

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

МХ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
ЗЕДП ЕЛЕКТРО БИЈЕЉИНА ад
Бијељина



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
ЗА 2014. ГОДИНУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. 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 2014 године Предузеће је запошљавало 920 радника (31. децембра 2013. године је имало 865 радника).

Сједиште Предузећа је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске 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), Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC).

Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о примјени контног оквира за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство и Правилником о обрасцима биланса стања и биланса успјеха за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство. Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

Предузеће је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2014. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Предузеће је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

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

2.2. Упоредни подаци

Предузеће је као упоредне податке приказало биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2013. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2013. године.

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 основних средстава исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

3.4. Основна средства

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

Под основним средствима сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Амортизација

Амортизација основних средстава се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека кориштења и набавне и процијењене вриједности основних средстава.

Прочијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2013. године су следећи:

	Стопа амортизације 2014.	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25 - 6,67%	10 - 100
Надземни водови	2 – 3.70 %	27-50
Трансформаторске станице	1.30 –2.60 %	38-80
Трансформатори	2.60 %	38
Нисконапонски развод	2 – 10 %	10 - 50
Мјерни уређаји	2 – 10 %	10 - 50
Теретна возила	5- 10%	10-20
Путничка возила	5- 10%	10-20
Намјештај	2.50 –20 %	5 -40
Рачунари	10 – 20 %	5 –10

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања представљају рачуноводствени софтвер који је у билансу стања исказан по вриједности утврђеној на основу процјене извршене од стране овлашћеног процијењивача. Амортизација се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека кориштења и набавне и процијењене вриједности основних средстава.

3.7. Обезвјеђење вриједности имовине

Руководство Предузећа је умјесто да анализира вриједности нематеријалних улагања и основних средстава приказане у финансијским извјештајима, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену основних средстава, нематеријалних улагања и залиха са стањем на дан 31. децембра 2011. године.

Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно основно средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ те имовине 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.

Обезвјеђење 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 обезвјеђење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Обезврјеђење вриједности имовине (наставак)

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

3.8. Залихе

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

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

3.9. 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 основних средстава без накнаде, који се амортизују у износу који представља износ трошка годишње амортизације основних средстава која су примљена без накнаде.

3.11. Резервисања

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

3.12. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, 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 последњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини између једне и три просјечне мјесечне плате запосленог, остварене у Предузећу у мјесецу прије исплате. Број мјесечних зарада за јубиларне награде одређују 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

3.13. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 91/06), 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, односно умањена за улагања у машине и опрему за обављање дјелатности извршена у току године, 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 повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Порези и доприноси (наставак)

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска 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.

3.14. Финансијски инструменти

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

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

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.

3.15. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, 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, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индикација о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Предузећа сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, 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.

Обезвјерење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезвјерење, надокнадиви износ тог средства се процијењује како би се утврдио износ обезвјерења. 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.

Резервисања

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

Одложена пореска средства

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

-БИЛАНС УСПЈЕХА (ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ У ПЕРИОДУ)-

	У Конвергибилним маркама	
	31.12.2014	31.12.2013
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од продаје електричне енергије	82.246.825	80.215.359
Остали пословни приходи	18.829.175	14.588.683
	101.076.000	94.804.042
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала, горива и енергије	2.270.273	1.811.600
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних прав	50.988.759	48.999.731
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	23.414.162	22.755.157
Трошкови амортизације	10.875.426	10.177.440
Порези и доприноси који не зависе од резултата	968.110	462.544
Остали пословни расходи	13.448.684	11.321.575
	101.965.414	95.528.047
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	(889.414)	(724.005)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)		
Приходи од камата	3.313.227	2.809.409
Остали финансијски приходи		951
Расходи камата - повезана правна лица	-	-
Расходи камата	(1.726.893)	(1.815.017)
Курсне разлике, нето	(1.117)	(1)
Остали финансијски расходи	-	-
	1.585.217	995.342
Добит/(Губитак) прије опорезивања	695.803	271.337
Порези и доприноси из добитка	(486.145)	
Расходи текућих и одложених пореских обавезе	(112.818)	(138.459)
Приходи текућих и одложених пореских средстава		
Нето добитак/(губитак) текуће године	96.840	132.878

