

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ, ТРЕБИЊЕ ЗАВИСНО
ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д.,
БИЈЕЉИНА**

**Финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2009. године и
Извјештај независног ревизора**

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ, ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА**

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 2
Финансијски извјештаји:	
Извјештај о укупном резултату	3
Извјештај о финансијском положају	4
Извјештај о промјенама у капиталу	5
Извјештај о новчаним токовима	6
Напомене уз финансијске извјештаје	7 - 31

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Требиње Зависног предузећа Електробијелина а.д., Бијелина

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 3 до 31) Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Требиње Зависног предузећа Електробијелина а.д., Бијелина (у даљем тексту "Предузеће"), који обухватају извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2009. године, и одговарајући извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије, Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима 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 укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Требиње Зависног предузећа Електробијелине а.д., Бијелина (наставак)

Основе за мишљење са резервом

Као што је приказано у напомени 15 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2009. године укупна потраживања од купаца по основу испоручене електричне енергије, извршених услуга и обрачунатих затезних камата износе 17,022,706 Конвертибилних марака, након умањења за исправку вриједности у износу од 17,008,119 Конвертибилних марака. Обзиром да нисмо добили задовољавајући број независних потврда стања од купаца за извршене услуге, а на добијеним одговорима постоје разлике које нису усаглашене, нисмо били у могућности да се увјеримо у стање потраживања од купаца за извршене услуге на дан 31. децембра 2009. године. Такође, на основу презентованих података нисмо били у могућности да потврдимо старосну структуру наведених потраживања од купаца за извршене услуге и, сходно томе, да се увјеримо у адекватност исправке вриједности потраживања од купаца за извршене услуге на дан 31. децембра 2009. године.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте корекције које на финансијске извјештаје може имати питање наведено у претходном пасусу, финансијски извјештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2009. године, као и резултате његовог пословања, промјене у капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерве у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на следећа питања:

- (а) Као што је објелодањено у напомени 25 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2009. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Предузећа износи 3,154,283 Конвертибилних марака, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Предузеће води против других лица 6,534,691 Конвертибилних марака, без потенцијалних затезних камата. У финансијским извјештајима за 2009. годину Предузеће је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 1,329,903 Конвертибилне мараке, док за остале тужбе Руководство Предузећа сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Предузеће, односно да Предузеће неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.
- (б) Као што је објелодањено у напомени 29 уз финансијске извјештаје, скрећемо пажњу да су дистрибутивни губици електричне енергије у 2009. години износили 85,18 GWh или 11,39% (85,23 GWh или 11,34% у 2008. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

Бања Лука, 30. април 2010. године

Жарко Мионић
Овлашћени ревизор

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ

За пословну 2009. годину

(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	Година која се завршава	Година која се завршава
		31. децембра 2009.	31. децембра 2008.
			<i>Кориговано</i>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	6	73,467,107	75,097,191
Остали пословни приходи	7	11,779,991	6,678,475
		85,247,098	81,775,666
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала за израду		(7,752)	(70,832)
Трошкови осталог материјала, горива и енергије	8	(2,283,645)	(2,606,165)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	24	(45,596,279)	(46,487,726)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(20,249,177)	(18,070,960)
Трошкови амортизације		(10,190,208)	(7,943,369)
Порези и доприноси који не зависе од резултата		(504,215)	(515,652)
Остали пословни расходи	10	(8,357,787)	(7,824,911)
		(87,189,063)	(83,519,615)
		(1,941,965)	(1,743,949)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)			
Приходи од камата		2,641,331	2,060,078
Остали финансијски приходи		3,978	-
Расходи камата		(129,780)	(110,869)
Курсне разлике, нето		(440)	(18)
		2,515,089	1,949,191
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		573,124	205,242
Порез на добитак		(504,436)	12,658
НЕТО ДОБИТАК		68,688	217,900
ОСТАЛИ УКУПНИ РЕЗУЛТАТ			
Остали укупни резултат		-	26,371,633
УКУПНИ РЕЗУЛТАТ ЗА ГОДИНУ		68,688	26,589,533
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна зарада по акцији	28	0.00178	0.00566

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Руководство Предузећа је усвојило финансијске извјештаје за 2009. годину на сједници одржаној 26. фебруара 2010. године и предложило на усвајање Скупштини акционара.

