>(1,250,000)</u>	<u>(1,250,000)</u>
	<u>930,173</u>	<u>2,180,798</u>

Хартије од вриједности које се држе до рока доспијећа - дугорочне обвезнице:

Хартије од вриједности које се држе до рока доспијећа исказане у износу од 1.250.173 КМ односе се цјелокупно на обвезнице Републике Српске са следећим елементима:

- Емитент: Република Српска
- Опис емисије: емисија дугорочних обвезница јавном понудом
- Локална ознака: RSBД-О-Д,
- Број емитованих хартија од вриједности: 65.000,
- Номинална вриједност појединачне хартије од вриједности: 1.000 КМ
- Планирани износ емисије: 65.000.000 КМ
- Каматна стопа: 4,5% на годишњем нивоу,
- Исплата главнице: кроз четири једнака ануитета, једном годишње, и
- Исплата камате: камата се обрачунава на остатак главнице и исплаћује једном годишње заједно са припадајућим дијелом главнице

Дугорочно орочени депозити:

Дугорочни финансијски пласмани у износу од 930.000 КМ се односе на орочени депозит код Комерцијалне банке а.д. Бања Лука на период од 50 мјесеци уз пропорционалну каматну стопу од 3,70% на годишњем нивоу.

20. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Материјал	285,913	284,660
Резервни дјелови	508,167	508,401
Алат, инвентар, ХТЗ и ауто гуме	21,023	10,241
Остале залихе	87,944	97,387
Дати аванси	2,060	2,092
	905,107	902,781

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања од купаца - повезана правна лица (напомена 32)	4,547,326	8,904,398
Сумњива спорна потраживања	21,806	21,806
	4,569,132	8,926,204
Исправка потраживања од купаца у земљи	(21,806)	(21,806)
	4,547,326	8,904,398

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017	31. децембар 2016
0-30 дана	2,121,467	3,448,288
31-60 дана	683,910	1,031,571
61-90 дана	507,038	721,607
91-120 дана	561,136	744,522
121-150 дана	673,775	820,630
151-180 дана	-	900,171
181-210 дана	-	1,237,609
преко 210 дана	21,806	21,806
	4,569,132	8,926,204

22. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања од запослених	6,384	6,194
Потраживања за камате за купљене обвезнице	40,685	84,284
Потраживања по основу рефундирања боловања	36,103	66,227
Остала потраживања	11,967	19,437
	95,139	176,142

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Банка		
Банка Српске а.д. Бања Лука-у ликвидацији	978,761	978,761
	978,761	978,761
Минус		
Исправка вријед.кратк.пласмана	(978,761)	(978,761)
	-	-

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Жиро рачун	2,182	51,713
Девизни рачун	3,220	5,308
Благајна	2,164	375
	7,566	57,396

25. КАПИТАЛ

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 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Предузећа на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2004. године.

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

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

У Конвертибилним маркама

Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити холдинг ЕРС а.д., Требиње	64.9994	66,529,818	66,529,818
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10.0457	10,282,269	10,282,269
ЗИФ Кристал инвест Фонд а.д. Б.Лука	5.8065	5,765,562	5,765,562
Фонд за реституцију а.д.Б.Лука	5.0000	5,117,724	5,117,724
ЗИФ Инвест нова а.д. Бијељина	2.1661	2,203,079	2,203,079
Остали акционари	11.9823	12,456,035	12,456,035
Акцијски капитал	100.0000	102,354,487	102,354,487

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2017. године износи 1,00 Конвертибилну марку. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31.децембра 2017.године износи 0,261 Конвертибилних марака (31.децембра 2016.године 0,267 Конвертибилних марака).

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2017. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бања Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 102.354.487 конвертибилних марака. Међутим, вриједност капитала Мјешовитог Холдинга ЕРС а.д. Требиње је мање исказана, а осталих акционара више по Рјешењу Основног суда у Бања Луци у односу на исказану вриједност у пословним књигама у износу од 599 конвертибилних марака.

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са 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 предходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, односно статутом одређени већи дио основног капитала.

Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или оснивачким актом односно статутом одређеног већег дјела 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 48.509.205 Конвертибилне марке представљају резерве настале преносом са ревалоризационих резерви насталих на основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31.децембра 2000.године) и издвајањем из нераспоређеног добитка.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31.децембар 2017.године износе 71.997.868 Конвертибилне марке и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2015.године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена основних средстава на дан 31.децембра 2004, 31.децембра 2008. и 31. децембра 2011.године.

26.ДУГОРОЧНАРЕЗЕРВИСАЊА

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање 01.јануара 2016. године	406,978	953,751	1,360,729
Директно укидање резервисања у току године	(60,602)	-	(60,602)
Укидање резервисања у току године у корист прихода текуће године (Напомена 15)	(170,581)	(233,751)	(404,332)
Стање 31. децембра 2016. године	175,795	720,000	895,795
Резервисање у току године на терет трошкова (напомена 10)	98,863	-	98,863
Директно укидање резервисања у току године	(63,737)	(720,000)	(783,737)
Стање 31. децембра 2017. године	210,921	-	210,921

Дугорочна резервисања за судске спорове на дан 01.јануара 2017.године износе 720.000 Конвертибилних марака, ради дуга по основу накнаде за кориштење хидроакумулационих објеката у општини Јајце. Пресудом Окружног привредног суда у Бања Луци број: 57 0 Пс 090378 16 Пс дошло је до обавезе измирења дуга, па самим тим и до укидања резервисања у горе наведеном износу.

27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

У Конвертибилним маркама

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Разграничени приходи по основу државних донација		
- свођење кредита на фер вриједност	475,917	1,488,316
	475,917	1,488,316

У Конвертибилним маркама

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Стање, 1. јануар	1,488,316	1,591,460
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	(1,012,399)	(103,144)
Укидање донација у корист прихода	-	-
Стање, 31. децембар	475,917	1,488,316

28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама		
	Каматна стопа	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Међународна асоцијација за равој (IDA) 30710	0,75% п.а.	-	178,304
Међународна асоцијација за равој (IDA) 3534	ЛИБОР+0,75% п.а.	3,114	4,295
Европска инвестициона банка ЕИБ 23871	ЕУРИБОР	11,031,012	10,076,349
Међународна асоцијација за равој (IDA) 41970	ЕУРИБОР+ 0,75% п.а.	121,624	137,664
Укупно дугорочни кредити		11,155,750	10,396,612
<i>Минус текућа доспијећа: дугорочни кредити у иностранству</i>		<i>(265,401)</i>	<i>(242,672)</i>
		10,890,349	10,153,940

Дугорочни кредити у иностранству	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Међународна асоцијација за равој (IDA) 30710	-	178,304	-	-
Међународна асоцијација за равој (IDA) 3534	1,060	1,139	2,054	3,156
Европска инвестициона банка ЕИБ 23871	247,882	45,553	10,783,130	10,030,796
Међународна асоцијација за равој (IDA) 41970	16,459	17,677	105,165	119,987
	265,401	242,672	10,890,349	10,153,940

29. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

У Конвертибилним маркама

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Добављачи у земљи – повезана правна лица (напомена 32)	75,185	61,729
Добављачи у земљи	2,974,110	2,520,817
Добављачи у иностранству	32,856	122,590
Примљени аванси	210	-
	3,082,361	2,705,136

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра
2016. и 2017. године је сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
0-30 дана	1,130,772	2,407,039
31-60 дана	442,234	94,601
61-90 дана	127,037	115,381
91-120 дана	831,017	88,114
121-150 дана	57,952	-
151-180 дана	188,934	-
181-210 дана	2,457	-
преко 210 дана	301,958	-
	3,082,361	2,705,135

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе за нето зараде	143,544	167,631
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	15,395	13,243
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	82,056	92,038
Обавезе за учешће у добити из дивиденде	105,674	123,405
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	392,723	2,379
Обавезе за порез на додатну вриједност	-	393
Остале обавезе	30,269	56,532
Обавезе из специфичних послова (напомена 32)	188,628	123,134
	958,289	578,755

31. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе за порезе и доприносе који терете трошкове	2,451	2,757
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине на терет трошкова	1,735,749	263,631
Разграничени обрачунати трошкови	119,536	120,185
Разграничени приходи	-	210
Остала пасивна временска разграничења	298,677	692,324
	2,156,413	1,079,107

