



**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2017. GODINU**

**REGULATORNA KOMISIJA ZA ENERGETIKU
REPUBLIKE SRPSKE TREBINJE**

Banja Luka, april 2018. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	4
BILANS USPJEHA.....	8
BILANS TOKOVA GOTOVINE	11
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	15-36

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predsjedniku i članovima Regulatorne komisije za energetiku Republike Srpske Trebinje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Regulatorne komisije za energetiku Republike Srpske Trebinje (u daljem tekstu: Regulatorna komisija). Revizijom su obuhvaćeni bilans stanja, na dan 31. decembra 2017. godine, bilans uspjeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed neregularnosti ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, koji se primjenjuju u Republici Srpskoj. Ti standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima, kao i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed neregularnosti ili greške. Prilikom procjene tih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procesa koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, te da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim pitanjima finansijsko stanje Regulatorne komisije na dan 31. decembar 2017. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

EF REVIZOR d.o.o.

Banja Luka Gajeva broj 12

Datum: 25.04.2018. godine

Ovlašćeni revizor

Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2017. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	3.117.692	923.959	2.193.733	2.300.519
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	135.164	116.964	18.200	15.769
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	39.802	37.117	2.685	2.716
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	95.362	79.847	15.515	13.053
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	2.982.528	806.995	2.175.533	2.284.750
020, dio 029	1. Zemljište	009	124.200	0	124.200	124.200
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.133.125	277.795	1.855.330	1.947.928
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	725.203	529.200	196.003	212.622
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	414.337	123.213	291.124	260.983
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	24.042	24.042	0	0
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	24.042	24.042	0	0
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0

150 do 159	6. Dati avansi	038	0	0	0	0
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	390.295	99.171	291.124	260.983
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 046)	040	348.231	99.171	249.060	210.856
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	0	0	0	0
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	348.231	99.171	249.060	210.856
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	0	0	0	0
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	106
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	106
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	42.064	0	42.064	50.021
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	42.064	0	42.064	50.021
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	0	0	0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	0	0	0	0
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	3.532.029	1.047.172	2.484.857	2.561.502
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	3.532.029	1.047.172	2.484.857	2.561.502
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	3.532.029	1.047.172	2.484.857	2.561.502

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2017. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)	101	848.879	741.833
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	0	0
300	1. Akcijski kapital	103	0	0
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	0	0
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	0	0
322	1. Zakonske rezerve	113	0	0
323	2. Statutarne rezerve	114	0	0
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	0	0
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	848.879	741.833
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	741.833	680.843
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	107.046	60.990
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	0	0
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	12.164	13.142
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	12.164	13.142
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	0	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	0	0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	0	0
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	1.623.814	1.806.527
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	1.353.880	1.533.359
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	1.353.880	1.533.359
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	0

Regulatorna komisija za energetiku Republike Srpske

417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	0
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	269.934	273.168
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	179.479	169.153
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	179.479	169.153
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	30.868	51.386
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	0	33.888
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	0	0
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	30.868	17.498
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	0	0
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	58.955	51.741
460 do 469	5. Druge obaveze	158	0	388
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	0	0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	632	500
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	2.484.857	2.561.502
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	2.484.857	2.561.502

Potpisano u ime Regulatorne komisije
predsjednik
Vladislav Vladičić

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2017. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201		
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)		2.553.125	2.503.569
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	0	0
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	0	0
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	2.553.125	2.503.569
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	2.355.355	2.391.612
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	64.878	64.154
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	1.991.078	2.013.311
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	1.891.229	1.925.474
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	99.849	87.837
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	67.697	59.577
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	155.162	166.267
540	a) Troškovi amortizacije	224	155.162	166.267
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	62.057	73.705
555	7. Troškovi poreza	227	10.892	11.052
556	8. Troškovi doprinosa	228	3.591	3.546
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	197.770	111.957
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231		
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)		0	16.683
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	16.683
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	96.600	106.305
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	96.573	106.305
562	3. Negativne kursne razlike	241	27	0

563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	101.170	22.335
	(Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	5.793	40.751
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	250
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	5.793	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	0	40.501
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	0	2.096
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	96
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	2.000
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	0	0
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	5.793	38.655
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0

589	8. Obezvredenje ostale imovine	289	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	83	0
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	0	0
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	107.046	60.990
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	0	0
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299	107.046	60.990
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	2.559.001	2.561.003
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	2.451.955	2.500.013
724	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	38	39
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	38	39

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)		2.532.392	2.582.977
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	2.526.934	2.582.977
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	5.458	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	2.340.349	2.436.264
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	305.244	276.167
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	1.910.301	1.990.512
3. Odlivi po osnovu kamata	508	96.573	105.305
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	28.231	64.280
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	192.043	146.713
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)		0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	30.847	61.490
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	30.847	61.490
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	30.847	61.490
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)		0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	169.153	159.422
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	169.153	159.422
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	169.153	159.422
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	2.532.392	2.582.977
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	2.540.349	2.657.176
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	0	0

(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	7.957	74.199
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	50.021	124.220
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	42.064	50.021

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Aksijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2016. godine	901	0	0	0	0	680.843	680.843	0	680.843
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2016. godine (901±902±903)	904	0	0	0	0	680.843	680.843	0	680.843
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	60.990	60.990	0	60.990
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija aksijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2016. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	0	0	0	0	741.833	741.833	0	741.833
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2017. godine (912±913±914)	915	0	0	0	0	741.833	741.833	0	741.833

15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	107.046	107.046	0	107.046
19. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2017. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	0	0	0	0	848.879	848.879	0	848.879

1. NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1.1. OSNOVNI PODACI O REGULATORNOJ KOMISIJI

Regulatorna komisija za energetiku Republike Srpske osnovana je 13.09.2002. godine kao Regulatorna komisija za električnu energiju Republike Srpske, u cilju regulisanja monopolskog ponašanja i obezbjeđenja transparentnog i nediskriminacionog položaja svih učesnika na tržištu električne energije u Republici Srpskoj, a u skladu sa Zakonom o električnoj energiji („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 8/08, 34/09 i 52/09).

Dana 19.07.2007. godine stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o električnoj energiji („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/07) kojim je pored nadležnosti, promijenjen i naziv Regulatorne komisije za električnu energiju Republike Srpske u „Regulatorna komisija za energetiku Republike Srpske“.

Postupajući po prijavi Regulatorne komisije za promjenu naziva i djelatnosti, Osnovni sud u Trebinju je dana 15.08.2007. godine donio rješenje broj 095-0-REG-07-000179, na osnovu koga je izvršena promjena naziva i dopuna djelatnosti Regulatorne komisije u sudskom registru, u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o električnoj energiji.

Dana 19. juna 2009. godine stupio je na snagu Zakon o energetici („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 49/09). U ovom zakonu su sadržane odredbe Zakona o električnoj energiji koje se odnose na organizaciju rada i nadležnosti Regulatorne komisije za energetiku Republike Srpske.