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

АОП 202, АОП 203 И АОП 204

ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	31.12.2014.	31.12.2013.
		-
Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима	2.348.876	2.084.141
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	79.897.948	75.787.837
Приходи од продаје производа и услуга у иностранству	-	-
	82.246.824	77.871.978

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

Приходи од продаје повезаним правним лицима на АОП –у 203 се односе на продају електричне енергије произведене у МХЕ према МХ Електропривреда ад и дистрибуиране електричне енергије испоручене РИТЕ Угљевик.

Приходи од продаје производа и услуга на АОП –у 204 се односе на приход од продаје електричне енергије

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

АОП 208, АОП 210, АОП 215, АОП 253, АОП 254, АОП 256

ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
			-
	31.12.2014.		31.12.2013.
Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе	906.152		796.143
Приходи од укидања дугорочних резервисања	481.521		766.721
Вишкови	1.307.736		8.537.545
Наплаћена отписана потраживања	3.160.289		1.879.630
Остали пословни приходи	11.685.831		637.076
Приходи од услуга	1.287.646		1.435.923
			535.645
	18.829.175		14.588.683

Приходи на АОП-у 210 се односе на утрошену радну снагу и механизацију у процесу властите изградње електроенергетских објеката. На АОП –У 253 су исказани вишкови највећим дијелом настали по основу вишка материјала који је након демонтажа враћен у магацин и вишка по онсову активирања ННмреже снимљене и предложене за укњижавање по попису. На АОП –у 254 су исказана наплаћена исправљена потраживања од купаца и приход по основу укидања исправке. На АОП –у 256 су исказана укидања по основу резервисања за судске спорове, отпремнине у пензију и јубиларне награде.

7. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

АОП 218

ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ			
			-
	31.12.2014.		31.12.2013.
Трошкови осталог материјала	1.236.195		838.496
Трошкови утрошене електричне енергије за сопствене потребе	410.888		389.020
Трошкови горива	623.190		584.084
	2.270.273		1.811.600

Трошкови осталог материјала се односе на материјал утрошен за редовно и хаваријско одржавање објеката и опреме.

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

АОП 219

ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
			-
	31.12.2014.		31.12.2013.
Трошкови бруто зарада	22.621.334		21.933.160
Остали лични расходи	792.828		821.997
	23.414.162		22.755.157

На АОП-у 220 су исказани трошкови зарада и накнада узарада запосленим од чега највећи дио чине трошкови за редован рад у износу од 13.775.803,85 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

На АОП-у 220 су исказани трошкови осталих личних расхода од чега је најзначајнији износ трошкова превоза на посао и са посла у износу од 383.514,02 КМ

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
		-
	31.12.2014.	31.12.2013.
Трошкови транспортних услуга	1.029.431	476.770
Трошкови услуга одржавања	585.844	508.540
Трошкови закупа	30.031	15.166
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	96.743	84.561
Трошкови осталих услуга	182.638	185.851
Трошкови резервисања	300.000	536.855
Трошкови накнада	-	-
Трошкови непроизводних услуга	352.106	174.444
Трошкови репрезентације	227.238	164.743
Трошкови премија осигурања	109.606	175.471
Трошкови платног промета	22.653	35.959
трошкови општих и заједничких послова холдинга	509.241	508.070
Остали нематеријални трошкови	2.942.335	240.981
Расходовање основних средстава	1.687.646	1.117.686
Мањкови	21.624	20.068
Отписи обртних средстава, осим учинака	2.619	114907
Исправка вриједности потраживања	7.608.077	6.961.504
Остали расходи	874.042	-
	16.581.874	11.321.576

10. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

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

	У Конвертибилним маркама	
	2014.	2013.
Добитак прије опорезивања	695.806	271.338
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	-486.145	-137.342
Порески ефекти прихода и расхода који се не признају	-112.818	-1117
	96.843	132.879

