

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ
"ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ЕЛЕКТРО – БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

**Финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2014. године и
Извјештај независног ревизора**

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 3
Финансијски извјештаји:	
Биланс успјеха	4
Биланс стања	5
Извјештај о промјенама на капиталу	6
Биланс токова готовине	7
Напомене уз финансијске извјештаје	8 - 50

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга "Електропривреде Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 4 до 50) Мјешовитог Холдинга "Електропривреде Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Електро - Бијељина" а.д. Бијељина (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2014. године, и одговарајући биланс успеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине 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, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед криминалне радње или грешке.

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 и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. 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 усљед 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 оцену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Основе за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у Извјештају о промјенама на капиталу, Друштво је извршило корекцију нераспоређеног добитка из ранијих година у нето износу од 16,412,752 ВАМ, од чега се највећи дио, у износу од 7,724,686 ВАМ, односи на додатну исправку вриједности ненаплаћених потраживања од купаца. Наведени третман евидентирања умањења вриједности потраживања од купаца није у складу са Међународним рачуноводственим стандардом (IAS) 8 - "Рачуноводствене политике, промијене рачуноводствених процјена и грешке", по коме се промијене у рачуноводственим процјенама евидентирају проспективно, односно од момента настанка промијене преко текућег резултата, а не кроз раније рачуноводствене периоде. Такође, и зарада по акцији која је објелодањена у напомени 34 уз финансијске извјештаје би требало бити коригована у складу са наведеним. Поред тога, Друштво је извршило књижење отписа и инвентурних разлика некретнина, постројења и опреме на терет нераспоређеног добитка из ранијих година у нето износу од 7,210,207 ВАМ. Преостали износ корекције почетног стања нераспоређеног добитка, у износу од 1,477,859 ВАМ, се односи на остале корекције грешака из ранијих година које нису урађене у складу са захтјевима наведеног Стандарда, по којем се захтјева да се корекције које се односе на претходне обрачунске периоде, изврше корекцијом упоредних података у Билансу успеха и Билансу стања, а не директно на нераспоређеном добитку из ранијих година.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга "Електропривреде Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина (наставак)

Основе за мишљење са резервом (наставак)

Као што је објелодањено у напомени 6 уз финансијске извјештаје, остали пословни приходи за 2014. годину у износу од 11,084,481 ВАМ, од чега се највећи дио, у износу од 10,552,604 ВАМ односи на приходе по основу преузетих прикључака од потрошача у току 2014. године. Наиме, Друштво је у току 2014. године извршило признавање прихода по основу прикључака на основу преузете имовине (мјерних инструмената) од купаца електричне енергије, без накнаде, у складу са Законом о електричној енергији ("Службени гласник РС", број 8/08, 34/09, 92/09 и 1/11). Наведени приходи су признати у износу фер вриједности преузете имовине. Наведени третман није у складу са Тумачењем IFRIC 18 "Пренос средстава од купаца", који дефинише да, уколико је континуирано пружање услуга идентификовано као дио уговора са купцем, период током кога се признаје приход за ту услугу генерално се одређује на основу услова из уговора са купцем. Уколико пак уговором није дефинисан тај период, приход се признаје током периода који не смије бити дужи од корисног вијека трајања пренијетог средства коришћеног у пружању континуиране услуге. Сагласно наведеном, Друштво је више исказало остале пословне приходе и нето резултат у пословној 2014. години за износ од 10,552,604 ВАМ, односно мање исказало разграничене приходе на дан 31. децембра 2014. године за наведени износ.

Као што је објелодањено у напомени 15 уз финансијске извјештаје, остали приходи Друштва у пословној 2014. години износе укупно 5,550,896 ВАМ, од чега се износ од 3,160,289 ВАМ односи на приходе од наплаћених исправљених потраживања. На основу презентоване документације о остварењу прихода нисмо се могли увјерити у адекватност исказивања наведених прихода у складу са IAS 18 "Приходи".

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте питања наведених у Основама за мишљење са резервом, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина на дан 31. децембра 2014. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на сљедећа питања:

- (а) Као што је објелодањено у напомени 36 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2014. године укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 4,306,354 ВАМ, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 9,238,308 ВАМ, без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени 27, Друштво је на основу процјене исхода спорова извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 390,634 ВАМ, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима;
- (б) Као што је објелодањено у напомени 40 уз финансијске извјештаје, дистрибутивни губици електричне енергије у 2014. години износе 65.79 GWh или 8.42% (68.89 GWh или 9.14% у 2013. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга "Електропривреде Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина (наставак)

Скретање пажње (наставак)

- (в) Као што је објелодањено у напомени 22 уз финансијске извјештаје, Друштво је извршило обезврјеђење орочених депозита код банке у ликвидацији у износу од 50% укупних орочених депозита Друштва у наведеној банци на дан 31. децембра 2014. године (умањено за гарантовани депозит). Руководство Друштва је извршило наведено обезврјеђење средстава на основу иницијалног обавјештења ликвидационог управника банке од 24. фебруара 2015. године, по којем је планирана исплата у висини 50% од укупних орочених депозита. Накнадно, дана 27. маја 2015. године ликвидациони управник је доставио ново обавјештење о предвиђеној исплати депозита банке на основу урађеног Плана ликвидације у висини 56% од укупних орочених депозита. Коначан исход ликвидационог поступка и рок у коме ће Друштво наплатити наведена потраживања се не може са сигурношћу процијенити, услед ограничења у процјени крајње наплативости. Стога, коначна наплативост ових потраживања и њихова исправка вриједности може одступати на више или на ниже од процјене руководства Друштва извршене на дан 31. децембра 2014. године.
- (г) Као што је објелодањено у напомени 15 уз финансијске извјештаје, остали приходи Друштва у пословној 2013. години су износили укупно 11,719,541 ВАН, од чега се износ од 7,491,620 ВАН односио на приходе по основу вишкова сталне имовине утврђених пописом сталних средстава на дан 31. децембра 2013. године. На основу презентоване документације о извршеном попису на дан 31. децембра 2013. године, утврђено је да се наведени вишак односио на грешке у евиденцијама сталних средстава Друштва из ранијих периода, а не на вишак средстава настао у 2013. години. Наведени приходи од вишкова из 2013. године су били квалификовани у извјештају ревизора за пословну 2013. годину, и нису накнадно кориговани као упоредни податак уз приложене финансијске извјештаје Друштва за пословну 2014. годину. Наведено нема ефеката на приложене финансијске извјештаје за 2014. годину.
- д) Као што је објелодањено у напомени 2.2 уз финансијске извјештаје, дана 10. јула 2015. године руководство Друштва је, на основу одредаба Закона о јединственом регистру финансијских извјештаја Републике Српске, извршило одређене корекције претходно усвојених финансијских извјештаја Друштва за пословну 2014. годину и доставило нове кориговане финансијске извјештаје надлежном регистру (Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д. Бања Лука). Наведени кориговани финансијски извјештаји Друштва су били предмет наше ревизије.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Бања Лука, 10. јул 2015. године



