



Grant Thornton

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 електродистрибутивно
предузеће
„Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА.....	3
БИЛАНС УСПЈЕХА.....	7
ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ.....	8
БИЛАНС СТАЊА.....	9
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	10
БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ.....	11
1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ.....	12
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД.....	12
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....	19
4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ.....	26
5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА.....	27
6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....	27
7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ.....	27
8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	28
9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА.....	28
10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА.....	28
11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ.....	29
12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА.....	29
13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ.....	29
14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ.....	29
15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ.....	30
16. ОСТАЛИ РАСХОДИ.....	30
17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК.....	31
18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА.....	32
19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	33
20. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ.....	34
21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА.....	34
22. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА.....	35
23. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА.....	36
24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	37
25. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	37
26. КАПИТАЛ.....	37
27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА.....	38
28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ.....	39
29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ.....	39
30. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ.....	39
31. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ.....	39
32. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	40
33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА.....	40
34. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ.....	42
35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА.....	42
36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	42
37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ.....	43
38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ.....	44

Извјештај независног ревизора

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

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

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја привредног друштва Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина (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.



Извјештај независног ревизора (наставак)

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина

Одговорност ревизора (наставак)

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.

Ревизија такође укључује оцјену адекватности примјениених 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 обезбиједо основ за изражавање мишљења са резервом.

Основе за мишљење са резервом

1. Као што је објелодањено у Извјештају о промјенама на капиталу за годину која се завршава 31. децембра 2017. године, уочили смо да је Друштво извршило корекцију почетног стања на дан 01. јануара 2017. године, позиције нераспоређене добити, у укупном износу од 21.618.484 КМ. Ова корекција, највећим дијелом, у износу од 21.218.846 КМ се односи на корекцију погрешно признатих прихода од прикључака током 2015. и 2016. године. Преостали дио корекције, у износу од 399.638 КМ су корекције идентификованих грешака из ранијих периода по другим основама. Такође, извршена је и корекција (повећање) ревалоризационих резерви на терет нераспоређене добити у износу од 280.023 КМ, а због корекције одложених пореских обавеза књижених у обрачунском периоду 2016. године. Примјениени приступ корекције идентификованих грешака из ранијих периода није у складу са прихваћеном рачуноводственом политиком објелодањеном у Напомени 3.17 која тражи ретроактивну корекцију идентификованих грешака ранијих периода у првом сету финансијских извјештаја одобрених за издавање након идентификације грешака, поновним приказивањем упоредних износа претходних периода у ком су настале грешке.
2. Као што је објелодањено у напомени 19 уз финансијске извјештаје, дугорочни дио потраживања од купаца по основу репрограма и медијација са стањем на дан 31. децембра 2017. године у износу од 5.408.600 КМ је евидентирано по номиналном износу. Ово није у складу са прихваћеном рачуноводственом политиком, према којој, након иницијалног признавања, потраживања се евидентирају по амортизованој набавној вриједности, употребом методе ефективне каматне стопе. Било каква корекција која би била неопходна уколико би Друштво примјенило ову рачуноводствену политику, могла би имати материјално значајан ефекат на бруто износ ових потраживања, са стањем на дан 31. децембра 2017. године.



Извјештај независног ревизора (наставак)

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина

Основе за мишљење са резервом (наставак)

3. Као што је објелодањено у напомени 21 уз финансијске извјештаје, стање потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. износи 22.273.128 КМ. Резултат ревизорских процедура независне конфирмације ових потраживања, укључујући и остале спроведене процедуре, нису нам омогућили стицање разумног увјерења у валидност евидентираних потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембра 2017. године.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте питања наведеног у параграфу 1, као и за потенцијалне ефекте питања наведених у параграфима 2 и 3 у Основама за мишљење са резервом, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијско стање Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина 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 Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следећа питања:

1. Као што је објелодањено у напомени 2.3 уз финансијске извјештаје, Друштво је саставило финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2017. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 6.964.648 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 стога начело сталности пословања је валидно примијењено у припреми ових финансијских извјештаја.

Приложени финансијски извјештаји не садрже било какве корекције и / или рекласификације позиција средстава и обавеза, које би биле неопходне уколико начело сталности пословања примијењено у састављању приложених финансијских извјештаја не би било валидно.



Извјештај независног ревизора (наставак)

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина (наставак)

Скретање пажње (наставак)

2. Као што је наведено у напмени 36 уз финансијске извјештаје, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се води против Друштва износи 1.407.664 КМ. Овај износ не укључује ефекте потенцијалних затезних камата. Друштво је по основу процјене исхода ових спорова извршило резервисање, у износу од 344.000 КМ, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

Наше мишљење није даље модификовано у вези са горе наведеним питањима.

Остала питања

Финансијски извјештаји Друштва са стањем на и за годину која се завршила 31. децембра 2016. године су ревидирани од другог ревизора, који је у свом извјештају од 6. јула 2017. године изразио мишљење са резервом.

Бања Лука, 30. јун 2018. године



Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

Невсера Милинковић

Невсера Милинковић

Овлашћени ревизор

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

БИЛАНС УСПЈЕХА

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

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2017.	Година која се завршава 31. децембра 2016.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	5	93.146.615	88.572.622
Приходи од учинака		403.173	529.559
Остали пословни приходи	6	2.394.774	12.929.641
		<u>95.944.562</u>	<u>102.031.822</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије		57.574.598	54.136.374
Трошкови материјала, горива и енергије	7	2.247.439	2.380.267
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	23.825.849	24.176.170
Трошкови производних услуга	9	1.596.320	1.790.303
Трошкови амортизације и резервисања	10	12.620.750	13.162.979
Нематеријални трошкови	11	1.248.042	1.389.292
Трошкови пореза и доприноса	12	456.739	492.032
		<u>99.569.737</u>	<u>97.527.417</u>
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК		<u>-3.625.175</u>	<u>4.504.405</u>
Финансијски приходи	13	2.741.490	3.210.731
Финансијски расходи	14	-1.100.603	-1.190.933
		<u>1.640.887</u>	<u>2.019.798</u>
ДОБИТАК /(ГУБИТАК)РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>-1.984.288</u>	<u>6.524.203</u>
Остали приходи	15	17.737.351	1.445.999
Остали расходи	16	-14.871.971	-6.822.823
		<u>2.865.380</u>	<u>-5.376.824</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>881.092</u>	<u>1.147.379</u>
Порез на добит:			
-текући порез на добитак	17	-1.177.258	-857.045
-одложени порески приход/(расход) периода	17	859.502	-201.413
		<u>-317.756</u>	<u>-1.058.458</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u>563.336</u>	<u>88.921</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна и разријеђена зарада по акцији	34	0,0147	0,0023