Regulatorna komisija je specijalizovana, samostalna i nezavisna neprofitna organizacija u obavljanju svojih poslova. Zadatak Regulatorne komisije je da obezbijedi uslove za otvaranje tržišta za slobodnu konkurenciju u djelatnostima koje po svojoj prirodi nisu inherentno monopolske, a da u monopolskim djelatnostima obezbijedi ravnopravan pristup svih strana, kvalitet usluga i pravičnu cijenu uz rentabilno poslovanje učesnika, poštujući pri tom opšteprihvaćene međunarodne standarde.

Regulatorna komisija reguliše i vrši nadzor odnosa na tržištu električne energije, gasa i nafte, u skladu sa odredbama Zakona o energetici i nadležnostima koje su joj propisane odredbama zakona u sektoru električne energije, sektoru gasa i sektoru nafte, vodeći računa o obezbjeđenju principa transparentnosti, nediskriminacije, pravičnosti, podsticanju konkurentnosti i zaštiti krajnjih kupaca.

U svom radu Regulatorna komisija saraduje sa Državnom elektroenergetskom regulatornom komisijom (DERK), Regulatornom komisijom za električnu energiju u Federaciji (FERK), a najmanje jednom godišnje izvještava Narodnu skupštinu Republike Srpske o svom radu.

U obavljanju poslova iz svoga djelokruga Regulatorna komisija je nezavisna, a za svoj rad odgovorna je Narodnoj skupštini Republike Srpske.

Sjedište Regulatorne komisije je u ulici Kraljice Jelene Anžuske broj 7, Trebinje

Predsjednik Regulatorne komisije: Vladislav Vladičić

Do 15.12.2015. godine predsjednik Regulatorne komisije bio je Milenko Čokorilo

Matični broj: 1978004

Šifra djelatnosti: 84.13 - Regulisanje i doprinos uspješnijem poslovanju privrede

JIB: 4401866200008

Osnivač: Narodna skupština Republike Srpske

Broj zaposlenih radnika na dan 31.12.2017. godine po osnovu stanja na kraju mjeseca 38.

2.1. Nadležnosti Regulatorne komisije

- **U sektoru električne energije:**
 - nadzor i regulisanje odnosa između proizvodnje, distribucije i kupaca električne energije uključujući i trgovce električnom energijom,
 - propisivanje metodologije i kriterijuma za utvrđivanje cijene korišćenja distributivne mreže i cijena snabdijevanja nekvalifikovanih kupaca električnom energijom i metodologije za utvrđivanje naknade za priključenje na distributivnu mrežu,
 - donošenje tarifnog sistema za prodaju električne energije i korišćenje distributivne mreže,
 - utvrđivanje tarifnih stavova za korisnike distributivnih sistema i tarifnih stavova za nekvalifikovane kupce,
 - izdavanje ili oduzimanje dozvola za proizvodnju, distribuciju i trgovinu električnom energijom,
 - donošenje opštih uslova za isporuku električne energije,
 - utvrđivanje cijena električne energije na pragu elektrane,
 - rješavanje u drugom stepenu po žalbi,
 - zaštita kupaca.

- **U sektoru prirodnog gasa:**
 - utvrđivanje metodologije za obračunavanje troškova proizvodnje, transporta, distribucije, skladištenja i snabdijevanja prirodnim gasom,
 - utvrđivanje metodologije za obračunavanje troškova priključenja na mrežu,
 - donošenje tarifnog sistema za obračunavanje cijena za korišćenje sistema za proizvodnju, transport, distribuciju, skladištenje prirodnog gasa i tarifni sistem za obračun cijena prirodnog gasa za snabdijevanje tarifnih kupaca,
 - utvrđivanje kriterijuma i propisivanje uslova za dobijanje, izmjenu i oduzimanje dozvola za obavljanje djelatnosti kao i rješavanje, u postupku za dobijanje, izmjenu i oduzimanje dozvola za obavljanje djelatnosti u sektoru prirodnog gasa,
 - rješavanje po žalbi na rješenja operatora transportnog i distributivnog sistema u postupcima davanja odobrenja za korišćenje mreže i odobrenja za priključenje na mrežu,
 - utvrđivanje minimalne godišnje potrošnje prirodnog gasa kojom se stiče status kvalifikovanog kupca i utvrđuje status i vođenje registra kvalifikovanih kupaca prirodnog gasa,
 - davanje saglasnosti na pravila rada operatora sistema i na opšte uslove snabdijevanja prirodnim gasom,
 - davanje saglasnosti energetskim subjektima na cijene usluga i cijene snabdijevanja prirodnim gasom.

Iz oblasti nafte i derivata nafte:

- utvrđivanje metodologije za obračun troškova transporta nafte naftovodima i transporta derivata nafte produktovodima,
- donošenje tarifnog sistema za obračun cijene za korišćenje naftovoda, odnosno produktovoda,
- odobravanje cijene za korišćenje naftovoda, odnosno produktovoda,
- utvrđivanje kriterijuma i propisivanje uslova za dobijanje, izmjenu, dopunu i oduzimanje dozvole za obavljanje djelatnosti, rješavanje u postupku za dobijanje, izmjenu, dopunu i oduzimanje dozvole za obavljanje djelatnosti u oblasti nafte i derivata nafte i vođenje registra izdatih i privremeno ili trajno oduzetih dozvola za obavljanje djelatnosti u oblasti nafte i derivata nafte,
- rješavanje u drugom stepenu po žalbi,
- nadzor nad obavljanjem djelatnosti za koje izdaje dozvole u oblasti nafte i derivata nafte u skladu sa Zakonom o nafti i derivatima nafte i načelima utvrđenim u ovom zakonu, uključujući praćenje primjene tarifnih sistema i metodologija za pristup i korišćenje naftovoda, odnosno produktovoda.

Pored naprijed navedenih nadležnosti, Regulatorna komisija ima ovlašćenja da obavlja i druge poslove navedene u članu 11. Statuta.

2.2. Unutrašnja organizacija

Radi uspješnog obavljanja poslova iz nadležnosti Regulatorne komisije, organizovani su sljedeći organizacioni dijelovi:

- Sektor za tarife,
- Sektor za dozvole i tehničke poslove,
- Sektor za administrativne poslove,
- Sektor za pravne poslove.

Sektorima rukovode šefovi sektora. Šefovi sektora za svoj rad odgovaraju sekretaru Regulatorne komisije, a sekretar za svoj rad odgovara predsjedniku i članovima Regulatorne komisije.

Za obavljanje svoje djelatnosti Regulatorna komisija je, u 2017. godini, zapošljavala 38 radnika odgovarajućih profesija (prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca).

Vođenje poslovnih knjiga i izradu finansijskih izvještaja Regulatorna komisija je povjerila Agenciji za vođenje poslovnih knjiga „FIRA“ iz Trebinja čiji je vlasnik Branko Anđelić, sertifikovani računovođa.