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

-БИЛАНС СТАЊА (ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ)

	У Конвертибилним маркама	
	31.dec.14	31.dec.13
АКТИВА		
СТАЛНА ИМОВИНА		
Нематеријална улагања	2.642.876	1.012.116
Основна средства	218.298.573	220.646.495
Аванси за основна средства		0
Дугорочни финансијски пласмани	3.755.265	6.651.514
Одложена пореска средства	4.959.964	4.966.233
	229.656.678	233.276.358
ОБРТНА ИМОВИНА		
Залихе	5.968.855	5.753.977
Дат и аванси за залихе	355.882	429.406
Потраживања од купаца	26.637.817	32.773.870
Друга потраживања и АВР	1.884.939	2.344.367
Краткорочни финансијски пласмани		0
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2.055.193	21.827
Готовински еквиваленти и готовина	748.171	101.311
	37.650.857	41.424.758
Укупна актива	267.307.535	274.701.116
ПАСИВА		
КАПИТАЛ		
Акцијски капитал	38.486.953	38.486.953
Ревалоризационе резерве	93.969.851	101.098.220
Законске резерве	5.022.095	3.511.465,00
Нераспоређена добит	37.031.315	46.242.776
	174.510.214	189.339.414
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		
Дугорочна резервисања	18.509.862	20.341.469
Дугорочни кредити	21.244.979	18.127.278
Одложене пореске обавезе	14.191.080	12.726.716
	53.945.921	51.195.463
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		
Текуће доспијеће дугорочних кредита	984.854	984.365
Краткорочни кредити	5.079.001	4.565.001
Примљени аванси	1.757.039	1.600.086
Добављачи	23.268.074	21.024.580
Остале краткорочне обавезе и ПВП	7.762.433	5.992.207
	38.851.400	34.166.239
Укупна пасива	267.307.535	274.701.116

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

11. ОСНОВНА СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

АОП 002, АОП 008, АОП 015

На дан 31. децембра 2014. године, осим осигурања возила, Предузеће није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање.

Стање основних средстава и нематеријалних улагања на 31.12.2014.

ОСНОВНА СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА				
	Нематеријална улагања	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	УКУПНО ОСНОВНА СРЕДСТВА
Стање, 1. јануар 2014. године	1082015,23	40.843.646,03	368.060.188,49	409.985.849,75
Корекција почетног стања	0	0,00	-21.200,00	
Набавке у току периода	205909,26	136.904,33	320.599,08	
Донације	0	9.295,75	10.490.603,00	
Пренос са залиха	0	0,00	645.503,80	
Пренос са инвестиција у току	0	1.254.736,35	5.385.075,71	
Пренос са другог конта	0	77.327,04		
Расходовања	-543,33	-21.980,00	-21.871.797,35	
Вишак	0	3.000,00	5.479.583,24	
Стање, 31. децембар 2014. године	1.287.381	42.302.929,50	368.488.555,97	412.078.867
Стање, 1. јануар 2014. године	221702	13.496.419,93	179.751.981,71	193.470.103,64
Корекције почетног стања				
Амортизација у току периода	172124,33	753.537,40	9.650.112,09	
Пренос са другог конта	12,43	9.540,00		
Расходовања	-248,55	-6.824,00	-8.385.173,15	
Остало		0,00	-9.068,01	
Стање, 31. децембар 2014. године	393.590	14.252.673,33	181.007.852,64	195.654.116
Стање, 31. децембар 2014. године	893.791	28.050.256,17	187.480.703,33	216.424.750
Стање, 1. јануар 2014. године	860.313	27.347.226,10	188.308.206,78	216.515.746

12. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

АОП 021

ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		
	31.12.2014.	31.dec.13
Репрограмирана потраживања	4478939	7.568.548
Стамбени кредити дати запосленима	168486	210.368
Орочени депозити	88175	88.175
	4735600	7.867.090
Текуће доспијеће:		
- датих кредита радницима	0	(21.827)
- репрограмираних потраживања	2055194	
		(21.827)
Исправка потраживања репрограмираних потраживања	-980335	(1.193.750)
	5810459	6.651.514

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

Дугорочни кредити запосленима исказани на дан 31. децембра 2013. године у износу од 168.486 Конвертибилних марака одобрени су на период од 5 до 25 година и каматном стопом од 1 % годишње.