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја

Потписано у име Друштва:
Недељко Ђорић
Директор

М.П.

Др Васо Арсенивић
Извршни директор за
економско-финансијске послове

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

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

	Година која се завршава 31. децембра 2017.	Година која се завршава 31. децембра 2016.
Напомене		
Нето добитак периода	563.336	88.921
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	-
Укупан нето добитак периода	563.336	88.921

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

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

	Напомене	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	18	3.230.934	3.318.360
Некретнине, постројења и опрема	18	241.136.854	245.766.371
Средства културе		14.648	14.647
Дугорочни финансијски пласмани	19	830.728	1.325.587
		<u>245.213.164</u>	<u>250.424.965</u>
Одложена пореска средства	17 в)	1.507.204	994.530
		<u>246.720.368</u>	<u>251.419.495</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе и дати аванси	20	4.627.416	6.004.236
Потраживања од купаца	21	22.273.128	21.023.661
Друга краткорочна потраживања	22	192.678	302.120
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	23	2.798.147	1.384.927
Готовина и готовински еквиваленти	24	429.789	380.223
Активна временска разграничења	25	1.635.648	1.722.027
		<u>31.956.806</u>	<u>30.817.194</u>
Укупна актива		<u>278.677.174</u>	<u>281.242.159</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	26	38.486.953	38.486.953
Законске резерве		3.519.780	3.515.334
Статутарне резерве		1.522.633	1.519.965
Ревалоризационе резерве		104.133.381	107.790.347
Нераспоређени добитак		27.935.394	45.053.553
		<u>175.598.141</u>	<u>196.366.152</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	27	1.301.626	1.802.539
Разграничени приходи	28	35.564.117	16.974.534
Дугорочни кредити	29	15.597.441	16.454.285
Одложене пореске обавезе	17 в)	11.694.395	12.041.116
		<u>64.157.579</u>	<u>47.272.474</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочни кредити	30	2.990.001	4.098.601
Остале краткорочне финансијске обавезе		14.687	5.795
Текуће доспијеће дугорочних кредита	29	1.787.197	1.366.404
Обавезе према добављачима и примљени аванси	31	21.392.158	23.958.121
Остале краткорочне обавезе и ПВР	32	12.737.411	9.169.142
		<u>38.921.454</u>	<u>38.598.063</u>
Укупна пасива		<u>278.677.174</u>	<u>281.242.159</u>
Ванбилансна евиденција	35	<u>32.153.644</u>	<u>32.168.343</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године
(У ВАМ)**

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2016. године	38.486.953	111.692.270	1.517.919	3.511.923	41.168.821	196.377.886
Наплата потраживања из 2004. године по обавјештењу МХ "Електропривреда Републике Српске", Требиње	-	-	-	-	-22.271	-22.271
Расподјела добитка	-	-	-	3.411	-3.411	-
- пренос на законске резерве	-	-	2.046	-	-2.046	-
- пренос на статутарне резерве	-	-	-	-	-6.822	-6.822
- донације	-	-	-	3.411	-3.411	-
Корекција расхода из претходне године на терет нераспоређеног добитка	-	-	-	-	-56.743	-56.743
Укидање ревалоризационих резерви на основу отписа основних средстава	-	-166.001	-	-	166.001	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	-3.711.578	-	-	3.711.578	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	88.921	88.921
Остало	-	-24.344	-	-	9.525	-14.819
Стање, 31. децембар 2016. године	<u>38.486.953</u>	<u>107.790.347</u>	<u>1.519.965</u>	<u>3.515.334</u>	<u>45.053.553</u>	<u>196.366.152</u>
Расподјела добитка	-	-	-	4.446	-4.446	-
- пренос на законске резерве	-	-	-	-	-2.668	-
- пренос на статутарне резерве	-	-	2.668	-	-8.892	-8.892
- донације	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	-3.936.989	-	-	3.936.989	-
Нето добици/губици признати директно у капитал	-	280.023	-	-	-21.602.478	-21.322.455
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	563.336	563.336
Стање, 31. децембар 2017. године	<u>38.486.953</u>	<u>104.133.381</u>	<u>1.522.633</u>	<u>3.519.780</u>	<u>27.935.394</u>	<u>175.598.141</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