Жарко Мионић
Овлашћени ревизор

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године
(У ВАМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	5	83,534,470	81,651,282
Приходи од активирања сопствених учинака		906,153	796,143
Остали пословни приходи	6	<u>11,084,481</u>	<u>637,076</u>
		<u>95,525,104</u>	<u>83,084,501</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије од повезаних правних лица	33	(50,142,161)	(48,439,458)
Набавна вриједност продате електричне енергије из властитих извора		(846,598)	(560,273)
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(2,270,273)	(1,811,600)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(23,414,162)	(22,755,157)
Трошкови производних услуга	9	(1,924,687)	(1,270,888)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(10,875,426)	(10,714,295)
Нематеријални трошкови	11	(1,329,988)	(1,299,667)
Трошкови пореза и доприноса	12	(968,110)	(462,544)
		<u>(91,771,405)</u>	<u>(87,313,882)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		<u>3,753,699</u>	<u>(4,229,381)</u>
Финансијски приходи	13	3,313,227	2,810,360
Финансијски расходи	14	(1,728,010)	(1,815,017)
		<u>1,585,217</u>	<u>995,343</u>
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>5,338,916</u>	<u>(3,234,038)</u>
Остали приходи	15	5,550,896	11,719,541
Остали расходи	16	(10,194,009)	(8,214,165)
		<u>(4,643,113)</u>	<u>3,505,376</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>695,803</u>	<u>271,338</u>
Порез на добитак:	17		
- текући порез на добитак		(486,145)	(137,342)
- одложени порески расходи периода		(112,818)	(1,117)
		<u>(598,963)</u>	<u>(138,459)</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u>96,840</u>	<u>132,879</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	34	0.00252	0.00345

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја.

Управа Друштва је одобрила финансијске извјештаје за 2014. годину дана 28. фебруара 2015. године.

Потписано у име Друштва:

Златан Лазаревић
Директор

М.П.

Ђорђе Ристанић
Извршни директор за
економско-финансијске послове

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2014. године
(У ВАМ)

	Напомене	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	18	2,642,875	1,012,116
Некретнине, постројења и опрема	18	218,285,724	220,633,412
Средства културе		12,849	13,083
Дугорочни финансијски пласмани	19	3,755,265	4,442,108
		<u>224,696,713</u>	<u>226,100,719</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	20	5,968,855	5,753,977
Дати аванси		355,882	429,406
Потраживања од купаца	21	24,635,649	32,486,956
Друга краткорочна потраживања	22	2,002,168	286,914
Текуће доспијеће финансијских пласмана	19	2,055,193	2,231,233
Готовина и готовински еквиваленти	23	748,171	101,311
Активна временска разграничења	24	1,884,939	2,344,367
		<u>37,650,857</u>	<u>43,634,164</u>
Укупна актива		<u>262,347,570</u>	<u>269,734,883</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	26	38,486,953	38,486,953
Ревалоризационе резерве		93,969,851	101,098,220
Законске резерве		3,507,081	3,500,437
Статутарне резерве		1,515,014	11,028
Нераспоређени добитак		37,031,315	46,242,776
		<u>174,510,214</u>	<u>189,339,414</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	27	1,103,456	1,147,418
Разграничени приходи	28	20,620,151	19,194,051
Дугорочни кредити	29	18,031,234	18,093,891
Одложене пореске обавезе	17 в)	9,231,116	7,760,483
		<u>48,985,957</u>	<u>46,195,843</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочни кредити у земљи	30	5,079,001	4,565,001
Текуће доспијеће дугорочних кредита	29	984,854	1,017,752
Остале краткорочне финансијске обавезе		24,615	36,760
Примљени аванси		1,757,039	1,600,086
Обавезе према добављачима	31	23,227,417	21,024,580
Остале краткорочне обавезе и ПВР	32	7,778,473	5,955,447
		<u>38,851,399</u>	<u>34,199,626</u>
Укупна пасива		<u>262,347,570</u>	<u>269,734,883</u>
Ванбилансна евиденција	35	<u>32,217,562</u>	<u>32,368,188</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године
(У ВАМ)

	Акцијски капитал	Ревалори- зационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Нераспо- ређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2013. године	38,486,953	105,603,298	4,914	3,490,247	42,097,171	189,682,583
Расподјела добитка:						
- пренос на законске резерве	-	-	-	10,190	(10,190)	-
- пренос на статутарне резерве	-	-	6,114	-	(6,114)	-
- донације	-	-	-	-	(20,380)	(20,380)
Укидање ревалоризационих резерви по - основу разлике у амортизацији	-	(4,505,078)	-	-	4,505,078	-
Наплата потраживања из 2004. године по обавјештењу МХ "Електропривреда Републике Српске", Требиње	-	-	-	-	(311,453)	(311,453)
Остало	-	-	-	-	(144,215)	(144,215)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	132,879	132,879
Стање, 31. децембар 2013. године	38,486,953	101,098,220	11,028	3,500,437	46,242,776	189,339,414
Корекција почетног стања	-	-	-	-	(16,412,752)	(16,412,752)
Расподјела добитка (напомена 34):						
- пренос на законске резерве	-	-	-	6,644	(6,644)	-
- пренос на статутарне резерве	-	-	3,986	-	(3,986)	-
- донације	-	-	-	-	(13,288)	(13,288)
Донирана средства из Фонда за осигурање од ризика (напомена 26)	-	-	1,500,000	-	-	1,500,000
Укидање ревалоризационих резерви по - основу разлике у амортизацији	-	(7,128,369)	-	-	7,128,369	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	96,840	96,840
Стање, 31. децембар 2014. године	38,486,953	93,969,851	1,515,014	3,507,081	37,031,315	174,510,214