2.3. Zakonski i drugi osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Zakonski i drugi osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja predstavljaju:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/15);
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 63/16);
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Uputstvo o primjeni MSFI za MSE u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 93/11);
- Analitički kontni plan za preduzeća, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo;
- Zakon o električnoj energiji („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 8/08, 34/09, 92/09 i 1/11);
- Zakon o energetici („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 48/09);
- Zakon o gasu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 86/07);
- Statut Regulatorne komisije za energetiku Republike Srpske-prečišćeni tekst (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj 6/10);
- Pravilnik o računovodstveno-finansijskom poslovanju, broj 01-516/05, od 25.04.2005. godine;
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstveno-finansijskom poslovanju, broj I-64-585-77/06, od 22.11.2006. godine;
- Pravilnik o računovodstvenoj politici, broj I-64-585-75/06, od 22.11.2006. godine;
- Pravilnik o izmjenama pravilnika o računovodstvenoj politici, broj I-64-304-51/07, od 18.06.2007. godine, I-54-365-67/08, od 09.09.2008. godine i broj 01-580-2/14/I-130-165, od 25.12.2014. godine.
- Uputstvo o vrsti, sadržaju, kretanju i kontroli knjigovodstvenih i materijalno-finansijskih dokumenata, broj 01-517/05, od 25.04.2005. godine;
- Uputstvo o blagajničkom poslovanju Regulatorne komisije za električnu energiju Republike Srpske, broj 01-518/05, od 25.04.2005. godine;
- Uputstvo o redovnom i potpunom popisu (inventarisanju) imovine i obaveza na kraju poslovne 2016. godine u Regulatornoj komisiji za energetiku Republike Srpske Trebinje, broj 01-623-1/16/I-33-172 od 08.12.2016. godine;
- Poseban osnov za izradu i prezentaciju finansijskih izvještaja za 2016. godinu, bio je Izvještaj Komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine;
- Regulatorna komisija za energetiku Republike Srpske je, na 65. Internom sastanku održanom 26.02.2018. godine, usvojila Nerevidirane finansijske izvještaje Regulatorne komisije za 2017. godinu - Odluka broj 01-136-1/18/I-65-34, od 26.02.2018. godine.

2.4. Osnov za reviziju finansijskih izvještaja

Reviziju finansijskih izvještaja Regulatorne komisije, za 2017. godinu, obavili smo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15), Međunarodnim standardima revizije, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Procedurama Društva s ograničenom odgovornošću za pružanje usluga „EF REVIZOR“ d.o.o. Banja Luka.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2017. godinu izvršili smo na osnovu Ugovora o reviziji finansijskih izvještaja, broj 20/17 od 21.08.2017. godine.

Kao osnova za obavljanje revizije poslužili su nam:

- finansijski izvještaji za 2017. godinu,
- knjigovodstvene evidencije,
- elaborat o izvršenom popisu,
- napomene - note i
- druga računovodstvena dokumenta.

Finansijske izvještaje i druga računovodstvena dokumenta, nam je prezentovala Dr Velinka Tomić, šef sektora za finansijske i administrativne poslove.

Rješenjem broj 01-526-2/17/I-57-126, od 08.12.2017. godine, imenovana je Komisija za popis imovine i obaveza (inventarisanje), Regulatorne komisije sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.

Izvještaj o popisu je usvojen zaključkom broj I-63-02-03, na sjednici Komisije održanoj dana 15.02.2018. godine.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike utvrđene su Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, broj 01-495-2/17/I-59-156 od 28.12.2017. godine.

Računovodstvene politike Regulatorne komisije se primjenjuju pri pripremanju, prezentaciji i objelodanivanju finansijskih izvještaja.

Prilikom izbora računovodstvenih politika, Regulatorna komisija se pridržava sljedećih načela: razumljivost, relevantnost, materijalnost, pouzdanost, suština iznad forme, opreznost, potpunost, uporedivost, blagovremenost i ravnoteža između koristi i troškova, a sve prema Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje.

Efekte promjene računovodstvene politike obuhvataju se u skladu sa retroaktivnim pristupom, tj. adekvatnim prepravljajanjem početnog stanja imovine, obaveza i vlastitog kapitala i prezentovanjem tako načinjenih korekcija u prvom slijedećem godišnjem finansijskom izvještaju koloni prethodna godina, kao i u finansijskom izvještaju za najraniji mogući period izvještavanja.

Računovodstvena procjena, se primjenjuje na procjenu ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja, rezervisanja, fer vrijednosti finansijskih sredstava, korisnog vijeka upotrebe stalnih materijalnih i nematerijalnih sredstava i drugo.

Efekte promjene računovodstvene procjene ne utvrđuju se retroaktivno, odnosno utiču na sadašnji i buduće obračunske periode.

Kada efekti promjene računovodstvene procjene imaju za posljedicu promjenu sredstava i obaveza ili kapitala, potrebno je da se knjigovodstveno izvrši priznavanje ovih efekata u trenutku promjene računovodstvene procjene.

Greške iz prethodnog perioda su propusti i pogrešna iskazivanja u finansijskim izveštajima za jedan ili više perioda, koji nastaju usljed nekorišćenja ili pogrešnog korišćenja, informacija:

- koje su bile dostupne kada su finansijski izvještaji za te periode bili odobreni za objavljivanje i
- za koje bi bilo razumno očekivati da su mogle biti pribavljene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izvještaja.

Greške iz prethodnog perioda mogu imati karakter:

- materijalno značajne greške ili
- materijalno beznačajne greške.

Prag materijalnog značaja utvrđuje se u konkretnim okolnostima u trenutku identifikovanja greške.

Efekti korekcija materijalno značajnih grešaka iz ranijeg perioda računovodstveno se obuhvataju na identičan način kao i efekti promjene računovodstvenih politika.

Korekcija materijalno beznačajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši se preko odgovarajućih stavki tekućeg perioda.

- (1) Za materijalno značajne efekte poslovnih događaja koji nastaju u periodu od datuma bilansa stanja do datuma objelodanjivanja finansijskih izvještaja, a koji su u direktnoj vezi sa stanjem bilansnih pozicija koje postoje na datum bilansa stanja i koji zahtijevaju korekcije njihovog iznosa (korektivni događaji nakon datuma bilansa stanja), vrši se korekcija prethodno priznatih iznosa u finansijskim izveštajima na dan bilansa (na primjer, korekcija konačnog salda potraživanja za iznose ispravke vrijednosti ili otpisa u skladu sa informacijama o rizicima u vezi sa naplatom, pribavljenim nakon datuma bilansa stanja).
- (2) Za efekte poslovnih događaja koji nastaju u periodu od datuma bilansa stanja do datuma objelodanjivanja finansijskih izvještaja, koji se odnose na okolnosti koje ne zahtijevaju korekcije na bilansnim pozicijama utvrđenim na datum bilansa stanja (nekorektivni događaji nakon datuma bilansa stanja), ne vrši se prilagođavanje iznosa priznatih na datum bilansa stanja, već se u napomenama uz finansijske izvještaje vrši objelodanjivanje prirode događaja i procjene njihovih finansijskih efekata, a ukoliko te procjene nisu izvodljive, u napomenama se daje informacija o neizvodljivosti.