13. ЗАЛИХЕ
АОП 033

ЗАЛИХЕ	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2014.	31.12.2013
Материјал	5641056	5420513
Алат и инвентар	327799	333465
Исправка вредности залиха	0	0
	5968855	5753978

14. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

АОП 040

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2014. године износе 58.357.352 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2014. године износи 34.030.480 Конвертибилних марака и представља 58 % укупне бруто вриједности потраживања од купаца.

Предузеће обрачунава законску затезну камату купцима за сва потраживања којима је протекао период доспијећа 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.

ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2014.	31.12.2013
Потраживања од купаца повезаних правних лица	308704	264143
Потраживања од купаца у земљи		
- правна лица - испоручена електрична енергија	16854157	13679937
- физичка лица - испоручена електрична енергија	17498690	17503106
- остала потраживања од купаца	23842355	22699355
Потраживања од купаца у иностранству	0	0
Исправка вриједности потраживања од купаца	-33868330	-21659655
потраживања од купаца на 31.12.2014.	24635576	32486886

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

**15. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА
АОП 045**

У АОП-у 045 су исказана друга краткорочна потраживања у укупном износу од 2.808.767 КМ са исправком вриједности од 808.345 КМ и нето износом од 2.000.421 КМ.

Највећи дио ових потраживања се односи на :

- Потраживања од Фонда солидарности за обнову Српске 977.744,69 КМ
- Потраживања по основу средстава на жиро рачунима код Бобар банке 1.616.690, 92 КМ од чега је по основу обавјештења ликвидационог управника извршена исправка на 50 % вриједности односно 808.345 КМ

16. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

АОП 055

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА			
			0
		31.12.2014	31.12.2013
	Текући (пословни) рачуни	744.496	100.754
Жиро рачун			
Благајна	Благајна	260	541
Девизни рачун	Девизни рачун	3.416	17
Остала новчана средства			
		748.172	101.312

16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

АОП 125

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			Бенефиције за запослене
	Судски спорови		
Стање, 1. јануара 2014. године	(480.634)		(666.784)
Корекција почетног стања			
Повећање ретенција			
Резервисања у току године на терет трошкова	90.000		(300.000)
Нове донације			
Укидање резервисања у току године у корист прихода текуће године			253.962
Укидање ретенција			
Стање на крају године	(390.634)		(712.822)

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

стања. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2014. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа од 6,5% годишње, у предузећу се у току 2014 не планира раст зарада, 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. На основу кориштених података утврђено је да одступање те на основу њега извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

У Мјешовитом Холдингу "Електропривреда Републике Српске" а.д., Требиње, као и у зависним предузећима закључивани су дугорочни уговори са међународним кредиторима по којима су створане дугорочне обавезе у складу са процедурама дефинисаним од стране тих међународних кредитора.

Имајући предње у виду, поготово одредбе параграфа 12 МРС 20, разлика између иницијалне књиговодствене вриједности кредита (зајма) одређене у складу са МРС 39 и примања се третира као одложени (разграничени) приход, а укидање одложеног (разграниченог) прихода се врши у току пословне године, преко биланса успјеха, и то у висини трошкова који су резултирали из тог дугорочног кредита.

ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Каматна стопа	31.12.2014	31.12.2013
Дугорочни кредити у земљи			
Нова банка а.д., Бијељина ИРБ 0180090001	5,54%	3.914.141,42	3.956.228,96
Уникредит банка Бања Лука	5,89%	1.202.624,49	902.904,99
Финансијски лизинг		0,00	33.387,30
		5.116.765,91	4.892.521,25
Дугорочни кредити у иностранству:			
IDA 3534	1,1128% нармена +libor 0,75%	46.049,16	39.531,11
	I transa-1,088%, II tranša-4,227%, III tranša-3,487%,IV tranša-4,396%,V tranša-4,083%,VI tranš-3,508%,VII tranša-3,255%,VIII tranša-3,484%,IX tranša-3,607%.	13.804.027,66	10.312.643,47
EBRD 35806 (Power IV)	1,438%	3.248.552,12	2.870.571,95
EBRD 891 (Power III)	1,1457%	14.438,70	12.011,51
EIB 23-871			
		17.113.067,64	13.234.758,04