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године
(У ВАН)

	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	82,559,623	77,227,149
Остали приливи из пословних активности	71,778	-
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(54,802,360)	(50,415,932)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(22,536,067)	(23,903,976)
Одливи по основу камата	(1,582,687)	(1,820,617)
Остали одливи из пословних активности	(909,854)	(381,151)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>2,800,433</u>	<u>705,473</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Одливи по основу набавке основних средстава	(4,038,602)	(6,168,982)
Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	600	15,632
Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	-	(58,100)
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(4,038,002)</u>	<u>(6,211,450)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу исплате донација	-	(23,812)
Одливи по основу исплате дивиденде	(20,728)	-
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(95,555)	-
Приливи по основу донација	1,486,712	-
Приливи по основу краткорочних кредита	514,000	1,818,001
Приливи по основу дугорочних финансијских обавеза	-	3,685,279
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>1,884,429</u>	<u>5,479,468</u>
Нето смањење готовине и еквивалената готовине	646,860	(26,509)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>101,311</u>	<u>127,820</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>748,171</u></u>	<u><u>101,311</u></u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400358420004.

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

На дан 31. децембра 2014. године Друштво је запошљавало 918 радника (31. децембра 2013. године је имало 865 радника).

Сједиште Друштва је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје друштва Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја

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

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге. Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процијењивања фер вриједности имовине или обавеза, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја (наставак)

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

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

Дана 10. јула 2015. године руководство Друштва је, на основу одредаба Закона о јединственом регистру финансијских извјештаја Републике Српске, извршило одређене корекције претходно усвојених финансијских извјештаја Друштва за пословну 2014. годину и доставило нове кориговане финансијске извјештаје надлежном регистру (Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д., Бања Лука). Руководство Друштва сматра да, иако постоји Закључак Савјета за рачуноводство и ревизију Републике Српске број 370/13 од 23. септембра 2013. године по којем се не препоручује кориговање првобитно састављених и предатих финансијских извјештаја надлежном регистру, због адекватније презентације својих финансијских извјештаја за 2014. годину Друштво је извршио корекцију уочене грешке у евидентирању текућег доспијећа репрограмираних потраживања у износу од 2,209,406 ВАМ.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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

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

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (IAS), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (IFRS), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске. Наиме, на основу одредби важећег Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 36/09 и 52/11), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују IAS, односно IFRS, као и Међународне стандарде ревизије (ISA), Кодекс етике за професионалне рачуновође, као и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

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

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

Међутим, промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.4 (б) и 2.4 (в).

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

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

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

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени стандарди и измјене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а слџедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2014. године:

- IFRS 1 (ревидовани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидовани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

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

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

- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 „Заједнички аранжмани“ и IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 "Обезвјеђење средстава" – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда "Унапријеђења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапријеђења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године)
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

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

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

- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године), и
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године),

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

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

- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 15 "Приходи од уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Инвестирани ентитети: Примјењивање изузетака у консолидацији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 11 "Заједнички аранжмани" – рачуноводство спајања интереса у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 38 "Нематеријална улагања" – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 41 "Пољопривреда" – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 19 "Примања запослених" – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Капитални метод у појединачним финансијским извјештајима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2010. - 2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 и IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2011. - 2013.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године), и

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

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

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

- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2012. - 2014.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 и IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).

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

Дана 7. новембра 2014. године, министар финансија Републике Српске је донио нови Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 99/14) који ступа на снагу 1. јануара 2015. године.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и производа се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате производа и порез на додату вриједност.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе примјеном методе ефективне каматне стопе.

3.2. Приходи од накнада за прикључење

Приходи од накнада за прикључење на мрежу евидентирају се једнократно као приход у износу примљених новчаних средстава од купца у тренутку када се купац прикључи на мрежу или када му се омогући стални приступ испоруци услуге, односно када купац преда Друштву одређену сталну имовину, и то без накнаде. Тумачење IFRIC 18 „Пренос имовине с купаца“ објашњава захтјеве утврђене Међународним стандардима финансијског извјештавања у погледу начина евидентирања уговора по којима субјект од купца добија неку ставку некретнине, постројења и опреме или новац за њихову изградњу, коју заузврат користи за прикључење купца на мрежу или да би купцу омогућио сталан приступ испоруци добара, односно услуга. Кад неки предмет некретнине, постројења и опреме пренесен са купца удовољава дефиницији имовине, Друштво га је дужно исказати у својим финансијским извјештајима.

3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања (наставак)

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

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

3.5. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности, ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност.

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

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

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

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

3.6. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2014. и 2013. години је слједећи:

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Амортизација (наставак)

	31. децембар 2014.		31. децембар 2013.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1 – 10	10 – 100	1 – 10	10 – 100
Надземни водови	2 – 3.70	27 – 50	2 – 3.70	27 – 50
Трансформаторске станице	1.25 – 2.63	38 – 80	1.25 – 2.63	38 – 80
Трансформатори	2.60	38	2.60	38
Нисконапонски развод	2 – 10	10 – 50	2 – 10	10 – 50
Мјерни уређаји	2 – 10	10 – 50	2 – 10	10 – 50
Теретна возила	5 – 10	10 – 20	5 – 10	10 – 20
Путничка возила	5 – 10	10 – 20	5 – 10	10 – 20
Намјештај	2.50 – 20	5 – 40	2.50 – 20	5 – 40
Рачунари	10 – 20	5 – 10	10 – 20	5 – 10

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

3.8. Обезврјеђење вриједности сталне имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ те имовине се 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 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.