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarno sredstvo, bez fizičke suštine, koje se može identifikovati, a koja se svode na pravo korišćenja ili vlasništva.

Nematerijalna sredstva se početno priznaju po nabavnoj vrijednosti, a nakon početnog priznavanja, odmjerava se po trošku nabavke umanjenom za cjelokupnu akumulisanu amortizaciju i sve akumulisane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se primjenom stope, utvrđene na osnovu procijenjenog korisnog vijeka trajanja, na osnovicu koju čini njena nabavna vrijednost.

Ako nije moguća pouzdana procjena korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine, nematerijalna imovina se amortizuje u periodu od deset godina.

Nematerijalna imovina se amortizuje primjenom linearnog (pravolinijskog) metoda amortizacije koji odražava način očekivanog trošenja nematerijalnog sredstva u njegovom procijenjenom korisnom vijeku, koji se navodi u analitičkoj evidenciji nabavke nematerijalnih sredstava.

Procijenjeni očekivani korisni vijek i stope amortizacije nematerijalne imovine u Regulatornoj komisiji prikazani su u narednoj tabeli:

Tabela broj 1. Procijenjeni vijek trajanja i stope amortizacije

Naziv	Vijek trajanja (god)	Stopa amortizacije
Sistem za elektronsko upravljanje dokumentacijom (eDMS)	5	20
Softver za vođenje poslovnih knjiga	5	20
Softveri i licence	1	100

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za upotrebu u poslovne svrhe, a u vezi sa kojima se očekuju buduće ekonomske koristi u periodu dužem od jednog obračunskog perioda.

Nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja stavke nekretnine, postrojenja i opreme, priznaje se kao stalno sredstvo, u skladu sa Odjeljkom 17 MSFI za MSE.

Priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se vrši ukoliko su ispunjeni sljedeći uslovi:

- postojanje vjerovatnoće priliva budućih ekonomskih koristi u periodu dužem od godinu dana i
- postoji mogućnost pouzdanog mjerenja troškova pribavljanja.

Rezervni dijelovi i oprema za servisiranje se evidentiraju kao zalihe i priznaju se kao rashod u momentu trošenja. Značajniji rezervni dijelovi i rezervni dijelovi koji se mogu koristiti samo za jednu stavku nekretnine, postrojenja i opreme priznaju se kao nekretnine, postrojenja i oprema ako ispunjavaju opšte uslove priznavanja.

Prilikom zamjene rezervnog dijela nekretnine, postrojenja i opreme vrijednost novog dijela se uključuje u nabavnu vrijednost ukoliko on ispunjava opšte uslove priznavanja i pod uslovom da se iz nabavne vrijednosti isknjiži sadašnja vrijednost dijela koji je zamijenjen.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju.

Građevinski objekat – poslovna zgrada Regulatorne komisije je pribavljena ugovorom o izgradnji po principu „ključ u ruke“ i početno priznavanje se vrši u visini njegove nabavne cijene.

Nabavna vrijednost poslovne zgrade se uvećava za troškove pribavljanja potrebnih saglasnosti i dozvola, priključaka na elektro, kanalizacionu, vodovodnu i telekomunikacionu mrežu, kao i za nabavnu vrijednost dodatnih radova na izgradnji priključka oborinskih voda, izmjene elektro instalacija i okolnog uređenja zgrade.

3.3. Vrednovanje i amortizacija

Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za cjelokupnu akumulisanu amortizaciju i cjelokupne akumulisane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Izdaci za tekuće održavanje nekretnina, postrojenja i opreme tretiraju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se tako što se osnovica za obračun (nabavna vrijednost sredstva/cijena koštanja) množi stopom za obračun amortizacije.

Stopa za obračun amortizacije se utvrđuje na osnovu procijenjenog korisnog vijeka trajanja tako što se broj 100 podijeli procijenjenim korisnim vijekom trajanja.

Amortizacija se obračunava primjenom linearnog metoda za sredstva koja se koriste na uobičajeni način i uobičajenom dinamikom, kako je predstavljeno u narednoj tabeli:

Tabela broj 2. Procijenjeni vijek trajanja i stope amortizacije

Vrsta sredstva	Vijek trajanja (god)	Stopa amortizacije
Poslovna zgrada (građevinski objekti)	77	1,3
Solarna elektrana	10	10
Lift	10	10
Mašinke instalacije	6,67	15
Električne instalacije slabe struje	8	12,5
Hidrostanica za povećanje pritiska	10	10
Uronjene pumpe sa pratećom opremom	10	10
Putnička vozila	6,45	15,5
Računarska oprema	5	20
Namještaj od drveta	8	12,5
Namještaj od ostalog materijala	9	11
Telefonski aparati	10	10
Električni kuhinjski uređaji	5	20
Uređaji za čišćenje i održavanje	5	20
Ostala oprema	10	10

Važna komponenta nekretnine, postrojenja i opreme koja ima značajno različitu dinamiku i način trošenja od nekretnine, postrojenja i opreme kojoj pripada, amortizuje se zasebno tokom njenog korisnog vijeka trajanja.

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca po isteku mjeseca, u kojem je stavka nekretnine, postrojenja i opreme, stavljena u upotrebu.

Obračun amortizacije prestaje kada stavka nekretnine, postrojenja i opreme prestaje da se priznaje (isknjiži), kao i kada se reklasifikuje kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji. Obračun amortizacije ne prestaje kada se sredstvo ne koristi ili kada se ne koristi aktivno, osim ako je sredstvo amortizovano.

Nekretnine, postrojenja i oprema se isknjižavaju iz poslovnih knjiga u momentu otuđenja i rashodovanja.

Troškovi svakodnevnog održavanja stavke nekretnine, postrojenja i opreme, kao što su troškovi rada i potrošnog materijala ili sitnih rezervnih dijelova, priznaju se kao trošak perioda u kojem nastaju.

Kada naknadna ulaganja podrazumijevaju zamjenu značajnih rezervnih dijelova, trošak rezervnog dijela uključuje se u kljigovodstvenu vrijednost sredstva, čime se produžava korisni vijek upotrebe tog sredstva.

3.4. Sitan alat i inventar

Nabavka sitnog alata i inventara evidentira se na teret odgovarajućeg konta zaliha, a nakon izdavanja u upotrebu, kao rashod tekućeg perioda, u visini nabavne vrijednosti.

3.5. Finansijska sredstava

Finansijska sredstva Regulatorne komisije su:

- gotovina i
- potraživanja.

Novčana sredstva se u blagajni drže za potrebe zaposlenih na službenom putu, kao i za gotovinska plaćanja malih vrijednosti, a sve u okviru blagajničkog maksimuma.

Na žiro računima se evidentira depozitni novac u konvertibilnim markama.

Na deviznim računima se evidentira novac u stranoj valuti, u iznosima iskazanim u konvertibilnim markama, dobijenim preračunom strane valute po srednjem kursu utvrđenom od strane Centralne banke BiH.