Дугорочни кредит исказан на дан 31. децембра 2014. године у износу од 46.049,16 Конвертибилних марака односи се на кредит добијен од Међународне асоцијације за развој по основу уговора потписаног дана 19. октобра 2001. године са роком отплате од 20 година, грејс периодом од 5 година и каматном стопом од ЛИБОР + 0,75% годишње. Кредит је намијењен за обнову далековода и унапређење софтвера за управљање. Према дугорочном кредиту добијеном од Европске банке за обнову и развој по основу уговора потписаног дана 2. новембра 2000. године са роком отплате од 15 година, грејс периодом од 5 година и каматном стопом ЛИБОР + 1% годишње, исказана је обавеза у износу од 14.438,70 Конвертибилних марака

Дугорочни кредит исказан на дан 31. децембра 2014. године у износу од 3.248.552,12 Конвертибилне марке добијен је од Европске банке за обнову и развој по основу уговора потписаног дана 1. фебруара

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

2006. године са роком отплате од 12 година, грејс периодом од 3 године и каматном стопом ЕУРИБОР годишње.

17. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ
АОП 144

КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Каматна стопа	31.12.2014	31.12.2013
Краткорочни кредит Нова банка		0,00	1.370.001
Краткорочни кредит НЛБ Развојна банка		0,00	195.000
Краткорочни кредит Развојна банка		0,00	3.000.000
Краткорочни кредит Уникредит револвинг	4,15%	507.900,00	
		507.900,00	4.606.640

18. ДОБАВЉАЧИ
АОП 150 АОП 151

ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА			
		31.12.2014.	31.12.2013
Добављачи - повезана правна лица	(19.645.563)	(18.156.792)	
Добављачи у земљи	(3.047.235)	(2.550.247)	
Добављачи у иностранству	(569.007)	(207.286)	
Добављачи за нефактурисани материјал	(6.269)	(110.255)	
	(23.268.074)	(21.024.580)	

Предузеће је добављачима послало ИОС-е на дан 31.10.2014. године. Укупан број послатих Иос-а је 153 од чега је неусаглашених 28 што је 18 %, напомињемо да је након оспоравања ИОС-а а до краја 2014. године са неким од добављача усалашено стање тако да је овај проценат на 31.12.2014. мањи.

ПРЕГЛЕД НЕУСАГЛАШЕНИХ САЛДА СА ДОБАВЉАЧИМА НА 31.10.2012.