На дан 31. децембра 2014. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Залихе

Залихе се евидентирају по нижој од набавне вриједности и нето продајне вриједности.

Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује 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.

3.10. Разграничени приходи од донација

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

3.11. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини између једне и три просјечне мјесечне зараде Друштва у мјесецу прије исплате. Број мјесечних зарада за јубиларне награде одређују се на основу броја година које је запослени провео у Друштву, што је приказано у сљедећој табели:

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Опорезивање

Текући порез на добитак

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

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

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

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према извјештају о финансијском положају, 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 гласник БиХ", број 9/05, 35/05 и 100/08) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, чиме је замијењен дотадашњи систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

Друштво интерним Правилником о дистрибутивним губицима електричне енергије, а на основу Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност, утврђује просјечне губитке електричне енергије, изнад којих се врши обрачун и уплата пореза на додату вриједност за тзв. надпланске губитке.

3.13. Финансијски инструменти

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина

Сва финансијска имовина се признаје, односно престаје се признавати на датум трговања кад је купопродаја финансијског средства дефинисана уговореним датумом испоруке финансијског средства у роковима утврђенима према конвенцијама на предметном тржишту, и иницијално је мјерена по фер вриједности, укључујући трансакционе трошкове. Недезиватна финансијска имовина се класификује у сљедеће категорије: финансијска имовина расположива за продају, у посједу до доспијећа, те дати кредити и потраживања. Класификација зависи од природе и сврхе финансијске имовине, и одређена је у тренутку иницијалног признавања.

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода. Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредите и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијска имовина расположива за продају

Акције које не котирају на берзи и откупиви дужнички вриједносни папири држани од стране Друштва, а којима се тргује на активном тржишту, су класификовани као расположиви за продају и презентују се по фер вриједности, користећи се текућом тржишном вриједности неког другог инструмента који је суштински једнак или се базира на очекиваним новчаним токовима имовине која представља основ улагања. Улагања за која није могуће реално утврдити фер вриједност се мјере по трошку.

Добици и губици који настају због промјене фер вриједности директно утичу на капитал, односно на нереализоване добитке/губитке од ХоВ расположивих за продају, са изузетком умањења за импаритетне губитке, камате обрачунате користећи метод ефективне каматне стопе и добитак или губитак на монетарну имовину од курсних разлика, који се директно признају у биланс успјеха периода.

Када се таква имовина продаје, или је изложена трајном смањењу вриједности, кумулативни добитак или губитак претходно остварен по фер вриједности за улагања је укључен у приходе и расходе периода. Инструменти капитала класификовани као расположиви за продају који не котирају на активном берзанском тржишту, и чија се фер вриједност не може поуздано утврдити, су вредновани према историјском трошку умањеном за обезврјеђење.

Фер вриједност финансијских средстава расположивих за продају изражених у иностраној валути се одређује у тој валути и прерачунава се по важећој курсној стопи на дан извјештаја о финансијском положају. Промјена у фер вриједности која се може приписати промјенама курса и која резултује промјени амортизованог трошка средства, признаје се у билансу успјеха, док се остале промјене признају као промјене у осталом укупном резултату.

Финансијска средства која се држе до доспијећа

Обвезнице са фиксним или одредивим плаћањима и фиксним роком доспијећа, за које Друштво има позитивну намјеру и могућност да их чува до доспијећа, класификују се као имовина у посједу до доспијећа. Евидентирају се по трошку амортизације користећи методу ефективне каматне стопе, умањеном за умањење вриједности, са приходом који се признаје на бази ефективног прихода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Дати кредити и потраживања

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

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

Финансијска имовина, осим имовине исказане по фер вриједности кроз биланс успјеха, процијењена је за индикаторе умањења на сваки датум извјештаја о финансијском положају. Финансијска имовина је умањена тамо гдје је доказано да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијске имовине, процијењени будући новчани токови инвестиције измијењени.

За акције које не котирају на берзи, а класификоване су као расположиве за продају, значајан или продужен пад у фер вриједности вриједносног папира испод његовог трошка сматра се објективним доказом умањења.

Финансијска имовина, осим имовине исказане по фер вриједности кроз биланс успјеха, процијењена је за индикаторе умањења на сваки датум извјештаја о финансијском положају. Финансијска имовина је умањена тамо гдје је доказано да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијске имовине, процијењени будући новчани токови инвестиције измијењени.

За акције које не котирају на берзи, а класификоване су као расположиве за продају, значајан или продужен пад у фер вриједности вриједносног папира испод његовог трошка сматра се објективним доказом умањења.

За сву осталу финансијску имовину, укључујући откупиве хартије од вриједности класификоване као расположиве за продају, и потраживања по финансијском зајму, објективан доказ умањења може укључити:

- значајне финансијске тешкоће издаваоца или корисника; или
- пропуст или деликвенција у отплати камате или главнице; или
- могућност да ће дужник доћи у стечај или финансијску реорганизацију.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Умањења финансијске имовине (наставак)

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процијењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања.

За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства.

Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати износа који су претходно отписани се оприходују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у извјештају о добитку и губитку.

Са изузетком хартија од вриједности расположивих за продају, ако се, у наредном периоду, износ губитака од умањења вриједности смањи, и то смањење се односи на догађај који је настао након што је умањење признато, претходно признат губитак умањења може се признати кроз извјештај о укупном резултату у мјери која неће резултовати књиговодственим износом већим него што би био амортизовани трошак да није дошло до признавања умањења вриједности на датум када је умањење вриједности исправљено. Хартије од вриједности – улагања расположивих за продају, губици од умањења, претходно признатих кроз извјештај о укупном резултату, не поништавају се кроз извјештај о укупном резултату. Било које увећање у фер вриједности након губитка умањења је признато директно у капитал.