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

	Година која се завршава 31. децембра 2017.	Година која се завршава 31. децембра 2016.
Приливи од продаје и примљени аванси	110.638.810	111.144.200
Остали приливи из пословних активности	1.633.750	1.547.013
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	-105.777.117	-100.467.929
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	-26.583.742	-25.009.956
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности</i>	<u>-20.088.299</u>	<u>-12.786.672</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу краткор.финан.пласмана	17.506	345.019
Приливи по основу дугороч.финан.пласмана	2.265.543	1.286.174
<i>Нето прилив готовине из активности инвестирања</i>	<u>2.283.049</u>	<u>1.631.193</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Прилив по основу дугорочних кредита	22.046.700	3.499.241
Приливи по основу краткорочних кредита	-	19.451.048
Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	-	20.615
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	-3.199.732	-4.972.407
Одливи по основу краткорочних кредита	-992.152	-6.693.092
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>17.854.816</u>	<u>11.305.405</u>
Нето повећање /(смањење) готовине и еквивалената готовине	49.566	149.926
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>380.223</u>	<u>230.297</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>429.789</u></u>	<u><u>380.223</u></u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина (у даљем тексту "Друштво"), основано је као Зависно државно предузеће Електробијељина, Бијељина, одлуком Јавног предузећа "Електропривреда" Републике Српске број 01-18-8/92 од 19. августа 1992. године и уписано у регистар привредних организација који се води код Основног суда у Бијељини под бројем регистарског улошка 1-1022. У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање дјелатности дистрибуције и преноса електричне енергије, производње хидроелектричне енергије и пројектовање грађевинских објеката. Друштво је дио Јавног матичног државног предузећа "Електропривреда" Републике Српске које представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем (у даљем тексту "Холдинг").

Основни суд у Бијељини је 28. децембра 1995. године донио Рјешење број ФИ-481/95 којим је промијењен назив фирме у ЈМДП "Електропривреда" Републике Српске са п.о. Зависно предузеће "Електробијељина", Бијељина са п.о.

Рјешењем Основног суда у Бијељини број: ФИ-227/05 од 1. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

Рјешењем о регистрацији број 059-0-РЕГ-12-000521 од 2. новембра 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400358420004.

Поред Дирекције са сједиштем у Бијељини, у склопу Друштва послују радне јединице Бијељина, Угљевик, Зворник, Власеница и Братунац. У оквиру Друштва послују и МХЕ "Власеница", Власеница и МХЕ "Тишча", Власеница.

На дан 31. децембра 2017. године Друштво је запошљавало 917 радника (31. децембра 2016. године је имало 929 радника).

Сједиште Друштва је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени неконсолидовани финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје друштва МХ ЕРС МП а.д. Требиње, ЗП "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. Бијељина, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске, ЗЕДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по фер вриједности, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

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

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

Као што је објелодањено у напмени 1, Друштво је зависно друштво пословне групације Електропривреде Републике Српске коју, поред Друштва, чини и 12 зависних друштава. Улагање у зависна друштва у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезврјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" као и у складу са Правилником о консолидацији финансијских извјештаја у Републици Српској (Службени гласник РС, број 111/10 и 63/11), Друштво ће саставити своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2017. годину најкасније до 30. априла 2018. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 79/09), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 84/09 и 120/11), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09).

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

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2017. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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

(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", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

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

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

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

Промене 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 примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени Стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени Стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.4 (б) и 2.4 (в).

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

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

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

Руководство Друштва анализира промене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте 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 увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској*

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2015. године:

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2017. године

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

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

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

- IFRS 1 (ревидовани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидовани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- 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),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 „Заједнички аранжмани“ и IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 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 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

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

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

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

- IAS 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 "Обезврјеђење средстава" – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање" – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда "Унапређења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2010. - 2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 и IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2011. - 2013.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- IFRIC 17 "Пренос неовчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године), и
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године).

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2017. године

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

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

(е) *Објављени стандарди и тумачења који још увијек нису ступили на снагу*

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

- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- Измјене IFRS 2 "Плаћање акцијама" – Класификација и мјерење трансакција плаћања акцијама(на снази за годишње периоде који почињу на или након 1.јануара 2018.године),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 15 "Приходи од уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 16 "Лизинг" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1.јануара 2019.године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Инвестирани ентитети: Примјењивање изузетака у консолидацији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 11 "Заједнички аранжмани" – рачуноводство спајања интереса у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 38 "Нематеријална улагања" – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 41 "Пољопривреда" – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Капитални метод у појединачним финансијским извјештајима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапријеђења IFRS (период 2012 - 2014.)" која су резултат годишњег унапријеђења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 и IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).
- Измјене IFRS 4 "Уговори у осигурању", примјена IFRS 9 "Финансијски инструменти" са IFRS 4 "Уговори у осигурању" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1.јануара 2018. године гдје се IFRS 9 "Финансијски инструменти" примјењују по први пут),
- Измјене IAS 7 "Извјештај о токовима готовине" -Иницијатива за објелодањивање(на снази за годишње периоде који почињу на или након 1.јануара 2017.године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добитак" -Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке(на снази за годишње периоде који почињу на или након 1.јула 2017.године),
- Измјене ISA 40 "Инвестиционе некретнине" – Пренос инвестиционих некретнина(на снази за годишње периоде који почињу на или након 1.јануара 2018.године)

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

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

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

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

- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2014-2016.)" која су резултат годишњег унапријеђења IFRS (IFRS 1, IFRS 12 и IAS 28) са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене IFRS 12 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године, а измјене IFRS 1 и IAS 28 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године), и
- IFRIC 22 "Трансакције у страниој валути и разматрања унапријед" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).

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

2.5. Нови Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике

Дана 14. децембра 2015. године, министар финансија Републике Српске је донио нови Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15) који ступа на снагу 1. јануара 2016. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим рачуноводственим прописима у Републици Српској, и након установљавања измјена који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примијени у састављању својих финансијских извјештаја након што они ступе на снагу.

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2017. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 6.964.648 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.

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

2.7. Упоредни подаци и корекција почетног стања

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и производа 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. 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 Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

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.

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. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

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

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

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2017. години је сљедећи:

	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25 – 6,67 %	10-100
Надземни водови	2-3,70 %	27-50
Трансформаторске станице	1,30-2,60 %	38-80
Трансформатори	2,60 %	38
Нисконапонски развод	2-10 %	10-50
Мјерни уређаји	2-10 %	10-50
Теретна возила	5-10 %	10-20
Путничка возила	5-10 %	10-20
Намјештај	2,50-20 %	5-40
Рачунари		

3.6. 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 фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања представљају рачуноводствени софтвер, а амортизација се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека кориштења и набавне и процијењене вриједности основних средстава.