		ПОСЛАТИ ИОС 2014		ДОБАВЉАЧИ					
R.б	Idel	Naziv dobavljača	Datum obra	Period sravnjez	Stanje	Iznos neslagar	Objašnjenje		
5	171	ASTRA MEDIA	26.11.14	01.01-31.10.2014	-585,00	4095,00	Osporeno/dva računa knjižena u XI mjesecu		
9	236	BIJELJINA PUT DOO	26.11.14	01.01-31.10.2014	-14582,36	1623,84	Osporen /naša greška knjižen na ovog dobavljača umesto na ELMAT-T mova/		
23	564	PGP-GRADITELJ DOO	26.11.14	01.01-31.10.2014	-3931,20	4852,06	Osporen taj iznos knjižen kul u XI mjesec		
34	754	KRIŠKA DOO	26.11.14	01.01-31.10.2014	-2049,44	2049,44	Osporen /naša greška knjižen na ovog dobavljača umesto mojic-kriška 3 rač/		
35	765	LADA AUTO DOO	26.11.14	01.01-31.10.2014	-36263,45	4416,54	Razlika racuni su knjiženi u XI mjesecu		
39	917	MOJIC DOO	26.11.14	01.01-31.10.2014	-72206,96	9887,08	Razlika racuni su knjiženi u XI mjesecu/+ 3rač otišla na Krišku		
48	1083	POŠTE SRPSKE RJ BIJELJINA	26.11.14	01.01-31.10.2014	-263842,78	62599,74	Slazemo se sa xii mjesecom raz knjižena u xii		
49	1084	POŠTE SRPSKE RJ BRČKO	26.11.14	01.01-31.10.2014	-401,81	201,52	Il-RN 179,40 i 13,20 knjiženi u XI m, a kamate 4,30 i 4,62 nisu ni knjižene		
50	1085	PUTEVI RS JP	26.11.14	01.01-31.10.2014	1338,75	1338,78	OSPOREN/tražene fakture čista pretplata		
54	1173	SAVA AD	26.11.14	01.01-31.10.2014	-684,44		vraćen ios- nepoznata adresa		
56	1176	SAVEZ RAČUNOVOĐA	26.11.14	01.01-31.10.2014	840,00	0,00	Stanje sa XI 0,00		
57	1220	JAVNA USTANOVA SLUŽBENI GLASN	26.11.14	01.01-31.10.2014	720,02	720,02	Osporen/račun knjižen u XI mjesecu/		
59	1242	SPORTING - MB DOO	26.11.14	01.01-31.10.2014	-5724,23	1878,00	OSPOREN/dva rn knjižena u xi kamata ne		
70	1415	VODOVOD I KANALIZACIJA AD	26.11.14	01.01-31.10.2014	-505,68	546,52	Osporen za taj iznos račun knjižen u XI mjesecu/		
81	1617	GALAX NISKOGRADNJA DD	26.11.14	01.01-31.10.2014	-3009,85	630,63	Osporen/razlika dva računa knjižena u XI mjesecu/		
85	1718	REGULATORNA KOMSUA ZA EL. ENER.	26.11.14	01.01-31.10.2014	-118764,00	6000,00	Osporen/jesu bile uplat prebačene na troš. neče stizati fak/		
86	1720	JP DIREKCIJA ZA IZRAD. I RAZVOJ GR.	26.11.14	01.01-31.10.2014	-4231,64	2190,12	Osporen za taj iznos račun knjižen u XI mjesecu/		
92	1813	ALF-OM DOO	26.11.14	01.01-31.10.2014	-3178,82	1176,59	m.knjižen u XI mjesecu		
95	1900	AGROMEHANKA DOO	26.11.14	01.01-31.10.2014	-2740,35	1888,62	Osporen/dva računa u tom iznosu knjiženi kod nas u Ximjesecu/		
97	1932	EKO-DEP JAVNO PRED. REGIONALNA D	26.11.14	01.01-31.10.2014	39,97	40,00	Dostavljena faktura /prepis/		
117	2535	VESNA STEVANOVIĆ ADVOKAT	26.11.14	01.01-31.10.2014	2000,00	2000,00	Osporen/greška do nas preknjiženo na troškove/		
118	2545	NAMJEŠTAJ MOZAIK DOO	26.11.14	01.01-31.10.2014	-9693,58		vraćen ios-odsellil		
123	2750	ELEKTRO PLAMEN DOO	26.11.14	01.01-31.10.2014	-180,01		URADEN ZAPISNIK		
124	2759	ZAJEDNICA ETAŽNIH VLASNIKA	26.11.14	01.01-31.10.2014	-160,55		vraćen ios-nema odg lica		
126	2764	SATWORK DOO	26.11.14	01.01-31.10.2014	-3907,80	3907,80	m knjižen u xii mjesecu		
128	2783	CENTRO PRES DOO	26.11.14	01.01-31.10.2014	-316,86	50,00	Osporen taj iznos greška kod nas 266,86		
135	2887	ZELJEZNICE RS AD	26.11.14	01.01-31.10.2014	-292,50	-292,50	Navedeni kuf plaćen 12.05.2014		
136	2917	TERMO NOVA DOO	26.11.14	01.01-31.10.2014	1,25	577,90	m knjižen u xii mjesecu		
NAPOМЕНА:									
Ukupan br. IOS-a :153									
Broj poslath IOS-a : 153									
Broj neposlath IOS-a : 0									
Broj odgovorenih IOS-a : 71									
Broj potvrđenih IOS-a :45									
Broj osporenih IOS-a:26									
Broj neodgovorenih IOS-a:82									