Престанак признавања финансијске имовине

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

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Трошкови позајмљивања

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

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

3.15. Резервисања

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

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

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

3.16. Донације из нераспоређеног добитка

Друштво је у јавном власништву, односно под јавном контролом Владе Републике Српске, те на основу одредаба Закона о донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом у Републици Српској ("Службени гласник РС", број 25/03) и на основу Статута Друштва, може додјељивати донације само из добити и такве донације могу бити додијелене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања је засновано на процјени независног процјениоца, као и историјском искуству са сличним средствима и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора за новонабављена средства која нису била предмет процјене. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Друштва 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 Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

4 ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Обезвјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује 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.

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства/обавезе

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике. Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2014.	2013.
Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима (напомена 33)	1,985,094	1,778,472
Приходи од продаје електричне енергије и услуга у земљи	81,549,376	79,872,810
	<u>83,534,470</u>	<u>81,651,282</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Приходи од преузетих прикључака	10,552,604	-
Приходи од укидања донација (напомена 28)	531,877	532,644
Приходи од донација у материјалу	-	104,261
Приходи од закупа	-	171
	<u>11,084,481</u>	<u>637,076</u>

Приходи од преузетих прикључака у 2014. години износе укупно 10,552,604 ВАМ, и представљају процијењену фер вриједности преузетих прикључака по основу обавезе из Закона о електричној енергији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 8/08, 34/09, 92/09 и 1/11), као и Правилника за издавање дозвола и сагласности, Општих услова за испоруку и снабдијевање електричном енергијом ("Службени гласник РС", број 90/12).

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Трошкови материјала за израду	7,093	5,925
Трошкови осталог материјала	1,189,002	832,572
Трошкови осталог материјала – из односа са ППЛ (напомена 33)	40,100	-
Трошкови горива	623,190	584,083
Трошкови енергије	410,888	389,020
	<u>2,270,273</u>	<u>1,811,600</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Бруто зараде	17,674,357	17,114,180
Трошкови топлог оброка	2,065,162	1,993,609
Бруто накнаде чланова Управног и Надзорног одбора	82,479	86,567
Накнада за регрес	1,571,105	1,542,037
Примања за огрев и зимницу	1,218,231	1,182,697
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	47,071	49,825
Накнаде за превоз са посла на посао	383,514	405,509
Отпремнине и јубиларне награде	212,361	176,985
Остали лични расходи и накнаде	159,882	203,748
	<u>23,414,162</u>	<u>22,755,157</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Трошкови транспортних услуга	1,029,431	476,770
Трошкови услуга одржавања	585,844	508,540
Трошкови закупнина	30,031	15,166
Трошкови рекламе и пропаганде	96,743	84,561
Трошкови осталих услуга	180,548	182,516
Трошкови осталих услуга - из односа са ППЛ (напомена 33)	2,090	3,335
	<u>1,924,687</u>	<u>1,270,888</u>

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Трошкови амортизације	10,575,426	10,177,440
Резервисања на терет трошкова текуће године (напомена 27)	300,000	536,855
	<u>10,875,426</u>	<u>10,714,295</u>

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Трошкови непроизводних услуга	352,107	174,444
Трошкови репрезентације	227,238	164,743
Трошкови премија осигурања	109,606	175,471
Трошкови платног промета	22,653	35,959
Трошкови чланарина	41,234	40,063
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 33)	468,007	468,007
Остали нематеријални трошкови	109,143	240,980
	<u>1,329,988</u>	<u>1,299,667</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Трошкови додатних пореза и доприноса (по записнику Пореске управе РС)	346,667	-
Порез на имовину	20,546	20,168
Водни допринос	19,284	19,220
Накнада за противпожарну заштиту	37,768	33,234
Накнада за коришћење шума	72,298	68,330
Накнада за коришћење природних ресурса	27,005	36,000
Трошкови регулаторне накнаде	111,469	118,353
Трошкови Фонда солидарности	144,266	42,971
Остали порези и доприноси	188,807	124,268
	<u>968,110</u>	<u>462,544</u>

Трошкови додатних пореза и доприноса по записнику Пореске управе Републике Српске у износу од 346,667 ВАМ, у потпуности се односе на обрачунате и плаћене порезе и доприносе по извршеној контроли Пореске управе Републике Српске број 04/4-1/IV-17-1-UP-I-25000124-1/14, а за период контроле од 1. септембар 2013. године до 31. октобар 2014. године.

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Приходи од камата	3,310,524	2,809,409
Позитивне курсне разлике	3	471
Остали финансијски приходи	2,700	480
	<u>3,313,227</u>	<u>2,810,360</u>

Приходи од камата који у 2014 години износе 3,310,524 ВАМ, највећим дијелом у износу од 2,357,089 ВАМ се односе на приходе од затезних камата за неблагоприятно плаћање рачуна од стране купаца.

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Расходи камата	1,726,893	1,815,016
Негативне курсне разлике	1,117	1
	<u>1,728,010</u>	<u>1,815,017</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Вишкови основних средстава	905,310	7,491,620
Вишкови материјала	402,426	842,902
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 25)	3,160,289	1,879,630
Приходи од укидања резервисања (напомена 27)	215,686	206,485
Приходи од реализације обвезница	-	535,645
Остали непоменути приходи	867,185	763,259
	<u>5,550,896</u>	<u>11,719,541</u>

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Садашња вриједност продатих и расходованих некретнина, постројења и опреме	1,687,646	1,117,686
Трошкови исправке вриједности алата и ситног инвентара	41,623	91,765
Исправка вриједности потраживања (напомена 25)	8,416,423	6,950,500
Директан отпис потраживања	2,619	11,004
Мањкови	21,624	20,068
Накнада штете трећим лицима	24,074	22,436
Казне за привредне преступе и прекршаје	-	700
Остали расходи	-	6
	<u>10,194,009</u>	<u>8,214,165</u>

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У ВАМ	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Текући порез на добитак	(486,145)	(137,342)
Одложени порески расход	(112,818)	(1,117)
	<u>(598,963)</u>	<u>(138,459)</u>

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

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Добитак прије опорезивања	695,803	271,338
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(69,580)	(27,134)
Порески ефекти прихода који се не признају	(64,065)	(24,849)
Порески ефекти расхода који се не признају	(352,500)	(85,359)
Текући порез на добитак	<u>(486,145)</u>	<u>(137,342)</u>
<i>Ефективна пореска стопа</i>	<u>69.87%</u>	<u>50.62%</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложене пореске обавезе

	2014.	У ВАМ 2013.
Стање, 1. јануар	7,760,483	7,622,024
Корекција почетног стања	1,351,546	-
Непризнати трошкови амортизације	112,818	204,011
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме	-	(68,841)
Остало	6,269	3,289
Стање, 31. децембар	<u>9,231,116</u>	<u>7,760,483</u>

18.