Потписано у име Предузећа:

Душан Глишић
Директор

Еркић Љиљана
Извршни директор за
економско-финансијске послове

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ

На дан 31. децембар 2009. године

(У Конвертибилним маркама)

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2009.</u>	<u>31. децембар 2008.</u> <i>Кориговано</i>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	12	257,632	203,238
Некретнине, постројења и опрема	12	170,689,085	164,082,782
Дати аванси за нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрему		600,935	32,358
Дугорочни финансијски пласмани	13	1,231,832	1,432,690
		<u>172,779,484</u>	<u>165,751,068</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	14	5,001,455	5,333,840
Дати аванси		196,409	79,686
Купци	15	17,022,706	17,054,606
Друга потраживања и АВР	16	3,344,376	2,420,820
Краткорочни финансијски пласмани		2,700	2,700
Текуће доспјеће дугорочних финансијских пласмана	13	5,429,927	1,855,554
Готовина и готовински еквиваленти	17	2,944,074	1,077,774
		<u>33,941,647</u>	<u>27,824,980</u>
Укупна актива		<u><u>206,721,131</u></u>	<u><u>193,576,048</u></u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	19	38,486,953	38,486,953
Ревалоризационе резерве		76,683,613	84,369,476
Законске резерве		3,436,763	3,327,813
Нераспоређена добит		32,355,497	25,151,232
		<u>150,962,826</u>	<u>151,335,474</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	20	21,869,698	21,831,006
Дугорочни кредити	21	13,349,969	5,797,857
Одложене пореске обавезе	11	4,005,010	3,637,796
		<u>39,224,677</u>	<u>31,266,659</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспјеће дугорочних кредита	21	1,043,938	935,700
Краткорочни кредити		784,187	-
Примљени аванси		2,205,099	1,800,962
Добављачи	22	6,601,073	4,404,733
Остале краткорочне обавезе и ПВР	23	5,899,331	3,832,520
		<u>16,533,628</u>	<u>10,973,915</u>
Укупна пасива		<u><u>206,721,131</u></u>	<u><u>193,576,048</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалори- зационе резерве	Законске резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
<i>Кориговано</i>					
Стање 1. јануара 2008. године	38,486,953	58,668,101	3,285,184	25,178,903	125,619,141
Корекција почетног стања	-	(1,015,626)	-	866,568	(149,058)
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	(724,142)	(724,142)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(4,096,780)	-	4,096,780	-
Укидање ревалоризационих резерви за утврђени мањак и расходване некретнина, постројења и опрему	-	(63,031)	-	63,031	-
пренос на законске резерве	-	-	42,629	(42,629)	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	217,900	217,900
Остали укупни резултат за годину, кориговани	-	30,876,812	-	(4,505,179)	26,371,633
Стање 31. децембра 2008. године	<u>38,486,953</u>	<u>84,369,476</u>	<u>3,327,813</u>	<u>25,151,232</u>	<u>151,335,474</u>
Стање, 1. јануар 2009. године	38,486,953	84,369,476	3,327,813	25,151,232	151,335,474
Расподјела добитка	-	-	108,950	(108,950)	-
- пренос на законске резерве	-	-	-	(21,790)	(21,790)
- донације	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(7,685,863)	-	7,685,863	-
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	(479,162)	(479,162)
Приходи из ранијих година	-	-	-	59,616	59,618
Нето добитак текуће године	-	-	-	68,688	68,688
Стање 31. децембра 2009. године	<u>38,486,953</u>	<u>76,683,613</u>	<u>3,436,763</u>	<u>32,355,497</u>	<u>151,226,782</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА**

ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

(У Конвертибилним маркама)

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	73,289,762	78,592,730
Остали приливи из редовног пословања	9,389	285,783
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(46,849,695)	(48,574,728)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(19,241,444)	(17,340,402)
Одливи по основу камата	(29,241)	(719,235)
Одливи по основу осталих дажбина	<u>(452,311)</u>	<u>(769,563)</u>
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>6,726,460</u>	<u>11,474,585</u>
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Одливи по основу набавке основних средстава	(13,309,547)	(9,572,556)
Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	<u>26,640</u>	<u>32,145</u>
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<u>(13,282,907)</u>	<u>(9,540,411)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одлив по основу исплате донација	(21,790)	-
Приливи/(одливи) по основу краткорочних кредита	784,187	(4,000,000)
Приливи/(одливи) по основу дугорочних финансијских обавеза	<u>7,660,350</u>	<u>(190,634)</u>
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања</i>	<u>8,422,747</u>	<u>(4,190,634)</u>
Нето повећање /(смањење) готовине и еквивалената готовине	1,866,300	(2,256,460)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>1,077,774</u>	<u>3,334,234</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>2,944,074</u></u>	<u><u>1,077,774</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2009. године

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Електробијељина а.д., Бијељина (у даљем тексту "Предузеће"), 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 Предузеће је регистровано за обављање дјелатности дистрибуције и преноса електричне енергије, производње хидроелектричне енергије и пројектовање грађевинских објеката.

Предузеће је дио Јавног матичног државног предузећа "Електропривреда" Републике Српске које представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем.

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 државно 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 Предузеће као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

Јединствени идентификациони број Предузећа је 4400358420004.

Поред Дирекције са сједиштем у Бијељини, у склопу Предузећа послују радне јединице Бијељина, Угљевик, Зворник, Власеница и Братунац.

На дан 31. децембра 2009. године Предузеће је запошљавало 823 радника (31. децембра 2008. године је имало 833 радника).