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	напомена	У Конвертибилним маркама	
		31.12.2017.	31.12.2016.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	5	10,962,776	13,796,589
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	6	357,951	-
Укупни приходи		11,320,727	13,796,589

	напомена	У Конвертибилним маркама	
		31.12.2017.	31.12.2016.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње		(112,584)	(82,729)
Електрoкрајина а.д., Б.Лука		(34,679)	(30,068)
Укупно	7	(147,263)	(112,797)
<i>Трошкови услуга одржавања</i>			
ИРЦЕ а.д.Источно Сарајево	9	(69,000)	(98,000)
		(69,000)	(98,000)
<i>Трошкови услуга секундарне и терцијарне регулације</i>			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	9	(62,388)	-
		(62,388)	-
<i>Општи и заједнички трошкови</i>			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	11	(309,706)	(309,706)
		(309,706)	(309,706)
Укупни расходи		(588,357)	(520,503)

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)-

Накнаде кључном руководству

Кључно руководство чине Управа предузећа, Одбор за ревизију и Надзорни одбор. Накнаде плаћене кључном руководству по основу услуга запосленог лица приказане су у табели која слиједи:

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Управа предузећа	165,225	152,811
Одбор за ревизију	36,816	36,949
Надзорни одбор	41,790	48,757
	243,831	238,517

33. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004.године	18,856,210	18,858,495
Спорна имовина (грађевине)	65,200	65,200
Дате гаранције	1,550,000	1,550,000
Примљене гаранције	3,874,137	5,641,997
	24,345,547	26,115,692

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31.децембра 2017.године износе 18.856.210 Конвертибилних марака, 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.

34. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2017	31.12.2016
Добитак /Губитак обрачунског периода	(3,611,492)	255,833
Просјечан пондерисан број издатих акција	102,354,487	102,354,487
Зарада/губитак по акцији (основни)	(0.0353)	0.0025

Дана 25.децембра 2017.године на основу одлуке Скупштине акционара Друштва, извршена је расподјела добити из 2016.године, и то:

- издвајање у законске резерве у износу од 12.791 КМ
- издвајање у статутарне резерве у износу од 7.675 КМ
- издвајање за донације у износу од 25.583 КМ
- нераспоређена добит у износу 209.783 КМ

Издавања добитка за донације које у 2017.години износи 25.583 КМ извршено је на основу одредаба Закона о донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом (Службени гласник РС", број 25/03), гдје је прописано да се наведена издвајања могу извршити само из добити, и то за потребе спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

35. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

35.1. Судски спорови

На дан 31.децембра 2017.године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Предузећа износи 86.450 КМ, док је вриједност спорова које Предузеће води против других лица 96.952 КМ.

Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по окончању судских спорова. Став екстерног правног заступника Предузећа је да ће одређени тужбени захтјеви бити окончани у корист тужилаца Предузећа. Руководство Предузећа сматра да је исход тих спорова неизвјестан, и да Предузеће неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама.

На дан 31.12.2017. године такође је био активан судски спор у коме је Друштво тужена страна од стране општине Јајце, а која се односи на тужбу по основу накнаде за потопљено земљиште. У јануару 2018. године постигнут је Споразум о вансудском поравнању, што је објашњено у напмени 40.

35.2. Дате гаранције

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2017	31.12.2016
Гаранција за добро извршење посла на основу Уговора о концесији за изградњу и кориштење МХЕ "Бочац 2"	930,000	930,000
Гаранција за добро извршење посла на основу Рјешења Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске за одобрење прелиминарног права на подстицај за производњу електричне енергије у МХЕ "Бочац 2"	620,000	620,000
	1,550,000	1,550,000

35.3. Хипотеке

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

35.4. Капиталне обавезе

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

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

36.1. Управљање капиталом

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 обезбједи принос на капитал.

Структура капитала Предузећа састоји се од кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, резерве, као и акумулирани добитак.

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

36.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	у Конвертибилним маркама	
	31.12. 2017.	31.12. 2016.
Задуженост (а)	11,155,750	10,396,612
Готовина и готовински еквиваленти	7,566	57,396
Нето задуженост	11,148,184	10,339,216
Капитал (б)	245,141,543	248,777,569
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.0455	0.0416

а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита, умањена за готовину и готовинске еквиваленте.