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У ВАМ 2014. и 2013. година					
	Земљиште	Грађевин - ски објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематери- јална улагања
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2013. године	1,905,953	37,314,386	353,799,936	9,199,563	402,219,838	838,641
Набавке у току периода	92,453	344,567	1,186	4,429,876	4,868,082	401,060
Донације	-	-	-	151,465	151,465	-
Донос са залиха	-	-	460,588	1,399,055	1,859,643	-
Пренос на залихе	-	-	-	(25,534)	(25,534)	-
Донос трошкова камате	-	-	-	73,675	73,675	-
Пренос са инвестиција у току	-	1,663,170	9,378,553	(11,041,723)	-	-
Власти учинци	-	-	-	796,143	796,143	-
Вишак	-	-	7,491,620	-	7,491,620	-
Мањак	-	-	(21,761)	-	(21,761)	-
Расходовања	-	(476,883)	(3,045,722)	(4,540)	(3,527,145)	(5,884)
Отпис	-	-	(4,212)	-	(4,212)	-
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>1,998,406</u>	<u>38,845,240</u>	<u>368,060,188</u>	<u>4,977,980</u>	<u>413,881,814</u>	<u>1,233,817</u>
Набавке у току периода	15,514	88,317	367,855	2,335,528	2,807,214	40,963
Донос са залиха	-	-	575,716	2,995,159	3,570,875	-
Преузимање прикључака	-	-	10,552,604	-	10,552,604	-
Пренос са инвестиција у току	-	1,264,032	5,434,089	(8,460,055)	(1,761,934)	1,761,934
Пренос између средстава	-	110,000	(110,000)	-	-	-
Власти учинци	-	-	-	906,152	906,152	-
Вишак	-	3,000	5,479,583	-	5,482,583	-
Мањак	-	-	(70,968)	-	(70,968)	-
Отпис	(780)	(21,200)	(21,800,511)	-	(21,822,491)	(248)
Остало	-	400	-	-	400	-
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>2,013,140</u>	<u>40,289,789</u>	<u>368,488,556</u>	<u>2,754,764</u>	<u>413,546,249</u>	<u>3,036,466</u>
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2013. године	-	12,840,037	172,805,024	-	185,645,061	96,818
Амортизација у току периода	-	972,095	9,078,011	-	10,050,106	127,334
Расходовања	-	(126,373)	(2,297,483)	-	(2,423,856)	(2,451)
Мањак	-	-	(20,161)	-	(20,161)	-
Отпис	-	-	(2,748)	-	(2,748)	-
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>-</u>	<u>13,685,759</u>	<u>179,562,643</u>	<u>-</u>	<u>193,248,402</u>	<u>221,701</u>
Амортизација у току периода	-	753,537	9,650,112	-	10,403,649	171,777
Пренос између група средстава	-	(179,799)	179,437	-	(362)	362
Отпис	-	(6,824)	(8,340,540)	-	(8,347,364)	(249)
Мањак	-	-	(53,172)	-	(53,172)	-
Остало	-	-	9,372	-	9,372	-
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>-</u>	<u>14,252,673</u>	<u>181,007,852</u>	<u>-</u>	<u>195,260,525</u>	<u>393,591</u>
Садашња вриједност						
Стање, 31. децембар 2014, нето	<u>2,013,140</u>	<u>26,037,116</u>	<u>187,480,704</u>	<u>2,754,764</u>	<u>218,285,724</u>	<u>2,642,875</u>
Стање, 1. јануар 2014, нето	<u>1,998,406</u>	<u>25,159,481</u>	<u>188,497,545</u>	<u>4,977,980</u>	<u>220,633,412</u>	<u>1,012,116</u>

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Дати кредити радницима	209,768	210,369
Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца	6,513,611	7,568,547
Орочени депозити	88,175	88,175
	<u>6,811,554</u>	<u>7,867,091</u>
<i>Минус:</i>		
- текуће доспијеће датих кредита радницима	(20,521)	(21,827)
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања	<u>(2,034,672)</u>	<u>(2,209,406)</u>
	<u>(2,055,193)</u>	<u>(2,231,233)</u>
<i>Минус:</i>		
- исправка вриједности репрограмираних потраживања (напомена 25)	<u>(1,001,096)</u>	<u>(1,193,750)</u>
	<u>3,755,265</u>	<u>4,442,108</u>

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 209,768 ВАМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2014. године износе 6,513,611 ВАМ, и односе се на бескаматно репрограмирана потраживања од домаћинстава у износу од 623,768 ВАМ и бескаматно репрограмирана потраживања од правних лица у износу од 5,889,843 ВАМ.