Сједиште Предузећа је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Предузећа су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Приложени финансијски извјештаји су припремљени по начелу набавне вриједности.

Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном новим 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), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09).

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2009. године

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

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

Предузеће је приликом састављања извјештаја о новчаним токовима за пословну 2009. годину користило директни метод извјештавања о новчаним токовима.

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

Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену МРС и МСФИ који су били у примјени на дан 31. децембра 2004. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске. Наиме, на основу одредби претходног Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 67/05), који је био у примјени до 31. децембра 2009. године, сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ) који су били у примјени на дан 30. јуна 2005. године, Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАС), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2006. године или касније.

До дана састављања приложених финансијских извјештаја, једини званично преведени и објављени стандарди и тумачења у Републици Српској су стандарди (издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде) и тумачења (IFRIC, издата од стране Одбора за тумачење међународних рачуноводствених стандарда) који су били у примјени на дан 31. децембра 2004. године, и то су:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2009. године

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

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

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

- МСФИ 1 - Прва примјена Међународних стандарда финансијског извјештавања;
- МСФИ 2 - Плаћање на бази акција;
- МСФИ 3 - Пословне комбинације;
- МСФИ 4 - Уговори о осигурању;
- МСФИ 5 - Стална средства намијењена за продају и обустављена пословања;
- МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја;
- МРС 2 - Залихе;
- МРС 7 - Извјештај о токовима готовине;
- МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- МРС 10 - Догађаји након датума билансирања;
- МРС 11 - Уговори о изградњи;
- МРС 12 - Порез на добит;
- МРС 14 - Извјештавање по сегментима;
- МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема;
- МРС 17 - Лизинг;
- МРС 18 - Приходи;
- МРС 19 - Примања запослених;
- МРС 20 - Рачуноводство обухватање државних донација и објављивање државне помоћи;
- МРС 21 - Ефекти промјена курсева страних валута;
- МРС 23 - Трошкови позајмљивања;
- МРС 24 - Објављивања о повезаним странама;
- МРС 26 - Рачуноводствено обухватање и извјештавање о пензионим плановима;
- МРС 27 - Консолидовани и одвојени финансијски извјештаји;
- МРС 28 - Улагања у придружена предузећа;
- МРС 29 - Финансијско извјештавање у хиперинфлаторним привредама;
- МРС 30 - Објављивање у финансијским извјештајима банака и сличних финансијских институција;
- МРС 31 - Удјели у заједничким подухватима;
- МРС 32 - Финансијски инструменти: објављивање и презентација;
- МРС 33 - Зараде по акцији;
- МРС 34 - Периодично финансијско извјештавање;
- МРС 36 - Обезвјерење средстава;
- МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства;
- МРС 38 - Нематеријална средства;
- МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и мјерење;
- МРС 40 - Улагања у некретнине; и
- МРС 41 - Пољопривреда.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2009. године

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

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

Прописи, стандарди и тумачења који су објављени и издати, али који нису још увијек у примјени у Републици Српској

Промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, издати након усвајања Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (30. јун 2005. године), нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја.

Због потенцијално значајних ефеката које претходно наведено образложење може имати на реалност и објективност финансијских извјештаја Предузећа, као и чињеницу да су у периоду од усвајања Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (30. јун 2005. године) до дана састављања приложених финансијских извјештаја, ступили на снагу нови и ажурирани постојећи стандарди и тумачења, финансијски извјештаји Предузећа састављени на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године се не могу третирати као финансијски извјештаји састављени у потпуној сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Дана 8. априла 2009. године Народна скупштина Републике Српске је усвојила нови Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске, који регулише састављање и ревизију финансијских извјештаја за привредне субјекте у Републици Српској, а који ће се примјењивати од 1. јануара 2010. године. Према новоусвојеном Закону, правна лица са сједиштем у Републици Српској су обавезна да своје финансијске извјештаје састављају у потпуној сагласности са МСФИ и МРС, почевши од 1. јануара 2010. године. До дана састављања приложених финансијских извјештаја за пословну 2009. годину, надлежне институције Републике Српске нису ажурирале и превеле промјене у постојећим стандардима и тумачењима, као ни званично превеле и објавиле новоусвојене стандарде и тумачења у периоду од ступања на снагу новог Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Такође, у складу са новоусвојеним Законом, министар финансија Републике Српске је прописао нови Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 79/09), Правилник о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 84/09), као и Правилник о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09), који су и примјењени у састављању финансијских извјештаја за пословну 2009. годину.