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

36.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

36.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	у Конвертибилним маркама	
	31.12. 2017.	31.12. 2016.
Финансијска имовина		
Остали дугорочни финансијски пласмани	930,173	2,180,798
Потраживања од купаца	4,547,326	8,904,398
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	1,250,000	1,250,000
Остала потраживања	95,139	176,142
Готовина и готовински еквиваленти	7,566	57,396
	6,830,204	12,568,734
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	10,890,349	10,153,940
Текућа доспјећа финансијских пласмана	265,401	242,672
Обавезе према добављачима	3,082,361	2,705,136
Остале краткорочне обавезе	958,288	578,362
	15,196,399	13,680,110

36.2. 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.

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

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

1) Тржишни ризик

а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Предузеће обавља у страним валутама, 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 (1 EUR = 1,95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним руководством Предузећа није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	У Конвертибилним маркама			
	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
EUR	3,220	5,308	11,063,868	10,198,939
SDR	-	-	124,738	320,263
	3,220	5,308	11,188,606	10,519,202

б) Ризик од промјене каматних стопа

Предузеће је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјене висине тржишних каматних стопа дјелују на његов финансијски положај и токове готовине. Обзиром да Предузеће има каматносно имовину, приходи Предузећа су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

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

в) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

2) Ризик ликвидности

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

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

3) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорене обавезе према Предузећу, што ће резултирати финансијским губитком предузећа. Предузеће је усвојило политике у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевање одређених обезбјеђења (коллатерала), у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза.

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза.

Предузеће је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Предузећа. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.

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

36.3. Фер вриједност финансијских инструмената

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

	у Конвертибилним маркама			
	31.децембар 2017.		31.децембар 2016.	
	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Остали дугорочни финансијски пласмани	930,173	930,173	2,180,798	2,180,798
Потраживања од купаца	4,547,326	4,547,326	8,904,398	8,904,398
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	1,250,000	1,250,000	1,250,000	1,250,000
Остала потраживања	95,139	95,139	176,141	176,141
Готовина и готовински еквиваленти	7,566	7,566	57,396	57,396
	6,830,204	6,830,204	12,568,733	12,568,733
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	10,890,349	10,890,349	10,153,940	10,153,940
Текуће доспијеће финансијских пласмана	265,401	265,401	242,672	242,672
Обавезе према добављачима	3,082,361	3,082,361	2,705,136	2,705,136
Остале краткорочне обавезе	958,288	958,288	578,362	578,362
	15,196,399	15,196,399	13,680,110	13,680,110

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

За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједности због њиховог кратког рока доспијећа.

За дугорочне кредите и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Предузећу за сличне финансијске инструменте.

37. ИНФОРМАЦИЈА ПО СЕГМЕНТИМА

На дан 31. децембра 2017. и 2016. године Друштво је организовано као један пословни сегмент, односно продаја електричне енергије. Продаја се реализује на домаћем тржишту једном купцу, Матичном предузећу.

38. 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). Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање строгих казни и затезних камата.

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

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

39. 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 били су сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
EUR	1.9558	1.9558
RSD	0.0165	0.0158
USD	1.6308	1.8554
CHF	1.6713	1.8212
SDR	2.3283	2.5073

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након 31. децембра 2017 године – датума извештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја окончан је судски спор у коме је Друштво тужена страна. Наиме Друштво је било тужено од стране Општине Јајце, у предмету за накнаду штете за потопљено земљиште, а због кориштења хидроакумулационих објеката. Друштво је у јануару 2018. године понудило општини Јајце приједлог за вансудско поравнање, што је и прихваћено од исте, дана 31.01.2018. године. Дана 22.03.2018. године пописан је споразум између Општине Јајце и Друштва којим је дефинисана отплата дуга на рате у износу од 1.952.041 КМ.

Након 31. децембра 2017 године – датума извештавања, до дана одобрења ових не постоје други догађаји, осим горе наведених који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја, као и догађаји који су материјално значајни за објављиване у овим финансијским извјештајима.