Transakcije u stranoj valuti preračunavaju se u konvertibilne marke primjenom zvaničnog srednjeg kursa koji važi na dan transakcije.

Novčana sredstva na deviznim računima i u blagajni, kao i potraživanja i obaveze u devizama, preračunavaju se u konvertibilne marke po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja.

3.6. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja Regulatorne komisije obuhvataju potraživanja za regulatornu naknadu i druga potraživanja iz poslovnih odnosa za koja se očekuje da će biti realizovana u toku jedne godine od datuma bilansa.

Kratkoročna potraživanja za regulatornu naknadu priznaju se u trenutku obavljanja transakcije po vrijednosti navedenoj u Obavještenju o visini regulatorne neknade koju korisnici dozvola za obavljanje djelatnosti plaćaju Regulatornoj komisiji.

Na dan svakog bilansa stanja vrši se procjena objektivnih dokaza o vrijednosti potraživanja, analizom očekivanih neto priliva gotovine.

Procjena mogućnosti naplate se vrši za svako potraživanje pojedinačno.

Ako postoji indicija da Regulatorna komisija neće naplatiti dospjele iznose potraživanja prema ugovorenim uslovima, nastaje gubitak zbog obezvređenja.

Umanjenje vrijednosti i otpis potraživanja zasnivaju se na procjeni svih postojećih okolnosti koje utiču na mogućnost naplate potraživanja.

Potraživanja za koja su izvjesnost i vrijeme naplate dovedeni u pitanje smatraju se sumnjivim i spornim potraživanjima.

Za sva potraživanja od korisnika kojima je oduzeta dozvola za obavljanje djelatnosti, te za potraživanja po osnovu kojih je pokrenut sudski postupak vrši se korekcija ispravkom vrijednosti. Direktan otpis se vrši po okončanju sudskog postupka na osnovu odluke nadležne institucije ili po osnovu odluke Regulatorne komisije.

Izvore stalnih sredstava Regulatorne komisije predstavljaju kapital (neraspoređeni višak prihoda nad rashodima i rezerve), dugoročna rezervisanja, dugoročne obaveze (pozajmljeni kapital, donacije stalnih sredstava Regulatornoj komisiji) i kratkoročne obaveze.

3.7. Obaveze

Obaveze Regulatorne komisije nastaju na osnovu prošlih događaja ili po osnovu zakona (zakonski ugovorene obaveze), te izvedene obaveze iz poslovne običajne prakse, ako za njih postoje raspoloživi dokazi, a čije će izmirenje dovesti do odliva sredstava.

Dugoročne obaveze predstavljaju obaveze koje dospijevaju u roku dužem od godinu dana od nastanka obaveze. Dio dugoročnih obaveza koji dospijevaju za plaćanje u periodu od godinu dana, od dana sastavljanja finansijskih izvještaja, iskazuje se kao kratkoročna obaveza.

Sve obaveze koje dospijevaju za naplatu u roku kraćem od godinu dana svrstavaju se u kratkoročne obaveze. Kratkoročne obaveze su i obaveze prema radnicima i dobavljačima bez obzira na dospeljeće.

Obaveza je svaka obaveza koja za Regulatornu komisiju predstavlja ugovornu ili na drugi način utvrđenu obavezu da isplati gotovinu ili da u cilju njenog izmirenja prenese neko drugo finansijsko sredstvo povjeriocu.

Obaveze se početno vrednuju u visini izdataka koji moraju biti učinjeni u cilju njihovog izmirenja.

Nakon početnog priznavanja obaveze se odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti.

Obaveza prestaje da se priznaje samo onda kada je ugašena, odnosno kada je izmirena, otkazana ili je istekla.

Iznos otpisane obaveze priznaje se kao prihod.

3.8. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje ukoliko Regulatorna komisija ima obavezu:

- koja je rezultat prošlih događaja,
- po osnovu koje postoji izvjesnost odliva sredstava, tj. odliv sredstava će uslijediti povodom izmirenja buduće stvarne obaveze i
- čiji se iznos može pouzdano procijeniti.

Odmjeravanje rezervisanja se vrši u visini najbolje procjene izdataka koji će biti potrebni za izmirivanje buduće stvarne obaveze. Izvršena rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i kada postoji potreba usklađuju se sa najboljom sadašnjom procjenom.

Rezervisanje se isključivo koristi za namjene za koje je bilo priznato. U slučaju da izvjesnost budućih odliva u vezi sa rezervisanjem prestane da postoji, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

Odluku o pojedinačnom rezervisanju donosi Regulatorna komisija na prijedlog Sektora.

Potencijalne obaveze se ne objelodanjuju u bilansu stanja, kao ni potencijalna imovina, već se samo o njima daje informacija u napomenama uz finansijske izveštaje.

3.9. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su rashodi kamata i drugi troškovi nastali u vezi sa pozajmljivanjem sredstava.

Ovi troškovi terete rashode perioda u kojem su obaveze po osnovu kamata i drugih troškova finansiranja dospjele za izmirenje.

3.10. Rashodi

Rashodi obuhvataju rashode nastale u toku redovnih poslovnih aktivnosti Regulatorne komisije: troškovi materijala, goriva, energije i grijanja, troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, troškovi proizvodnih usluga, nematerijalni troškovi, amortizacija, rashodi finansiranja, kao i druge poslovne rashode, te finansijske i rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine i obaveza.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza.

Ukoliko se u toku poslovne godine pojavi potreba za dodatnim sredstvima za neku poslovnu namjenu, neophodnu za obavljanje redovne poslovne aktivnosti, Regulatorna komisija donosi odluku o realokaciji sredstava sa onih stavki troškova za koje se ocijeni da neće biti utrošene u planiranom iznosu.

3.11. Prihodi

Prihodi predstavljaju prilive ekonomskih koristi od poslovne aktivnosti Regulatorne komisije i obuhvataju:

- prihode od regulatornih naknada od korisnika dozvola za obavljanje energetske djelatnosti,
- prihode od jednokratnih godišnjih naknada za izdavanje dozvola i
- ostale prihode.

Na računu prihoda od regulatornih naknada od korisnika dozvola za obavljanje energetske djelatnosti se vode dospjele obaveze za regulatornu naknadu korisnika dozvola, bez obzira na njihovu uplatu.

Na osnovu odobrenog budžeta Regulatorne komisije, iznos regulatorne naknade za svakog korisnika utvrđuje se rješenjem Regulatorne komisije, a na osnovu Metodologije za obračun regulatorne naknade („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 10/17).

Korisnici dozvola za obavljanje energetske djelatnosti regulatornu naknadu plaćaju kvartalno na žiro račun Regulatorne komisije u iznosima koji se preciziraju obavještenjem za uplatu.

Ako se godišnjim obračunom prihoda i rashoda Regulatorne komisije utvrdi da su ukupno ostvareni prihodi veći od ukupno ostvarenih rashoda, razlika se evidentira na bilansnu poziciju *višak prihoda nad rashodima*.