3.7. Обезврјеђење вриједности сталне имовине

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

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

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улоге у зависна предузећа, односно представљају износ пренесених права власништва са Владе Републике Српске на Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње, у акцијском капиталу 11 зависних предузећа. Улог је вреднован у складу са IAS 27 "Консолидовани финансијски извјештаји", по набавној вриједности (номиналној вриједност акција), умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улагања у придружене ентитете

Дугорочни финансијски пласмани - учешћа у капиталу придружених предузећа обухвата се методом учешћа, односно учешће у капиталу придруженог предузећа иницијално се обухвата по набавној вриједности, а затим се промјене до којих долази након датума прибављања врши прилагођавање књиговодствене вриједности учешћа.

Приход, односно расход од улагања по основу учешћа у резултату (добитку или губитку) придруженог предузећа, Друштво признаје у својим пословним књигама као повећање, односно смањење вриједности учешћа, независно од тога када ће резултат формално бити расподијељен.

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. 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".

3.12. 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 износу 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.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од најмање шест просјечних нето плата Друштва 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, Друштво 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 који се примјењивао до 30.09.2017.године. Од 01.10.2017. године дошло је до примјене новог Колективног уговора „Електропривреде РС“ на основу ког се радницима који остварују право на јубиларну награду за 10,20 и 30 година у Предузећу ,по испуњену услова исплаћује једна просјечна нето плата у Републици Српској у 2016. години (Рјешење бр.3/17-1 и Рјешење бр.3/17-1-1 од 03.10.2017.год.) Приказани преглед исплаћених јубиларних награда је до 30.09.2017.год.

Број година проведених у Друштву	Број плата
10	1
20	2
30	3

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 утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2017. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 6,0 % годишње, пројектовани раст зарада 1% годишње, 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. На основу кориштених података утврђено је одступање ,те је на основу тога извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

3.13. 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 ("Службени гласник РС", број 91/06 и 57/12), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2007. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

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.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Порези и доприноси (наставак)

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе 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 и 100/08) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

3.14. Финансијски инструменти

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

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

Дати кредити и потраживања

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

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање (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.

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

3.15. Трошкови позајмљивања

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

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

3.16. Резервисања

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

Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених". Резервисања за судске спорове извршена су на основу процјене исхода спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Грешке из претходног периода

Грешка може да проишаје у односу на признавање, мјерење, презентовање и објелодањивање информација у финансијским извјештајима. За износ материјално значајне грешке и кумулативно материјално безначајних грешака из претходних периода врши се корекција почетног стања нераспоређене добити или губитка из ранијих година. Ентитет ће материјалну грешку из претходног периода кориговати ретроактивно, у првом сету финансијских извјештаја који су одобрени за издавање.

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

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

3.19. Сегменти пословања

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

3.20. Догађаји након датума билансирања

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

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, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања је засновано на процјени независног 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 Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства 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 купца, историјским отписима, кредитним способностима купца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купца 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 Друштва 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 Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности aktive и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске aktive и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим неконсолидованим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године**

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Продаја електричне енергије - повезана правна лица	1.507.864	1.732.338
Приходи од услуга-повезана правна лица (напомена 35)	441.369	531.206
Продаја електричне енергије-на домаћем тржишту	89.609.454	84.696.652
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	1.587.928	1.612.426
	<u>93.146.615</u>	<u>88.572.622</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Приходи од преузетих прикључака	466.399	12.229.886
Приходи од државних фондова	211.910	173.822
Приходи од закупа	11.559	11.592
Остало-наплата штете и тендерска докумен.	460	8.016
Приходи од укидања донација	1.704.446	506.325
	<u>2.394.774</u>	<u>12.929.641</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови материјала за израду	10.959	19.300
Трошкови горива	518.542	396.635
Трошкови енергије:	454.270	416.700
Трошкови материјала за израду	1.263.668	1.547.632
	<u>2.247.439</u>	<u>2.380.267</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године**

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Бруто зараде	14.345.143	14.502.179
Бруто накнаде зарада	4.120.269	3.780.479
Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	87.598	85.383
Трошкови топлог оброка	2.101.154	2.156.377
Накнада за превоз радника	444.960	508.412
Накнада за регрес	1.634.523	1.656.418
Накнада за огријев и зимницу	648.818	1.289.255
Трошкови и дневнице за службена путовања	56.703	53.613
Остали лични расходи и накнаде	386.681	144.054
	23.825.849	24.176.170

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови транспортних услуга	961.235	1.121.150
Трошкови услуга одржавања	383.505	448.826
Трошкови закупнина	92.091	48.642
Трошкови рекламе и пропаганде	69.479	68.286
Трошкови осталих услуга	90.010	103.399
	1.596.320	1.790.303

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови амортизације	12.570.561	12.114.705
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	50.189	1.048.274
	12.620.750	13.162.979

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови адвокатских услуга	22.759	34.020
Трошкови услуга одржавања софтвера		
Трошкови консултантских услуга	18.815	37.709
Трошкови осталих непроизводних услуга	743.965	770.925
Трошкови репрезентације	136.368	193.321
Трошкови премија осигурања	85.654	121.829
Трошкови платног промета	22.200	21.050
Трошкови чланарина	42.615	40.123
Остали нематеријални трошкови	175.666	170.315
	<u>1.248.042</u>	<u>1.389.292</u>

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Порез на добит по одбитку	38.293	40.736
Накнада за противпожарну заштиту	81.411	75.113
Накнада за коришћење шума	110.352	133.505
Трошкови регулаторне накнаде	226.683	242.678
Остали порези и доприноси		
	<u>456.739</u>	<u>492.032</u>

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Финансијски приходи из односа са повезаним правним лицима	2.738.953	3.210.261
Приходи од камата	2.016	451
Позитивне курсне разлике	521	19
Остали финансијски приходи		
	<u>2.741.490</u>	<u>3.210.731</u>