Руководство Предузећа анализира МСФИ, МРС и тумачења чија је примјена утврђена новим Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (од 1. јануара 2010. године) и након установљавања стандарда и тумачења који су релевантни за Предузеће, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду објављени и званично усвојени у Републици Српској. Имајући у виду одредбе садржане у новим и измјењеним стандардима и тумачењима, које се односе на датум примјене и одредбе у односу на приказивање упоредних података, након њиховог усвајања и примјене од стране Предузећа, могу се захтијевати измјене у односу на податке приказане у приложеним финансијским извјештајима за 2009. годину, а који ће представљати упоредне податке за финансијске извјештаје Предузећа за 2010. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2009. године

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

2.2. Упоредни подаци

Предузеће је као упоредне податке приказало извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о новчаним токовима за годину која се завршава 31. децембра 2008. године, односно извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2008. године.

У циљу корекције грешака насталих у ранијим годинама, извршене су одређене корекције података презентованих у финансијским извјештајима састављеним на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године (напомена 5). У складу са наведеним стандардом, материјално значајне грешке које се односе на накнадно утврђене ефекте процјене нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и залиха на дан 31. децембра 2008. године из претходног периода исказане су као корекција нераспоређеног добитка на почетку текућег периода, при чему су упоредне информације у финансијским извјештајима претходног периода прерачунате.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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

3.2. 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 извјештаја о финансијском положају.

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2009. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Ради својења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Предузеће је у току 2008. године ангажовало овлаштени процјенитеља да изврши процјену некретнина, постројења, опреме, нематеријалних улагања и залиха са стањем на дан 31. децембра 2008. године. На основу извјештаја овлаштеног процјенитеља вриједност некретнина, постројења, опреме, нематеријалних улагања Предузећа су увећана у нето износу од 27,384,623 Конвертибилне марке уз истовремено књижење овог нето ефекта процјене у корист ревалоризационих резерви и на терет нераспоређеног добитка и одложених пореских обавеза. Евидентирање ефеката процјене некретнина, постројења и опреме, Предузеће је у 2009. години евидентирало као корекцију грешке настале у ранијим годинама у складу са МРС 8 “Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке” (напомена 2.2).

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

Добит која настане приликом расходања некретнина, постројења и опреме књижи се у корист осталих прихода. Губитак настао приликом отуђивања некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих расхода.

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.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2009. године су следеће:

	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25 - 6,67%	15 – 80
Надземни водови	1,66 - 2,78%	36 – 60
Трансформаторске станице	1,66 - 4%	25 – 60
Трансформатори	3,33 - 4%	25 – 30
Нисконапонски развод	2,5 - 3,33%	30 – 40
Мјерни уређаји	5 - 20%	5 – 20
Теретна возила	10%	10
Путничка возила	10%	10
Намјештај	10%	10
Рачунари	20%	5

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања представљају рачуноводствени софтвер који је у извештају о финансијском положају исказан по вриједности утврђеној на основу процјене извршене од стране овлаштеног процјенитеља. Амортизација се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека кориштења и набавне и процијењене вриједности нематеријалних улагања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2009. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Обезврјеђење вриједности имовине

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

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

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

3.8. Залихе

Залихе материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднују 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 оцјени 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.

3.9. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.10. Разграничени приходи од донација

Разграничени приходи од донација представљају вриједност примљених некретнина, постројења и опреме без накнаде, који се амортизују у износу који представља износ трошка годишње амортизације некретнина, постројења и опреме која су примљена без накнаде.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2009. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

<u>Број година проведених у Предузећу</u>	<u>Број плата</u>
10	1
20	2
30	3

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан извештаја о финансијском положају. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2009. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 7% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2009. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. 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), 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, који представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

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

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.13. Финансијски инструменти

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2009. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

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

Остала стална имовина

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

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца признају се и евидентирају по номиналној вриједности умањеној за исправку ненаплаћених потраживања. Предузеће врши умањење вриједности потраживања за сва потраживања од купаца која нису наплаћена дуже од 365 дана.

Кредити од банака и добављача

Кредити од банака и добављача се првобитно приказују у износима примљених средстава (номиналној вриједности), а након тога, се исказују по умањеној вриједности уз примјену уговорене каматне стопе. Ефекти непримјењивања МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и вредновање” по коме се дугорочни кредити вреднују по амортизованој вриједности коришћењем метода ефективне каматне стопе, по процјени руководства Предузећа немају материјално значајног ефекта на финансијске извјештаје посматране у цјелини.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вриједности.

Финансијске обавезе

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2009. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Правична (фер) вриједност

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

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 извештаја о финансијском положају, 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, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Предузећа сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Предузећа, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Предузећа, као и на резултате његовог пословања.

Обезвјеђење вриједности средстава

На дан извештаја о финансијском положају, руководство Предузећа анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ тог средства се процијењује како би се утврдио износ обезвјеђења. 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.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС, ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2009. године**

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2008. ГОДИНУ

Предузеће је, у пословној 2009. години, извршило одређене корекције претходно исказаног извјештаја о финансијском положају на дан 31. децембра 2008. године, ради корекције грешака из ранијих година у складу са МРС 8 “Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке” (напомена 2.2).