Iz viška prihoda nad rashodima se kreira rezerva u visini do 10% iznosa budžeta Regulatorne komisije, koja je u funkciji sigurnosti u poslovanju, imajući u vidu rizik naplate potraživanja.

Preostala uplaćena sredstva po osnovu regulatorne naknade, knjiže se kao unaprijed primljena sredstva po osnovu obaveza za regulatornu naknadu korisnika dozvola za narednu godinu, srazmjerno visini obaveze svakog korisnika.

Budžetska rezerva iz stava (6) ovoga člana može se koristiti za:

- pokrivanje nepredviđenih rashoda za koje nisu planirana sredstva u budžetu i
- izvršavanje obaveza usljed smanjenog obima naplate potraživanja, zbog prestanka poslovanja korisnika dozvole čija je obaveza za regulatornu naknadu uključena u proračun budžeta za datu godinu.

4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	36.873	88.459	125.332
Povećanja:	2.929	6.903	9.832
Nove nabavke	2.929	6.903	9.832
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0
Stanje na kraju godine	39.802	95.362	135.164
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	34.157	75.406	109.563
Povećanja:	2.961	4.440	7.401
Amortizacija	2.961	4.440	7.401
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0
Stanje na kraju godine	37.118	79.846	116.964
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2017. godine	2.684	15.516	18.200
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2016. godine	2.716	13.053	15.769

Povećanje na poziciji koncesije, patenti, licence i slična prava u iznosu od 2.929 KM, odnosi se na nabavku licenci od dobavljača Mojit d.o.o. Sarajevo.

Ostala nematerijalna ulaganja (15.516 KM) odnose se na sistemski i aplikativni softver za eDMS Društva. Povećanje tokom 2017. godine u iznosu od 6.903 KM odnosi se na nabavku softvera za knjigovodstvo.

4.2. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	124.200	2.133.125	743.434	3.000.759
Povećanja:	0	0	0	0
Nove nabavke	0	0	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	18.231	18.231
Rashod, prodaja i drugo	0	0	18.231	18.231
Stanje na kraju godine	124.200	2.133.125	725.203	2.982.528
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	185.197	530.812	716.009
Povećanja:	0	92.598	0	92.598
Amortizacija	0	92.598	0	92.598
Procjena/obežvredjenje	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	1.613	1.613
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	1.613	1.613
Stanje na kraju godine	0	277.795	529.200	806.995
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2017. godine	124.200	1.855.330	196.003	2.175.533
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2016. godine	124.200	1.947.928	212.622	2.284.750

Na osnovu uvida u ZK uložak broj 3846 utvrdili smo da je u teretnom listu C upisana uknjižba založnog prava na nekretninama upisanim u A listu, označenim kao k.č. broj 1797/11, radi obezbjeđenja novčanih potraživanja banke (veza napomena broj 4.7).

Povećanje vrijednosti opreme u iznosu od 38.543 KM odnosi se na nabavku opreme za obavljanje poslovne djelatnosti, u okviru koje je evidentiran i park sa vrtom galanterijom (21.015 KM), kao i zidne fotografije na poziciji alata i inventara (728 KM). Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme (56.774 KM) odnosi se na isknjižavanje nabavne vrijednosti rashodovane opreme po popisu iz 2016. godine.

Evidentiranje parka sa vrtom galanterijom na ovakav način nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 106/15) i MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Nadalje, evidentiranje zidnih fotografija (sredstva kulture) na poziciji alata i inventara nije u skladu sa članom 5. stav 8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 106/15) i MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

4.3. Ulaganja u nekretnine

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi i avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	21.015	21.015
Smanjenje	21.015	21.015
Vrijednost na kraju godine	0	0
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2017. godine	0	0
31.12.2016. godine	0	0

4.4. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

u KM

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	24.042	43.969
2. Zalihe, bruto - ukupno	24.042	43.969
3. Ispravka vrijednosti zaliha	24.042	43.969
I Zalihe, neto (2-3)	0	0

Vrijednost sitnog alata i inventara i auto-guma se prilikom stavljanja u upotrebu u cjelini evidentiraju kao rashodi tekućeg perioda, po cijeni po kojoj su nabavljeni.

4.5. Kratkoročna potraživanja

u KM

Opis	Potraživanja iz specifičnih poslova	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	315.820	106	315.926
Bruto stanje na kraju godine	348.231	0	348.231
Ispravka vrijednosti na početku godine	104.964	0	104.964
Ispravka vrijednosti na kraju godine	99.171	0	99.171
NETO STANJE			0
31.12.2017. godine	249.060	0	249.060
31.12.2016. godine	210.856	106	210.962

Potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 249.060 KM, odnose se na potraživanja po osnovu obračunate, a nenaplaćene regulatorne naknade.

R/b	Opis	Duguje	Potražuje	Saldo	Ispravka vrijednosti potraživanja na 31.12.2017. godine	Saldo nakon ispravke na 31.12.2017. godine
1.	„RiTE Gacko“ a.d. Gacko	430.869	231.959	198.910,05		198.910,05
2.	"HET" Trebinje	178.862	158.862	20.000,00		20.000,00
3.	Comsar Energy Trading“ d.o.o. Banja Luka	11.247	5.247	6.000,00		6.000,00
4.	LE Trading BH d.o.o. Banja Luka	8.000	8.000	-0,25		-0,25
5.	„Eling MHE“ d.o.o. Teslić	9.297	8.568	729,29		729,29
6.	Rafinerija ulja Modriča	2.000	1.500	500,00		500,00
7.	„Taubinger Elektrik“ d.o.o. Foča	5.157	2.170	2.987,42		2.987,42
8.	Prvo gasno društvo Zvornik	672	672	0,23		0,23
9.	A.D. „Zvornik stan“ Zvornik	85.401	9.802	75.598,37	57.665	17.933,37
10.	„Alumina“ d.o.o. Zvornik	5.000	3.000	2.000,00		2.000,00
Ukupno		736.506	429.781	306.725	57.665	249.060

Ispravka vrijednosti potraživanja za regulatornu naknadu (57.665 KM) knjižena je na osnovu Odluke, broj 01-84-1/16/I-09-34 od 05.02.2016. godine, o ispravci vrijednosti potraživanja od korisnika dozvole „Zvornik stan“ a.d. Zvornik.

Regulatorna komisija je na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja evidentirala iznos od 41.506 KM: „Idim Trade“ d.o.o. Bijeljina (17.306 KM), „LTS“ d.o.o. Banja Luka (9.916 KM), „Rudnap“ d.o.o. Banja Luka (12.284 KM), „Elektroistok 1967“ d.o.o. Banja Luka (2.000 KM) i ista je indirektno otpisala.