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Расходи камата	1.100.589	1.190.423
Негативне курсне разлике	-	207
Остали финансијски расходи	14	303
	<u>1.100.603</u>	<u>1.190.933</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године**

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	9.357	161.181
Приходи од укидања резервисања за бенефиције за запослене	208.137	97.729
Приходи од усклађивања вриједности имовине	18.742	20.199
Приходи од отписа обавеза	1.391.732	234.575
Вишкови	14.959.185	200.556
Добици од продаје основних средстава материјала	12.594	362
Остали приходи-наплаћена исправљена потраживања	1.137.604	731.397
	<u>17.737.351</u>	<u>1.445.999</u>

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Исправка вриједности		
-Исправка вриједности потраживања од купаца	2.968.138	6.517.064
-Директан отпис потраживања	21.998	45.112
Исправка вриједности материјала	669.639	-
Трошкови отписа залиха и исправке вред.алата и ситног инвент.	73.911	45.445
Накнада штете трећим лицима	28.329	45.778
Губици од расходања опреме ,материјала	11.076.623	136.235
Мањкови	123	2.409
Трошкови судских и других спорова	8.109	29.132
Казне за привредне преступе и прекршаје и остали расходи	25.101	1.648
	<u>14.871.971</u>	<u>6.822.823</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године**

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добит

	31. децембар 2017.	У ВАМ 31. децембар 2016.
Текући порез на добитак	-1.177.258	-857.045
Одложени порески приходи/(расходи)	859.502	-201.413
	<u>-317.756</u>	<u>-1.058.458</u>

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

	2017.	У ВАМ 2016.
Добитак прије опорезивања	881.092	1.147.379
Порез на добит обрачунат по стопи од 10%	-88.109	-114.738
Порески ефекти расхода који се не признају	-1.299.942	-746.276
Порески ефекти прихода који се не признају	2.859.976	6.561
Порески ефекти разлике у трошковима амортизације	-75.204	-2.592
Порез на добитак	<u>-1.396.721</u>	<u>-857.045</u>
Ефективна стопа пореза на добитак	<u>-158,52%</u>	<u>-74,70%</u>

в) Одложене пореске обавезе

	2017.	У ВАМ 2016.
Стање, 1. јануар	11.046.586	10.845.173
Корекција почетног стања	107	-
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	-387.170	438.969
Укидање ревалоризационих резерви	312.670	-441.558
Укидање одложених пореза за расход основних средстава	-785.936	205.149
Укидање одложених пореза по основу продаје средстава	682	-
Остало	252	-1.147
Стање, 31. децембар	<u>10.187.191</u>	<u>11.046.586</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године**

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	у ВАР					
	2017. и 2016. година					
	Земљиште	Грађевин - ски објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематери- јална улагања
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2016. године	2.015.452	59.075.512	364.664.962	2.508.130	428.264.056	3.924.362
Набавке у току периода	-	-	-	1.293.719	1.293.719	105.291
Преузимање прикључака	-	-	-	12.229.886	12.229.886	-
Донос са залиха	-	-	-	1.773.313	1.773.313	-
Донације	2.000	31.961	16.707	-50.668	-	-
Властити учинци	-	-	-	529.559	529.559	-
Пренос између класа средстава	-	66.617.217	-66.617.217	-	-	-
Пренос са инвестиција у току	8.483	837.660	14.582.900	-15.488.483	-59.440	59.440
Пренос на трошкове	-	-	-	-21.327	-21.327	-
Отпис и расходовања по попису	-	-274.807	-326.537	-	-601.344	-45.472
Вишак	-	84.124	115.025	-199.149	-	-
Остало	-	-12.911	12.458	-	-453	-
Стање, 31. децембар 2016. године	2.025.935	126.358.756	312.448.298	2.574.980	443.407.969	4.043.621
Набавке у току периода	8.604	-	-	17.211.092	17.219.696	-
Донос са залиха	-	-	879	1.273.007	1.273.886	-
Пренос са инвестиција у току	-	1.075.629	3.059.204	-4.134.833	-	96.852
Донације	-	23.150	27.329	-50.479	-	-
Властити учинци	-	-	-	355.615	355.615	-
Пренос између класа	-	35.495	-35.495	-	-	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-15.807	-15.807	-
Отпис и расходовање по попису	-	-11.229	-13.837.518	-2.373	-13.851.120	-10.419
Вишак	-	1.314.600	13.644.579	-14.959.179	-	-
Стање, 31. децембар 2017. године	2.034.539	128.796.401	315.307.276	2.252.023	448.390.239	4.130.054
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2016. године	-	14.769.591	171.479.216	-	186.248.807	514.382
Амортизација у току периода	-	3.149.303	8.709.050	-	11.858.353	256.352
Пренос између група средстава	-	31.149.344	-31.149.344	-	-	-
Отпис и расходовања по попису	-	-202.646	-262.462	-	-465.108	-45.473
Остало	-	-	-454	-	-454	-
Стање, 31. децембар 2016. године	-	48.865.592	148.776.006	-	197.641.598	725.261
Амортизација у току периода	-	3.187.412	9.204.300	-	12.391.712	178.850
Пренос између класа средстава	-	-5.584	5.584	-	-	-
Отпис и расходовања по попису	-	-1.038	-2.778.887	-	-2.779.925	-4.991
Стање, 31. децембар 2017. године	-	52.046.382	155.207.003	-	207.253.385	899.120
Садашња вриједност						
Стање, 31. децембар 2017.	2.034.539	76.750.019	160.100.273	2.252.023	241.136.854	3.230.934
Стање, 31. децембар 2016.	2.025.935	77.493.164	163.672.292	2.574.980	245.766.371	3.318.360