Ефекти корекција извјештаја о укупном резултату за пословну 2008. годину:

	<i>Прелиминарно 2008.</i>	Корекције +/-	<i>Кориговано 2008.</i>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	75,097,191	-	75,097,191
Остали пословни приходи	6,678,475	-	6,678,475
	<u>81,775,666</u>	-	<u>81,775,666</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала за израду	(70,832)	-	(70,832)
Трошкови осталог материјала, горива и енергије	(2,606,165)	-	(2,606,165)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	(46,487,726)	-	(46,487,726)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(18,070,960)	-	(18,070,960)
Трошкови амортизације	(7,943,369)	-	(7,943,369)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	(515,652)	-	(515,652)
Остали пословни расходи	(7,824,911)	-	(7,824,911)
	<u>(83,519,615)</u>	-	<u>(83,519,615)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	<u>(1,743,949)</u>	-	<u>(1,743,949)</u>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)			
Приходи од камата	2,060,078	-	2,060,078
Расходи камата	(110,869)	-	(110,869)
Курсне разлике, нето	(18)	-	(18)
	<u>1,949,191</u>	-	<u>1,949,191</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	205,242	-	205,242
Порези из добитка	12,658	-	12,658
НЕТО ДОБИТАК	<u>217,900</u>	-	<u>217,900</u>
Остали укупни резултат	-	26,371,633	26,371,633
Укупни резултат за период	<u>217,900</u>	<u>26,371,633</u>	<u>26,589,533</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС, ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2009. године**

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2008. ГОДИНУ (наставак)

Ефекти корекција извјештаја о финансијском положају на дан 31. децембра 2008. године

	<i>Прелиминарно 31. децембар 2008.</i>	<i>Корекције +/-</i>	<i>Кориговано 31. децембар 2008.</i>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	201,204	2,034	203,238
Некретнине, постројења и опрема	136,700,193	27,382,589	164,082,782
Аванси за некретнине, постројења и опрему	32,358	-	32,358
Дугорочни финансијски пласмани	1,432,690	-	1,432,690
Одложена пореска средства	99,030	(99,030)	-
	<u>138,465,475</u>	<u>27,285,593</u>	<u>165,751,068</u>
Обртна имовина			
Залихе	5,333,840	-	5,333,840
Дати аванси	79,686	-	79,686
Купци	17,054,606	-	17,054,606
Друга потраживања и АВР	2,420,820	-	2,420,820
Краткорочни финансијски пласмани	2,700	-	2,700
Текуће доспјеће дугорочних финансијских пласмана	1,855,554	-	1,855,554
Готовина и готовински еквиваленти	1,077,774	-	1,077,774
	<u>27,824,980</u>	<u>-</u>	<u>27,824,980</u>
Укупна актива	<u>166,290,455</u>	<u>27,285,593</u>	<u>193,576,048</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	38,486,953	-	38,486,953
Ревалоризационе резерве	53,492,664	30,876,812	84,369,476
Законске резерве	3,327,813	-	3,327,813
Нераспоређена добит	29,656,411	(4,505,179)	25,151,232
	<u>124,963,841</u>	<u>26,371,633</u>	<u>151,335,474</u>
Дугорочне обавезе и резервисања			
Дугорочна резервисања	24,077,810	(2,246,804)	21,831,006
Дугорочни кредити	5,797,857	-	5,797,857
Одложене пореске обавезе	477,032	3,160,764	3,637,796
	<u>30,352,699</u>	<u>913,960</u>	<u>31,266,659</u>
Краткорочне обавезе			
Текуће доспјеће дугорочних кредита	935,700	-	935,700
Примљени аванси	1,800,962	-	1,800,962
Добављачи	4,404,733	-	4,404,733
Остале краткорочне обавезе и ПВР	3,832,520	-	3,832,520
	<u>10,973,915</u>	<u>-</u>	<u>10,973,915</u>
Укупна пасива	<u>166,290,455</u>	<u>27,285,593</u>	<u>193,576,048</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС, ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2009. године**

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима (напомена 24)	1,739,947	1,491,714
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	71,727,160	73,605,477
	73,467,107	75,097,191

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе	1,231,687	1,380,834
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1,217,367	2,658,945
Приходи од закупа	4,485	4,234
Вишкови	4,223,798	1,032,967
Приходи од смањења обавеза	10,039	70,205
Наплаћена исправљена потраживања	5,087,711	1,404,640
Остали пословни приходи	4,904	126,650
	11,779,991	6,678,475

8. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
Трошкови осталог материјала	1,184,110	1,350,707
Трошкови утрошене електричне енергије за сопствене потребе	414,503	425,034
Трошкови горива	685,032	830,424
	2,283,645	2,606,165

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС, ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2009. године**

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
Трошкови бруто зарада	15,119,762	13,379,788
Остали лични расходи	4,577,236	4,095,589
Трошкови накнада	552,179	595,583
	<u>20,249,177</u>	<u>18,070,960</u>