4.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Opis	u KM	
	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	38.212	47.354
2. Poslovni račun - strana valuta	1.984	1.483
3. Blagajna - domaća valuta	799	476
4. Blagajna - strana valuta	1.070	708
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 4)	42.064	50.021

Stanje na poslovnim računima na dan 31.12.2017. godine

R/b	Opis	Iznos u KM	
		31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1.	NLB Razvojna banka, valuta KM	44	3.104
2.	Nova banka a.d. Banja Luka, valuta KM	37.470	43.552
3.	Sberbank a.d. Banja Luka, valuta KM	698	0
4.	NLB Razvojna banka, devizni račun - valuta EUR	28	28
5.	Nova banka a.d. Banja Luka, devizni račun-valuta EUR	958	452
6.	Nova banka a.d. Banja Luka, devizni račun-valuta USD	998	1.003
7.	Glavna blagajna, KM	799	476
8.	Devizna blagajna – valuta EUR	807	424
9.	Devizna blagajna - valuta USD	262	698
Svega		42.064	50.021

Iskazana stanja novčanih sredstava na analitičkim računima odgovaraju saldima iskazanim na izvodima poslovnih banaka.

Iskazana stanja sredstava u blagajnama odgovaraju stanjima iskazanim u blagajničkim izvještajima, na dan 31.12.2017. godine, kao i stanjima iskazanim u knjigovodstvenoj evidenciji.

4.7. Kapital - izvori sredstava

Opis	u KM	
	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	741.833	680.843
2. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	107.046	60.990
I Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	848.879	741.833
KAPITAL	848.879	741.833

Regulatorna komisija za energetiku Republike Srpske je, prema odredbama člana 15. Zakona o energetici, samostalna i neprofitna organizacija, funkcionalno nezavisna od republičkih organa, energetske subjekata i korisnika njihovih proizvoda i usluga radi regulisanja odnosa na tržištu električne energije, prirodnog gasa i nafte i derivata nafte. Osnivanje, nadležnosti, obaveze i način funkcionisanja zasnovan na principima transparentnosti, pravičnosti, podsticanju konkurentnosti i zaštiti krajnjih kupaca propisani su Zakonom o energetici („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 49/09), Zakonom o električnoj energiji („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 08/08, 34/09, 92/09 i 1/11), Zakonom o gasu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 86/07) i Zakonom o nafti i derivatima nafte („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 36/09).

Finansiranje rada Regulatorne komisije obezbjeđuje se, prema članu 24. stav 1) Zakona o energetici, iz godišnjih naknada od energetske subjekata, korisnika dozvole za obavljanje jedne ili više energetske djelatnosti, i jednokratnih naknada koje plaćaju podnosioci prilikom podnošenja zahtjeva za izdavanje dozvola. Regulatorna komisija nije društvo kapitala tako da za njeno ustanovljenje i rad nije propisan minimalni iznos osnovnog kapitala, tako da u svom radu ne ostvaruje dobit.

Na poziciji viška prihoda nad rashodima je iskazan višak prihoda nad rashodima iz ranijih godina 741.833 KM. Navedeni višak prihoda na rashodima je rezultat investicionog i kapitalnog ulaganja koji se po odlukama Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju budžeta i odlukama Regulatorne komisije o realokaciji sredstava ne finansira iz amortizacije nego iz budžetskog okvira za godine u kojima su vršena ulaganja. Višak prihoda nad rashodima tekućeg perioda je 107.046 KM što ukupno iznosi 848.879 KM.

Iskazivanje ove pozicije proizilazi iz načina vođenja poslovnih knjiga korisnika prihoda budžeta, odnosno gotovinskog toka koji se primjenjivao u tim godinama za korisnike prihoda budžeta Republike Srpske, iako Regulatorna komisija nije korisnik prihoda budžeta. Nadalje, Regulatorna komisija nije društvo kapitala, a nije ni korisnik prihoda budžeta, odnosno budžetski korisnik tako da poslovne knjige vode po kontnom planu za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode knjige po dvojnomo knjigovodstvu i razliku prihoda i rashoda treba da iskazuje na poziciji neraspoređeni višak prihoda nad rashodima.

4.8. Dugoročne obaveze*u KM*

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	1.353.880	1.533.359
I Dugoročne obaveze - ukupno	1.353.880	1.533.359

Dugoročni krediti u zemlji (1.353.880 KM) odnose se na obavezu po ugovoru o dugoročnom kreditu broj 567-151-45547281-25 od 14.01.2014. godine potpisanom sa Sberbank a.d. Banja Luka. Ugovoreni iznos kredita je 2.000.000 KM sa rokom vraćanja od 120 jednakih mjesečnih anuiteta u iznosu od 22.143,89 KM, grejs periodom do 28.02.2015. godine i kamatnom stopom od 5,94% godišnje. Sastavni dio ovog ugovora je aneks broj 1 od 03.10.2014. godine.

Kao obezbjeđenje kredita upisana je hipoteka na novosagrađenom objektu (veza napomena broj 4.2).

4.9. Dugoročna rezervisanja*u KM*

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	12.164	13.142
Dugoročna rezervisanja - ukupno	12.164	13.142

Rezervisanje za troškove sudskih sporova i troškova vještačenja na dan 31.12.2017. godine iznose 12.164 KM, a odnose se na sudske sporove pokrenute, ali ne i okončane u 2015. godini, 2016. godini i 2017. godini.

4.10. Obaveze*u KM*

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	0	33.888
2. Dobavljači iz Republike Srpske	30.681	17.498
3. Dobavljači iz Federacije BiH	187	0
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	30.868	51.386
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	35.550	31.200
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	3.950	3.467
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	19.455	17.075
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno	58.955	51.741
1. Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	0	388
III Druge obaveze	0	388
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	514	500
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	118	0
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	632	500
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	90.455	104.016

Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske (30.681 KM) sa 31.12.2017. godine odnose se na obaveze prema sljedećim dobavljačima:

u KM

Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske	Saldo računa
„Glas Srpske“ a.d. Banja Luka	1.939
„Nestro Petrol“ a.d. Banja Luka	1.415
Pošte Srpske a.d. Banja Luka	521
M:tel a.d. Banja Luka	3.185
Odavić d.o.o. PJ „Info Centar“ Trebinje	17.896
JP „Vodovod“ a.d. Trebinje	124
A.d. „Komunalno“ Trebinje	273
„Alpha Security“ d.o.o. Banja Luka	83
"VIV" d.o.o. Trebinje	80
"Bonita" d.o.o. Trebinje	23
"Alfa plus"sp Trebinje	92
GO Crvenog krsta Trebinje	98
"M&I Systems" Banja Luka	2.167
Restoran "Stara Hercegovina"	503
Prva vatrogasna jedinica Trebinje	204
"RDT Swisslion" Trebinje	150
"España doo" Sarajevo	82
„Elektrohercegovina“ a.d. Trebinje	1.838
RTRS Banja Luka	8
U k u p n o	30.681

Obaveze za zarade i naknade zarada

Na dan 31.12.2017. godine saldo obaveza po osnovu zarada, naknada zarada i obaveza za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada je iznosio 58.955 KM, kako je i predstavljeno u narednoj tabeli:

R/b	OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA	Iznos u KM	
		31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1.	Obaveze za zarade i naknade zarada	35.550	31.200
2.	Obaveze za poreze i doprinose i druge dažbine	23.405	20.541
U k u p n o		58.955	51.741

Obaveze za zarade i naknade zarada u iznosu od 58.955 KM se odnose na dio zarada za mjesec decembar 2017. godine, koje su obračunate i knjižene u decembru, a koje će biti isplaćene u 2018. godini.