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У ВАМ	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Дугорочни кредити дати радницима	147.462	168.455
Дугорочни кредити у земљи-репрограм и медијација	8.191.248	5.679.888
	8.338.710	5.848.343
Минус текуће доспијеће датих кредита радницима	-15.499	-17.915
Текуће доспијеће репрограма и медијација	-2.782.648	-1.367.012
	-2.798.147	-1.384.927
Минус исправка вриједности		
Датих кредита радницима	-15.499	-17.915
Репрограмираних потраживања и медијације	-4.694.336	-3.119.914
	830.728	1.325.587

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленим исказани у износу од 147.462 ВАМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% на нивоу године. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - „Финансијски инструменти признавање и одмјеравање“ по коме се захтјева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембар 2017. године износе 8.191.248 ВАМ односе се на бескаматно репрограмирана потраживања од купаца и то домаћинства 102.425 ВАМ и бескаматно репрограмирана потраживања од правних лица у износу од 8.088.823 ВАМ.

Скупштина акционара Друштва је октобра 2011. године донијела Одлуку о утврђивању услова за провођење четвртог циклуса репрограма потраживања за утрошену електричну енергију број 01-СА-0112-1725-07/11 са следећим елементима:

- Репрограм се закључују на период од 2 до 10 година у зависности од категорије купца
- Закључивање уговора је омогућено свим купцима који имају дуговања старија од 6 мјесеци у односу на датум доношења Одлуке Владе Републике Српске од 26.09.2011. године.
- Закључивање уговора је омогућено и купцима који су раније имали склопљен уговор а нису редовно измиривали тј. уплаћивали своје обавезе.
- Потребан предуслов за склапање уговора је уплата од 10% износа потраживања која су предмет уговора
- Купац са којим се уговор закључује може имати само један активан уговор о репрограму
- Купци који су имали репрограме из претходних циклуса дужни су закључити нови уговор
- Купцима који закључе уговор о репрограму утврђује се право на отпис износа неплаћене камате настале до 31. децембра 2008. године.
- Наставља се обрачуна камата на остатак дуга до отплате.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

20. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	31. децембар 2016.	У ВАМ 31. децембар 2015.
Материјал	2.021.472	2.824.081
Резервни дијелови	2.660.168	2.638.327
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у складишту	302.286	348.022
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у употреби	722.420	732.024
Амбалажа у складишту	622	671
Залихе осталог материјала	69.722	69.015
Залихе готових производа	87.652	50.385
	<u>5.864.342</u>	<u>6.662.525</u>
Минус: Исправка вриједности залиха материјала	<u>-1.392.059</u>	<u>-732.024</u>
	<u>4.472.283</u>	<u>5.930.501</u>
Дати аванси	155.133	73.735
	<u>4.627.416</u>	<u>6.004.236</u>

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2017.	У ВАМ 31. децембар 2016.
Потраживања од купаца	586.972	437.428
- повезана правна лица ел.енергија	26.756.924	27.919.551
- правна лица	16.339.252	18.892.378
- физичка лица ел.енергија	3.360.613	3.098.804
- остала потраживања	<u>47.043.761</u>	<u>50.348.161</u>
Минус: Исправка вриједности		
- правна лица	-15.316.888	-17.288.000
- физичка лица	-7.374.874	-9.528.687
- остала потраживања од купаца	-2.078.871	-2.507.813
	<u>-24.770.633</u>	<u>-29.324.500</u>
	<u>22.273.128</u>	<u>21.023.661</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2016. и 2015. године је сљедећа:

Текућа потрошња Децембар 2017								
Категорија	Дуг 0_30	Дуг 30_60	Дуг 0_120	Дуг 120_180	Дуг 180_270	Дуг 270_365	Дуг 365	Стање 31/12/2017
Домаћинства	5.424.812,55	1.726.680,26	780.117,54	624.156,72	220.824,52	188.994,31	1.966.253,77	10.931.839,67
Остала потрошња	4.885.432,18	2.448.522,27	1.587.168,17	2.033.003,76	463.906,56	418.343,54	1.974.775,46	13.873.555,28
Укупно	10.310.244,73	4.175.202,53	2.367.285,71	2.657.160,48	684.731,08	607.337,85	3.941.029,23	24.805.394,95

Текућа потрошња Децембар 2016								
Категорија	dug0_30	dug30_60	dug60_120	dug120_180	dug180_270	dug270_365	dug365	Стање 31/12/2016
Домаћинства	5.533.113,27	1.754.984,55	878.958,55	708.394,01	274.799,81	214.924,77	4.514.659,16	13.879.834,12
Остала потрошња	4.342.326,04	2.280.670,13	1.076.651,43	1.271.142,81	759.977,11	861.031,10	4.937.962,68	15.529.761,30
Укупно	9.875.439,31	4.035.654,68	1.955.609,98	1.979.536,82	1.034.776,92	1.075.955,87	9.452.621,84	29.409.595,42

22. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2017.	У ВАМ 31. децембар 2016.
-Потраживања од запослених	57.722	16.455
-Потраживања од Фондова и завода	131.681	248.998
-Потраживања за уплаћене обавезе	3.275	3.235
-Потраживања спорна и сумњива(Бобар банка)	1.566.691	1.566.691
Остала потраживања у земљи	-	218.872
Укупно:	<u>1.759.369</u>	<u>2.054.251</u>
Минус исправка вриједности		
-потраживања од фондова и завода	-	-185.440
-потраживања по основу новчаних средстава у Бобар банци	-1.566.691	-1.566.691
	<u>-1.566.691</u>	<u>-1.752.131</u>
	<u>192.678</u>	<u>302.120</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

23. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани	Дати аванси	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Укупно
01.01.2016.	97.476	317.784	36.344.299	993.785	37.753.344
Исправке на терет текућег периода	-		5.758.718	758.346	6.517.064
Наплаћена испр. потраживања	-		-731.397	-	-731.397
Донос са редовне исправке	3.040.353		-3.040.353	-	-
Отпис исправљеног - потраживања	-		-9.009.528	-	-9.009.528
Остало	-		2.761		
2.761					
Стање 31.12.2016.	3.137.829	317.784	29.324.500	1.752.131	34.532.244
01.01.2017.					
Исправке на терет трошкова текућег периода	-		2.968.138		
2.968.138					
Наплаћена испр. потраживања	-		- 1.137.604	- 185.439	- 1.323.043
Донос са редовне исправке	1.556.507		- 1.556.507	-	-
Отпис исправљеног - Потраживања	-		- 3.222.200	-	- 3.222.200
Остало			-30.245		
30.245					
СТАЊЕ 31.12.2017.	4.694.336	317.784	26.346.082	1.566.692	32.924.894

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године**

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У ВАМ	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Жиро рачун	330.499	281.688
Благајна	434	305
Девизни рачун	826	200
Остало	98.030	98.030
	<u>429.789</u>	<u>380.223</u>

25. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У ВАМ		
	31.децембар 2017.	31. децембар 2016.год.	
Разграничена трошкови	219.367	124.747	
Разграничене излазне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	1.388.301	1.565.257	
Остала активна разграничења	27.980	32.023	
	<u>1.635.648</u>	<u>1.722.027</u>	Разграничене авансне

фактуре на дан 31.12.2017.у износу од 1.388.301 ВАМ се односе на разграничења у складу за чланом 55. Закона о порезу на додату вриједност, по коме је прималац аванса обавезан да изда авансну фактуру уплатиоцу аванса за робу или услугу. На пасивним временским разграничењима износ 219.367 ВАМ су књижени унапријед плаћени трошкови добављачу за извршене услуге које се односе на дјелатност Предузећа.

26. КАПИТАЛ

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

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

Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	У ВАМ
			Број акција
Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње	65,00260	25,017,520	25,017,520
Ваучер понуда	19,99740	7,696,390	7,696,390
Пензиони фонд	10,00000	3,848,695	3,848,695
Фонд за реституцију	5,00000	1,924,348	1,924,348
	<u>100,00000</u>	<u>38,486,953</u>	<u>38,486,953</u>

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2017. године

26. КАПИТАЛ (наставак)

У извјештају о промјенама на капиталу су исказане промјене на контима капитала за које дајемо објашњења како слиједи:

- Смањење на конту ревалоризационих резерви у износу од 3.936.989 КМ и повећање на конту нераспоређене добити се односи на књижење укидања дијела ревалоризационих резерви насталих по основу процјене основних средстава а у висини припадајућег процента за текућу годину узимајући у обзир разлику између историјског трошка амортизације и рачуноводственог трошка амортизације за текућу годину.
- Повећање од 563.336 КМ на конту нераспоређене добити се односи на нето добит текуће године исказану у билансу успјеха.
- Повећање од 7.114 КМ на конту Осталих резерви се односи на књижење припадајућег дијела нераспоређене добити из претходне године а на основу одлуке Скупштине акционара .
- Смањење од 21.618.484 КМ на конту нераспоређене добити се односи на следећа књижења:
 1. Корекција прикључака из 2015. и 2016. године који су књижени на приходе ,по мишљењу ревизије.
 2. остали нето расходи из ранијих година по основу корекције фактура за електричну енергију, рачуна из ранијих година и осталих књижења
 3. Повећање ревалоризационих резерви у износу од 280.023 КМ настало је по мишљењу ревизије да се сторнира налог корекције одложених пореза у 2015. години којим је извршена корекција почетног стања за 2016. годину.

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>31. децембар 2017.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	957.626	1.358.539
-судске спорове	344.000	444.000
Укупно	<u>1.301.626</u>	<u>1.802.539</u>

Кретања резервисања су приказана у следећој табели:

	<u>Бенефиције за запослене</u>	<u>Судски спорови</u>	<u>Укупно</u>
Стање, 1. јануар 2016. године	1.271.449	444.500	1.715.949
Резервисање у току године на терет трошкова	865.774	182.500	1.048.274
Исплата у току године	<u>-762.097</u>	<u>-101.858</u>	<u>-863.955</u>
Укидање резервисања у корист прихода	<u>-16.587</u>	<u>-81.142</u>	<u>-97.729</u>
Остало			
Стање, 31. децембра 2016.године	<u>1.358.539</u>	<u>444.000</u>	<u>1.802.539</u>
Резервисање у току године на терет трошкова	50.190		50.190
Укидање резервисања у корист прихода	-208.138		-208.138
Остало-исплата	<u>-242.965</u>	<u>-100.000</u>	<u>-342.965</u>
Стање, 31. децембар 2017. год.	<u>957.626</u>	<u>344.000</u>	<u>1.301.626</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Разграничени приходи по основиу државних донација	34.526.316	14.774.451
Разграничени приходи по основу државних донација-свођење кредита по фер вриједности	1.037.801	2.200.083
	<u>35.564.117</u>	<u>16.974.534</u>

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Дугорочни кредити у земљи		
Нова Банка а.д. Бања Лука	2.398.999	2.904.041
UniCredit bank а.д. Бања Лука	973.270	1.368.956
	<u>3.372.269</u>	<u>4.272.997</u>
Дугорочни кредити у иностранству		
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	22.431	30.925
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 5806	1.623.034	2.002.045
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	12.246.128	11.514.722
KW SCADA POWER IV	120.786	-
	<u>14.012.379</u>	<u>13.547.692</u>
Укупно дугорочни кредити	<u>17.384.648</u>	<u>17.820.689</u>
Минус: текућа доспијећа	<u>-1.787.207</u>	<u>-1.366.404</u>
	<u>15.597.441</u>	<u>16.454.285</u>

30. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Краткорочни кредити у земљи		
UniCredit bank а.д. Бања Лука	2.990.001	4.098.601
	<u>2.990.001</u>	<u>4.098.601</u>

31. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Добављачи - повезана правна лица	18.693.041	18.608.206
Добављачи у земљи	1.247.570	3.116.235
Добављачи у иностранству	1.027	577.487
Примљени аванси, депозити и кауције	1.450.520	1.656.193
	<u>21.392.158</u>	<u>23.958.121</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

32. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе за нето накнаде зарада	1.083.943	1.055.310
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	90.869	141.941
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	601.985	837.829
Обавезе за остала нето лична примања	0,00	139
Обавезе за порезе на остала нето лична примања	56	44
Обавезе за доприносе на остала лична примања	126	609
Остале обавезе	69.760	56.188
Обавезе према члановима Управног и Надзорног - одбора	4.350	4.156
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	126.449	131.534
Обавезе за порез на добит	886.402	562.286
Обавезе по специф. пословима са зависним предузећима	8.130.419	4.204.224
Остале накнаде и дажбине порезе из набавке	122.001	165.152
Разграничене авансне фактуре	1.186.447	1.362.764
Обавезе за порез на додатну вредност	359.866	584.244
Остала пасивна временска разграничења	<u>74.738</u>	<u>62.722</u>
	<u>12.737.411</u>	<u>9.169.142</u>

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	Напоме- на	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
ПОТРАЖИВАЊА			
Купци повезана правна лица			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње		165.577	128.165
Рудник и Термоелектрана а.д. Угљевик		421.395	309.263
Укупно потраживања	21	<u>586.972</u>	<u>437.428</u>
ОБАВЕЗЕ			
Добављачи повезана правна лица			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	31	-18.691.520	-18.597.910
Електродистрибуција Пале		-	-10.296
Ирце Сарајево		-1.1521	-
		<u>18.693.041</u>	<u>18.608.206</u>
Остале обавезе из пословања			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње		<u>-8.130.419</u>	<u>-4.204.224</u>
Укупне обавезе		-26.823.460	-22.812.430
Обавезе нето		<u>-26.236.488</u>	<u>-22.375.002</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	Напомена	31. децембар 2017.	У ВАР 31. децембар 2016.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима</i>	5		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		298.095	408.138
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик		1.506.495	1.728.522
		<u>1.804.590</u>	<u>2.136.660</u>
<i>Остали пословни приходи:</i>			
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик		139.734	1.670
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		4.393	121.544
		<u>144.127</u>	<u>123.214</u>
Укупно приходи		<u>1.948.717</u>	<u>2.259.874</u>

	Напомена	31. децембар 2016.	У ВАР 31. децембар 2015.
РАСХОДИ			
<i>Набавна вриједност продате електричне енергије</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		-55.605.146	-52.423.856
		<u>-55.605.146</u>	<u>-52.423.856</u>
<i>Остали пословни расходи:</i>			
Хидроелектране на Дрини а.д. Вишеград		-663	-1.069
		<u>-663</u>	<u>-1.069</u>
<i>Нематеријални трошкови:</i>	12		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		-468.007	-468.007
		<u>-468.007</u>	<u>-468.007</u>
Укупно расходи		<u>-56.073.817</u>	<u>-52.892.932</u>
Нето		<u>-54.125.100</u>	<u>-50.633.058</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2017. године

34. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У ВАМ	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Добитак/(губитак) обрачунског периода	563.336	88.921
Просјечан пондерисан број издатих акција	38.486.953	38.486.953
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	<u>0,01464</u>	<u>0,00231</u>

Дана 22.12.2017.године на основу одлуке Скупштине акционара Друштва озвршена је расподјела добити из 2016.године и то:

- издвајање у законске резерве у износу од 4.446
- издвајање у статутарне резерве у износу од 2.667
- издвајање у донације у износу од 8.892
- издвајање у нераспоређену добит у износу од 72.916 ВАМ

35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар	31.
	<u>2017.</u>	<u>децембар</u> <u>2016.</u>
Станови додјељени радницима	1.523.061	1.523.061
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	28.252.315	28.267.014
Остало	<u>2.378.268</u>	<u>2.378.268</u>
	32.153.645	32.168.343

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2017.године износи 28.252.316 ВАМ, се односи 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.

36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31.децембра 2016.године,укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се води против Друштва износи 1.407.664 ВАМ,без ефекта потенцијалних затезних камата,док је вриједност спорова које води Друштво против других лица 9.045.000 ВАМ, без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени резервисања за судске спорове. Друштво на основу процјене исхода за потенцијалне губитке спорова има износ од 344.000 ВАМ, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво,односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

37.1. Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Друштво 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 Друшва се састоји од кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве као и акумулирану добит.

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

37.2. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2017.	У ВАМ 31. децембар 2016.
Задуженост а)	20.374.639	21.919.290
Готовина и готовински еквиваленти	-429.789	-380.223
Нето задуженост	<u>19.944.850</u>	<u>21.539.067</u>
Капитал б)	<u>175.598.141</u>	<u>196.366.152</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,114</u>	<u>0,110</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите, краткорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита.

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

37.3. 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.

37.4. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2017.	У ВАМ 31. децембар 2016.
Финансијска имовина		
Потраживања од купаца	22.273.128	21.023.661
Краткорочни финансијски пласмани	2.798.147	1.384.927
Остала потраживања	192.678	302.120
Готовина и готовински еквиваленти	429.789	380.223
Дугорочни финансијски пласмани	830.728	1.325.587
	<u>26.524.470</u>	<u>24.416.518</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	15.597.441	16.454.285
Текуће доспијеће финансијских пласмана	1.787.197	1.366.404
Обавезе према добављачима	19.941.638	22.301.928
Остале краткорочне обавезе	9.996.193	6.306.235
Краткорочни кредити	2.990.001	4.098.601
	<u>50.312.470</u>	<u>50.527.453</u>

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2017. године

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

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

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