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
Трошкови транспортних услуга	294,662	320,769
Трошкови услуга одржавања	658,767	765,086
Трошкови закупа	77,685	57,706
Трошкови сајмова	4,300	-
Трошкови рекламе и пропаганде	99,922	57,416
Трошкови осталих услуга	255,199	266,008
Трошкови резервисања за судске спорове	-	1,490,128
Трошкови непроизводних услуга	274,949	146,063
Трошкови репрезентације	217,275	221,158
Трошкови премија осигурања	76,725	76,971
Трошкови платног промета	39,236	21,223
Трошкови чланарина	20,000	17,654
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга	458,423	468,007
Остали нематеријални трошкови	522,700	497,664
Расходовање и продаја некретнина, постројења и опреме	206,229	200,598
Мањкови	3,689	-
Отписи обртних средстава, осим учинака	108,295	252,012
Исправка вриједности потраживања	4,942,269	2,890,113
Остали расходи	97,462	76,335
	<u>8,357,787</u>	<u>7,824,911</u>

11. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама	
	2009.	2008.
Текући порез на добитак	(137,222)	12,658
Одложени порески расходи	(367,214)	-
	<u>(504,436)</u>	<u>12,658</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС, ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2009. године**

11. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

	У Конвертибилним маркама	
	2009.	2008.
Добитак прије опорезивања	573,124	205,242
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(57,312)	(20,524)
Порески ефекти прихода и расхода који се не признају	(447,124)	33,182
	<u>(504,436)</u>	<u>12,658</u>

в) Одложене пореске обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	2009.	2008.
Одложене пореске обавезе	4,005,010	3,637,796
Одложене пореске обавезе	<u>4,005,010</u>	<u>3,637,796</u>

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2009. године у износу од 4,005,010 Конвертибилних марака се односе на привремену разлику између основице по којој се опрема признаје у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извјештајима.

12. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	У Конвертибилним маркама	
				Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Стање, 1. јануар 2009. године	30,227,053	327,955,430	8,007,453	366,189,936	265,465
Набавке у току периода	81,858	1,304,619	11,253,401	12,639,878	101,092
Пренос са инвестиција у току	-	6,115,888	(6,115,888)	-	-
Расходовања	(115,697)	(918,420)	-	(1,034,117)	-
Вишак	195,000	3,969,574	-	4,164,574	-
Пренос са залиха	-	151,590	-	151,590	-
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>30,388,214</u>	<u>338,578,681</u>	<u>13,144,966</u>	<u>382,111,861</u>	<u>366,557</u>
Стање, 1. јануар 2009. године	10,225,844	191,881,310	-	202,107,154	62,227
Амортизација у току периода	512,474	9,631,036	-	10,143,510	46,698
Расходовања	(5,785)	(822,103)	-	(827,888)	-
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>10,732,533</u>	<u>200,690,243</u>	<u>-</u>	<u>211,422,776</u>	<u>108,925</u>
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>19,655,681</u>	<u>137,888,438</u>	<u>13,144,966</u>	<u>170,689,085</u>	<u>257,632</u>
Стање, 1. јануар 2009. године	<u>20,001,209</u>	<u>136,074,120</u>	<u>8,007,453</u>	<u>164,082,782</u>	<u>203,238</u>

На дан 31. децембра 2009. године, осим осигурања возила, Предузеће није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС, ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2009. године**

13. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	7,742,002	4,453,773
Дати кредити радницима	296,101	321,781
Орочени депозити	82,392	82,392
Учешће у капиталу других правних лица	35,925	35,925
Остало	488	1,448
	<u>8,156,908</u>	<u>4,895,319</u>
<i>Минус:</i>		
- текуће доспјеће датих кредита радницима	(22,350)	(28,043)
- текуће доспјеће репрограмираних потраживања	(5,407,577)	(1,827,511)
	<u>(5,429,927)</u>	<u>(1,855,554)</u>
<i>Минус:</i>		
- исправка вриједности репрограмираних потраживања	(1,495,149)	(1,607,075)
	<u>1,231,832</u>	<u>1,432,690</u>

Дугорочни кредити запосленима исказани на дан 31. децембра 2009. године у износу од 296,101 Конвертибилну марку (укључујући и текуће доспјеће у износу од 22,350 Конвертибилних марака) одобрени су на период од 5 до 25 година и са каматном стопом од 1% годишње.

14. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Материјал	4,701,236	5,240,181
Ситан инвентар и ауто гуме	300,219	93,659
	<u>5,001,455</u>	<u>5,333,840</u>

15. КУПЦИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Потраживања од купаца повезаних правних лица	164,408	248,443
Потраживања од купаца у земљи		
- правна лица - испоручена струја	14,099,167	13,870,345
- физичка лица - испоручена струја	17,579,571	18,108,462
- остала потраживања од купаца	2,187,609	1,868,921
Потраживања од купаца у иностранству	70	70
	<u>34,030,825</u>	<u>34,096,241</u>
Исправка вриједности потраживања од купаца	(17,008,119)	(17,041,635)
	<u>17,022,706</u>	<u>17,054,606</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС, ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2009. године

15. КУПЦИ (наставак)

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2009. године износе 34,030,825 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2009. године износи 17,008,119 Конвертибилних марака и представља 49.98% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 18 уз ове финансијске извјештаје.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2009. и 2008. године је сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	2009.	2008.
0-30 дана	10,550,700	10,916,452
30-60 дана	1,361,102	1,782,587
60-180 дана	2,005,929	2,404,316
180-270 дана	855,974	1,035,036
270-364 дана	780,340	916,215
преко 365 дана	<u>18,476,780</u>	<u>17,041,635</u>
	<u>34,030,825</u>	<u>34,096,241</u>

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

16. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Активна временска разграничења	284,142	388,595
Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ	2,953,394	1,959,205
Остала потраживања	<u>142,343</u>	<u>108,523</u>
	3,379,879	2,456,323
Исправка вриједности осталих потраживања	<u>(35,503)</u>	<u>(35,503)</u>
	<u>3,344,376</u>	<u>2,420,820</u>

17. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Жиро рачуни	2,924,335	1,035,967
Благајна	1,387	1,544
Девизни рачун	8,212	21,100
Остала новчана средства	<u>10,140</u>	<u>19,163</u>
	<u>2,944,074</u>	<u>1,077,774</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС, ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2009. године**

18. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани	Купци	Дати аванси	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
				Друга потражи- вања	Укупно
Стање, 1. јануара 2009. године	1,607,075	17,041,635	74,446	35,503	18,758,659
Исправке на терет трошкова текућег периода	-	4,942,269	-	-	4,942,269
Наплаћена исправљена потраживања	(111,926)	(4,975,785)	-	-	(5,087,711)
Стање, 31. децембра 2009. године	<u>1,495,149</u>	<u>17,008,119</u>	<u>74,446</u>	<u>35,503</u>	<u>18,613,217</u>

19. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

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

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал Предузећа чини акцијски капитал чији је власник Република Српска 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%. На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, где је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2009. године према Рјешењу Основног суда у Бијељини и Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била следећа:

Опис	У Конвертибилним маркама		
	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	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
Пензион фонд	10,00000	3,848,695	3,848,695
Фонд за реституцију	5,00000	1,924,348	1,924,348
Акцијски капитал	<u>100,00000</u>	<u>38,486,953</u>	<u>38,486,953</u>

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2009. године износи 1,00 Конвертибилну марку.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС, ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2009. године**

20. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У Конвертибилним маркама
За годину која се завршава 31. децембра

	Судски спорови	Бенефиције за запослене	Донације	Ретенције	Укупно
Стање, 1. јануара 2009. године	1,728,737	1,033,456	19,038,003	30,810	21,831,006
Укидање резервисања у корист прихода текуће године	(398,834)	(176,218)	(642,315)	-	(1,217,367)
Нове донације	-	-	1,256,059	-	1,256,059
Стање, 31. децембра 2009. године	<u>1,329,903</u>	<u>857,238</u>	<u>19,651,747</u>	<u>30,810</u>	<u>21,869,698</u>

21. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

У Конвертибилним маркама
31. децембар 2009. 31. децембар 2008.

	Камата	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Дугорочне обавезе у земљи			
Министарство финансија РС		2,349,884	3,075,400
Нова Банка а.д., Бања Лука	5.71%	<u>5,000,000</u>	-
		<u>7,349,884</u>	<u>3,075,400</u>
Дугорочни кредити у иностранству			
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 599	6,475% п.а.	139,624	195,474
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	ЕУРИБОР + 0,75 п.а.	76,923	87,919
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	ЕУРИБОР п.а.	3,578,383	3,429,602
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 891 (Power III)	ЛИБОР+1% п.а	85,293	(54,838)
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	ЕУРИБОР п.а.	<u>3,163,800</u>	-
		<u>7,044,023</u>	<u>3,658,157</u>
		<u>14,075,484</u>	<u>6,733,557</u>
Минус текућа доспјећа		<u>(1,043,938)</u>	<u>(935,700)</u>
		<u>13,349,969</u>	<u>5,797,857</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС, ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2009. године**

21. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспјеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Дугорочне обавезе у земљи				
Министарство финансија РС	725,516	725,516	1,624,368	2,349,884
Нова банка а.д., Бијељина	-	-	5,000,000	-
	<u>725,516</u>	<u>725,516</u>	<u>6,624,368</u>	<u>2,349,884</u>
Дугорочни кредити у иностранству				
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 599	55,850	55,850	83,774	139,624
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	6,993	7,118	69,930	80,801
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	241,141	147,216	3,337,242	3,282,386
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 891 (Power III)	14,438	-	70,855	(54,838)
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	-	-	3,163,800	-
	<u>318,423</u>	<u>210,184</u>	<u>6,725,601</u>	<u>3,447,973</u>

22. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Добављачи - повезана правна лица	4,428,906	2,703,478
Добављачи у земљи	2,110,343	1,635,637
Добављачи за нефактурисани материјал	61,824	65,618
	<u>6,601,073</u>	<u>4,404,733</u>

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Остале обавезе према повезаним лицима	862,235	447,289
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	728,888	677,204
Обавезе за порез и доприносе на зараде	709,238	447,341
Обавезе за порез на додату вриједност	349,847	297,874
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	8,732	8,801
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	4,960	-
Обавезе за порез на добитак	137,222	-
Обавезе за камате	119,896	19,357
Разграничени приходи	1,965,139	1,644,353
Остала пасивна временска разграничења	724,565	24,736
Остале обавезе	288,609	265,565
	<u>5,899,331</u>	<u>3,832,520</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС, ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2009. године**

24. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	Напомене	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
ПОТРАЖИВАЊА			
<i>Купци повезана правна лица</i>	15		
Рудник и Термоелектрана а.д., Угљевик		94,419	134,030
Електродистрибуција а.д., Пале		-	1,618
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		69,989	112,795
		<u>164,408</u>	<u>248,443</u>
Укупно потраживања		<u>164,408</u>	<u>248,443</u>
ОБАВЕЗЕ			
<i>Добављачи повезана правна лица</i>	22		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(4,424,231)	(2,678,090)
Рудник и Термоелектрана а.д., Угљевик		-	(301)
Електродистрибуција а.д., Пале		(4,675)	(25,087)
		<u>(4,428,906)</u>	<u>(2,703,478)</u>
<i>Остале обавезе</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	23	<u>(862,235)</u>	<u>(447,289)</u>
Укупно обавезе		<u>(5,291,141)</u>	<u>(3,150,767)</u>
Обавезе, нето		<u><u>(5,126,733)</u></u>	<u><u>(2,902,324)</u></u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС, ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОБИЈЕЉИНА А.Д., БИЈЕЉИНА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2009. године**

24. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

ИЗВЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ	Напомена	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	6	646,646	357,750
РиТЕ Угљевик а.д., Угљевик		1,093,301	1,133,964
		<u>1,739,947</u>	<u>1,491,714</u>
<i>Приходи од отписа камате на позајмицу</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		-	67,127
Укупно приходи		<u>1,739,947</u>	<u>1,558,841</u>
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије повезаним правним лицима</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(45,596,279)	(46,487,726)
<i>Остали пословни расходи</i>			
ИРЦЕ а.д., Источно Сарајево		-	(99,392)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(457,423)	(468,007)
Укупно расходи		<u>(457,423)</u>	<u>(567,399)</u>
Укупно расходи		<u>(46,053,702)</u>	<u>(47,055,125)</u>
Нето		<u>(44,313,755)</u>	<u>(45,496,284)</u>

25. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2009. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Предузећа износи 3,154,283 Конвертибилне марке, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Предузеће води против других лица 6,534,691 Конвертибилну марку, без потенцијалних затезних камата. У финансијским извјештајима за 2009. годину Предузеће је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 1,329,903 Конвертибилне марке, док за остале тужбе Руководство Предузећа сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Предузеће, односно да Предузеће неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2009. године

26. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. 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 Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 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.

27. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Као што се и очекивало, у току 2009. године Предузеће је, као и већина других привредних субјеката у Републици Српској, било под одређеним утицајем финансијске кризе и погоршаних економских услова на тржишту Републике Српске, Босне и Херцеговине и окружењу. Вјероватно је да ће Предузеће и у 2010. години, а можда и после тога, пословати у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици Српској, Босни и Херцеговини и окружењу. Утицај ове кризе на пословне операције Предузећа није могуће у цјелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвјесности.

До сада, текућа финансијска криза је имала веома лимитиран и индиректан утицај на финансијско стање и перформансе Предузећа. Погоршавајућа економска ситуација ће највјероватније утицати и на даља кретања на тржишту Републике Српске, Босне и Херцеговине и окружења, што може резултовати у додатном смањењу пословних активности Предузећа. Ово може директно утицати на износе очекиваних прихода од основне дјелатности Предузећа у 2010. години.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2009. године

28. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
Добитак обрачунског периода	68,688	217,900
Просјечан пондерисан број издатих акција	38,486,953	38,486,953
Зарада по акцији	0.00178	0.00566

29. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2009. години износили су 85,18 GWh или 11,39% (85,23 GWh или 11,34% у 2008. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

30. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Конвертибилних марака	
	31. децембар	31. децембар
	2009.	2008.
Амерички долар (USD)	1.3641	1.3873
Швајцарски франак (CHF)	1.3146	1.3071
EUR	1.9558	1.9558