Pojedinačni iznosi obaveza za poreze i doprinose iz bruto zarada zaposlenih su:

R/b	OBAVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE IZ ZARADA	Iznos u KM	
		31.12.2017. godine	31.12.2015. godine
1.	Obaveze za porez na zarade	3.950	3.467
2.	Obaveze za doprinos za PIO	10.907	9.572
3.	Obaveze za doprinos za zdravstvo	7.075	6.209
4.	Obaveze za doprinos za dječiju zaštitu	1.002	776
5.	Obaveze za doprinos za nezaposlenost	472	517
U k u p n o		23.405	20.541

4.11. Kratkoročne finansijske obaveze*u KM*

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	179.479	169.153
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	179.479	169.153

Kratkoročni krediti u zemlji (179.479 KM) odnose se na dio dugoročnog kredita kod Sberbank a.d. Banja Luka koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine (veza napomena 4.7).

4.12. Poslovni prihodi*u KM*

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	0	377
I Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenskih izvora i drugi slični prihodi - ukupno	0	377
1. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	2.547.667	2.503.192
2. Ostali prihodi po drugim osnovama	5.458	0
II Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	2.553.125	2.503.192
III Poslovni prihodi - ukupno (I do II)	2.553.125	2.503.569

Najveći dio prihoda redovne djelatnosti u iznosu od 2.520.417 KM ili 98,72% odnose se na prihode od regulatorne naknade, iznos od 27.250 KM ili 1,07% odnosi se na prihode od jednokratnih regulatornih naknada.

4.13. Ostali poslovni prihodi i prihodi od pridruženih preduzeća*u KM*

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	250
2. Naplaćena otpisana potraživanja	5.793	0
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	0	40.501
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	5.793	40.751
II Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do II)	5.793	40.751
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	83	0
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	83	0

4.14. Finansijski prihodi*u KM*

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Prihodi od kamata	0	16.683
I Finansijski prihodi - ukupno	0	16.683

4.15. Poslovni rashodi

u KM

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	28.112	27.317
2. Troškovi goriva i energije	36.766	36.837
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)	64.878	64.154
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada	1.891.229	1.925.474
III Ostali lični rashodi	99.849	87.837
1. Troškovi transportnih usluga	24.110	25.106
2. Troškovi usluga održavanja	25.601	11.600
3. Troškovi zakupa	14.400	19.417
4. Troškovi ostalih usluga	3.586	3.454
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	67.697	59.577
V Troškovi amortizacije	155.162	166.267
1. Troškovi neproizvodnih usluga	28.630	37.074
2. Troškovi reprezentacije	8.939	10.145
3. Troškovi premije osiguranja	6.083	7.622
4. Troškovi platnog prometa	700	529
5. Troškovi članarina	4.890	4.899
6. Troškovi poreza	10.892	11.052
7. Troškovi doprinosa	3.591	3.546
8. Ostali nematerijalni troškovi	12.815	13.438
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	76.540	88.303
VII Poslovni rashodi - ukupno (I do VI)	2.355.355	2.391.612

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada su priznati u skladu sa Pravilnikom o radu Regulatorne komisije za energetiku Republike Srpske, te pozitivnim zakonskim propisima koji regulišu ovu oblast, a na osnovu pojedinačne evidencije o prisustvu na poslu.

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada po osnovu redovnog rada, (bruto plate, regres za godišnji odmor, topli obrok, drugo) iznose 1.891.229 KM.

Strukturu ostalih ličnih rashoda čine:

- troškovi zaposlenih na službenom putu (63.717 KM)
- prevoz radnika sa i na posao (2.208 KM) i
- pomoć zaposlenima i otpremnine za odlazak u penziju (33.925 KM).

Troškovi proizvodnih usluga za 31.12.2017. godine, najvećim dijelom obuhvataju troškove zakupnine stambenog prostora (14.400 KM), troškove komunalnih usluga (3.282 KM), troškove telefona (16.277 KM), troškove usluga održavanja (25.601 KM), troškove PTT usluga (4.601 KM), troškove interneta (3.231 KM), i transportne usluge (2.000 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga obuhvataju troškove revizije finansijskih izvještaja (935 KM), troškove stručnog usavršavanja zaposlenih (6.266 KM), troškove održavanja softvera DMS (13.099 KM) i usluge čuvanja poslovnih prostorija (997 KM).

Ostali nematerijalni troškovi obuhvataju sljedeće troškove:

- troškove reprezentacije (8.939 KM),
- troškove osiguranja imovine i lica (6.083 KM),
- troškove platnog prometa (700 KM),
- troškove oglasa u štampi i drugim medijima (8.964 KM),
- troškove članarina (4.889 KM),
- troškove nabavke stručne literature i pretplate na novine i časopise (1.483 KM) i
- troškove taksa (2.316 KM).

Troškovi poreza i doprinosa obuhvataju troškove poreza na nepokretnosti, troškove poreza na upotrebu motornih vozila, posebnu republičku taksu, komunalnu taksu naknadu za korišćenje i zagađenje voda, doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida i slično.

4.16. Ostali poslovni rashodi i gubici od obezvređenja stalne materijalne imovine

u KM

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	96
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	2.000
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	0	2.096

4.17. Finansijski rashodi

u KM

Opis	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
1. Rashodi kamata	96.573	106.305
2. Negativne kursne razlike	27	0
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	96.600	106.305

Rashodi kamata u iznosu od 96.573 KM predstavljaju finansijske rashode koji se odnose na troškove kamate za kredit kod Sberbank a.d. Banja Luka, rashodi u iznosu od 27 KM su posljedica promjene kursa valute.

4.18. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica na dan 31.12.2017. godine protiv Regulatorne komisije vođeno je 10 sudskih sporova:

R/b	Datum tužbe/ZVPSO	Tužilac
1.	22.04.2014. godine	Sejmanović Radomir iz Banje Luke
2.	23.11.2015. godine	"DGR" d.o.o. Banja Luka
3.	24.07.2015. godine	"BMB" d.o.o. Delta
4.	21.03.2016. godine	Grujić Dragoljub iz Banje Luke
5.	23.11.2015. godine	Opština Derventa
6.	06.04.2016. godine	Krsmanović Slavko iz Bijeljine
7.	20.06.2016. godine	Grad Bijeljina – javna rasvjeta
8.	24.11.2017. godine	Đukić Mićo iz Bijeljine
9.	03.05.2017. godine	„Orao“ a.d. Bijeljina
10.	24.10.2016. godine	Tomić Radenko iz Bijeljine

Napomena: Datum tužbi i zahtjeva za vanredno preispitivanje pravosnažnih sudskih presuda je određen prema datumu zaprimanja ovih akata u Regulatornoj komisiji.

4.19. Naknadni događaji

Prema obrazloženju ovlaštenog lica Regulatorne komisije, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.