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

**19. ОБАВЕЗЕ ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА
АОП 153**

Износ на АОП-у 153 се односи на обавезу према Оператору система за обновљиве изворе у производњи електричне енергије од 2.504.896 КМ и обавезу према синдикату по основу продаје расходованог материјала у износу од 8.380,90 КМ

**20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР
ОП 159, АОП 157, АОП 156, АОП 155, АОП 154**

ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР				
				0
		31.12.2014.		31.12.2013
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада		(750.871)		(772.019)
Обавезе за порез и доприносе на зараде		(1.527.403)		(670.620)
Обавезе за порез на додату вредност		(372.543)		(391.828)
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине		(160.518)		(61.302)
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора		(2.000)		(2.500)
Обавезе за камате		(229.008)		(84.800)
Обавезе према запосленима		-		-
Разграничени приходи		(35.354)		(612.914)
Остале обавезе		(6.098.972)		(3.198.019)
		(9.176.669)	-	(5.794.002)

-ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ-

21. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

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

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2013. године према Рјешењу Основног суда у Бијељини и Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била следећа:

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

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2014. године износи 1,00 Конвертибилну марку.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

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

АОП 916

- Смањење на конту ревалоризационих резерви у избосу од 7.128.368 КМ и повећање на конту нераспоређене добити се односи на књижење укидања дијела ревалоризационих резерви насталих по основу процјене основних средстава а у висини припадајућег процента за текућу годину узимајући у обзир разлику између историјског трошка амортизације и рачуноводственог трошка амортизације за текућу годину.

АОП 919

- Повећање од 96.843 КМ на конту нераспоређене добити се односи на нето добит текуће године исказану у билансу успјеха.

АОП 920

- Повећање од 1.510.630 КМ на конту Осталих резерви се односи на књижење припадајућег дијела нераспоређене добити из претходне године а на основу одлуке Скупштине акционара у износу од 10.630 КМ и 1.510.630 КМ средстава из Фонда солидарности који је формиран у МХ Електропривреда РС након поплава у мају 2014. године
- Смањење од 16.436.673 КМ на конту нераспоређене добити се односи на следећа књижења:
 1. пренос наплаћених потраживања из периода до 2004. године са ванбилансне евиденције у биланс преко нераспоређене добити по Обавјештењима од МХ Електропривреда РС
 2. остали нето расходи из ранијих година по основу корекције фактура за електричну енергију, рачуна из ранијих година и осталих књижења
 3. корекција књижења исправке вриједности потраживања која се односи на стање по старосној анализи на 31.12.2013. године

:

23. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

МСФИ 8 захтјева идентификовање сегмената и објелодањивање информација о сегментима. На дан 31.12.2011. године пословне активности предузећа су организоване у оквиру следећих сегмената:

1. Дистрибуција
2. Снабјевање
3. Производња (МХ Тишћа и МХ Залуковик)

Рачуноводствено евидентирање промјена се проводи по наведеним сегментима и поред њих и у оквиру заједничких и општих послова, за потребе извјештаја по сегментима на дан 31.12.2014. године су све ставке које су књижене на контима општих и заједничких послова распоређене на сегменте о којима се извјештава путем кључева за расподејлу који се налазе у прилогу овим напоменама. Приликом формирања кључева за расподејлу исказан је и сегмент баждарнице који је због природе послова које обавља приписан сегменту дистрибуције код формирања извјештаја.

Обзиром да сегменти о којима се извјештава у овим напоменама нису у оквиру предузећа издвојени као пословни ентитети на нивоу закона и послују у оквиру истог пословног субјекта, њихови извјештаји су формирано искључиво за потребе руководства предузећа како би се детаљније сагледала структура прихода, расхода, имовине и обавеза .

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године