Скупштина акционара Друштва је 21. октобра 2011. године донијела Одлуку о утврђивању услова за провођење IV циклуса репрограма потраживања за утрошену електричну енергију број 01-СА-0112-1725-07/11, са сљедећим елементима:

- репрограм се закључује на период од 2 до 10 година, у зависности од категорије купаца,
- закључивање уговора је омогућено свим заинтересованим купцима који имају дуговања старија од 6 мјесеци у односу на датум доношења Одлуке Владе Републике Српске (26. септембар 2011. године),
- закључивање уговора је омогућено и купцима који су у претходним циклусима закључили уговоре о репрограму, а нису редовно измиривали доспјеле обавезе,
- потребан предуслов за закључивање уговора је уплата 10% износа потраживања која су предмет уговора,
- купац са којим се уговор закључује може имати само један активан уговор о репрограму,
- купци који су имали репрограме из претходних циклуса дужни су закључити нови уговор,
- купцима који закључе уговор о репрограму утврђује се право на отпис износа неплаћене камате настале до 31. децембра 2008. године,
- наставља се обрачун камата на остатак дуга до отплате, итд.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

20. ЗАЛИХЕ

	У ВАМ	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Материјал	5,585,907	5,357,535
Резервни дијелови	55,150	62,977
Ауто гуме и ситан инвентар у складишту	258,432	253,159
ХТЗ опрема у складишту	69,366	80,306
Ситан инвентар у употреби	472,493	453,122
ХТЗ опрема у употреби	267,165	81,176
	<u>6,708,513</u>	<u>6,288,275</u>
Минус: Исправка вриједности залиха материјала	(739,658)	(534,298)
	<u>5,968,855</u>	<u>5,753,977</u>

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У ВАМ	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Потраживања од купаца - повезаних правних лица (напомена 33)	308,705	263,772
Потраживања од купаца у земљи по основу испоручене електричне енергије и затезних камата за неблаговремено плаћање:		
- правна лица	32,403,279	28,406,140
- физичка лица	22,055,345	21,916,604
Остала потраживања од купаца	3,898,727	3,560,025
Потраживања од купаца у иностранству	70	70
	<u>58,666,126</u>	<u>54,146,611</u>
Исправка вриједности потраживања од купаца (напомена 25)	(34,030,477)	(21,659,655)
	<u>24,635,649</u>	<u>32,486,956</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2014. године износе 58,666,126 ВАМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2014. године износи 34,030,477 ВАМ и представља 58.01% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 25 уз ове финансијске извјештаје.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2014. и 2013. године је сљедећа:

	У ВАМ	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
0-30 дана	11,414,690	8,402,298
31-60 дана	3,415,671	1,963,320
61-180 дана	6,864,353	6,461,515
181-365 дана	2,469,546	9,791,364
преко 365 дана	34,501,866	27,528,114
	<u>58,666,126</u>	<u>54,146,611</u>

Од укупног износа потраживања на дан 31. децембра 2014. године, најзначајније потраживање се односи на потраживања од "Бирач" а.д. Зворник у износу од 5,726,353 ВАМ и од "Алумина" д.о.о. Зворник у износу од 4,970,863 ВАМ.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)

Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године је био 218 дана (2013. године: 222 дана).

Друштво обрачунава законску затезну камату купцима за сва потраживања којима је протекао период доспијећа означен на сваком рачуну осим за потраживања од повезаних лица. 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.

22. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Потраживања од запослених	1,747	806
Потраживања од Бобар банке у ликвидацији а.д. Бијељина	1,616,692	-
Потраживања од Фонда солидарности Републике Српске	977,745	-
Остала потраживања у земљи	214,330	286,108
	2,810,514	286,914
Минус: Исправка вриједности:		
- потраживања по основу новчаних средстава у Бобар банци (напомена 25)	(808,346)	-
	2,002,168	286,914

Потраживања у износу од 1,616,692 ВАМ се односе на средства код "Бобар банке" у ликвидацији а.д. Бијељина над којом је отворен поступак ликвидације. Дио депозита код "Бобар банке" а.д. Бијељина, у износу до 50,000 ВАМ, је осигуран код Агенције за осигурање депозита БиХ у складу са прописима о осигурању депозита. Наиме, дана 23. децембра 2014. године, Агенција за банкарство Републике Српске је одузела дозволу за рад Бобар банци а.д. Бијељина и покренула поступак ликвидације наведене банке. У складу са тим новим околностима и обзиром да Друштво није имало никакву контролу и располагање над својим новчаним средствима и депозитима у Бобар банци, руководство Друштва је извршило обезвјеђење потраживања од Бобар банке на дан 31. децембра 2014. године у износу за који руководство Друштва процјењује да неће бити наплаћен из ликвидационе масе банке (808,346 ВАМ), а на основу достављене процјене ликвидационог управника банке о извјесности наплате дијела потраживања Друштва у висини од 50%.

Потраживања од Фонда солидарности Републике Српске која на дан 31. децембра 2014. године износе 977,745 ВАМ, се односи на потраживања на потраживања од Фонда по основу наплате електричне енергије од физичких лица корисника средстава солидарности у складу са уговором број 4196-1/14 закљученим дана 11. августа 2014. године између Друштва и Фонда солидарности Републике Српске. Наиме, Фонд солидарности је формиран на основу Закона о Фонду солидарности ("Службени гласник РС", број 52/14), а Статутом Фонда солидарности РС ("Службени гласник РС", број 67/14) је прописано да се корисницима средстава за објекте оштећене у поплавама приоритетно додијеле једнократне новчане помоћи у вриједности до 5,000 ВАМ. Према уговору Друштво се обавезује да ће лицу, власнику електронске картице, "Обнова Српске" омогућити плаћање електричне енергије утрошене у стамбеном објекту за који је електронска картица издата. Начин и динамика наплате потраживања од Фонда солидарности је регулисана уговором.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

23. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Жиро рачун	730,462	93,483
Акредитиви-домаћа валута	14,033	7,270
Благајна	260	541
Девизни рачун	3,416	17
	<u>748,171</u>	<u>101,311</u>

24. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Разграничени трошкови	122,957	94,385
Разграничене излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	1,738,331	1,698,691
Остала активна временска разграничења	23,651	551,291
	<u>1,884,939</u>	<u>2,344,367</u>

Разграничене излазне авансне фактуре са стањем на дан 31. децембра 2014. године у износу од 1,738,331 ВАМ се односе на разграничења у складу са чланом 55. Закона о порезу на додату вриједност, по којем је прималац аванса обавезан да изда авансну фактуру уплатиоцу аванса прије испоруке робе (услуге). Овако формирана авансна фактура представља основ за евидентирање излазног ПДВ-а продавца, односно улазног ПДВ-а купца робе (услуге). Такође, приликом евидентирања ових пословних промјена Друштво је извршило и одговарајућа разграничења на позицијама пасивних временских разграничења (напомена 32).

25. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани (напомена 19)	Купци (напомена 21)	Друга потраживања (напомена 22)	Укупно
Стање, 1. јануар 2013. године	1,296,839	16,870,327	-	18,167,166
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 15)	(241,696)	(1,637,934)	-	(1,879,630)
Исправке на терет трошкова текућег периода (напомена 16)	22,390	6,928,110	-	6,950,500
Отпис	-	(384,631)	-	(384,631)
Пренос на репрограмирана потраживања	116,217	(116,217)	-	-
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>1,193,750</u>	<u>21,659,655</u>	<u>-</u>	<u>22,853,405</u>
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 15)	(231,949)	(2,928,340)	-	(3,160,289)
Исправке на терет трошкова текућег периода (напомена 16)	-	7,608,077	808,346	8,416,423
Исправке на терет нераспоређене добити	-	7,724,686	-	7,724,686
Отпис	(1,402)	(175,811)	-	(177,213)
Остало	40,697	142,210	-	182,907
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>1,001,096</u>	<u>34,030,477</u>	<u>808,346</u>	<u>35,839,919</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

26. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

До 31. децембра 1999. године капитал Друштва 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 Друштва 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 Друштва 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", Матично предузеће а.д. Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2014. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	У ВАМ
			Број Акција
Мјешовити холдинг "ЕРС", МП а.д. Требиње	65.002600	25,017,520	25,017,520
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10.275547	3,954,745	3,954,745
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5.000001	1,924,348	1,924,348
Остали акционари	19.721852	7,590,340	7,590,340
Укупно	100.000000	38,486,953	38,486,953

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2014. године износи 1.00 ВАМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2014. године износи 0.204 ВАМ (31. децембра 2013. године: 0.208 ВАМ). Зарада по акцији је приказана у напомени 34 уз ове финансијске извјештаје.

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређени већи дио основног капитала.

Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

26. КАПИТАЛ (наставак)

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2014. године у укупном износу од 1,515,014 BAM представљају резерве пренесене расподелом нераспоређеног добитка из ранијих година.

Статутарне резерве са стањем на дан 31. децембра 2014. године у износу од 1,500,000 BAM односе се на резерве формиране по основу примљених бесповратних средства из Фонда за осигурање од ризика организованог у оквиру Матичног предузећа Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње. Наведени Фонд за осигурање од ризика је формиран са циљем хуманитарне помоћи предузећима у оквиру Електропривреде Републике Српске која су имала штете на имовини настале поплавама. Остале статутарне резерве су формиран у складу са IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја", којим се предвиђа да се промјене на капиталу у облику контрибуције већинског власника капитала Друштва или повезаних друштава која заједно са већинским власником наступају као власници, књиговодствено евидентирају на позицијама капитала, односно резерви.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2014. године износе 93,969,851 BAM и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2011. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена основних средстава на дан 31. децембра 2004. и 31. децембра 2008. године.

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2014.	У BAM 31. децембар 2013.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	712,822	666,784
- судске спорове	390,634	480,634
	<u>1,103,456</u>	<u>1,147,418</u>

Кретања на резервисањима су приказана у наредној табели:

	Судски спорови	Бенефиције за запослене	Укупно
Стање, 1. јануар 2013. године	173,279	792,586	965,865
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 10)	336,855	200,000	536,855
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 15)	(29,500)	(176,985)	(206,485)
Одливи средстава по основу исплате	-	(148,817)	(148,817)
Стање, 31. децембра 2013. године	<u>480,634</u>	<u>666,784</u>	<u>1,147,418</u>
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 10)	-	300,000	300,000
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 15)	(3,325)	(212,361)	(215,686)
Одливи средстава по основу исплате	(86,675)	(41,601)	(128,276)
Стање, 31. децембра 2014. године	<u>390,634</u>	<u>712,822</u>	<u>1,103,456</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Разграничени приходи по основу државних донација	17,406,406	17,259,505
Разграничени приходи по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	3,213,745	1,934,546
	<u>20,620,151</u>	<u>19,194,051</u>

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 3,213,745 ВАМ се целокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – “Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи”, а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбиједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

Кретања на разграниченим приходима у пословним 2013. и 2014. години су била сљедећа:

	У ВАМ		
	Државне донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2013. године	17,555,248	2,313,384	19,868,632
Нове донације	236,901	-	236,901
Укидање донација у корист прихода (напомена б)	(532,644)	-	(532,644)
Умањење по основу отплате кредита	-	(298,924)	(298,924)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(79,914)	(79,914)
Стање, 31. децембра 2013. године	<u>17,259,505</u>	<u>1,934,546</u>	<u>19,194,051</u>
Нове донације	678,778	-	678,778
Укидање донација у корист прихода (напомена б)	(531,877)	-	(531,877)
Укидање резервисања у корист прихода	-	(124,966)	(124,966)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	1,404,165	1,404,165
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>17,406,406</u>	<u>3,213,745</u>	<u>20,620,151</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Дугорочне обавезе:		
а) Дугорочне обавезе по лизингу	-	33,387
б) Дугорочне обавезе у земљи	5,116,765	5,322,096
в) Дугорочне обавезе у иностранству	13,899,323	13,756,160
	<u>19,016,088</u>	<u>19,111,643</u>
Минус: Текуће доспијеће:		
а) дугорочних обавеза по лизингу	-	(33,387)
б) дугорочних обавеза у земљи	(462,963)	(462,963)
в) дугорочних обавеза у иностранству	(521,891)	(521,402)
	<u>(984,854)</u>	<u>(1,017,752)</u>
	<u>18,031,234</u>	<u>18,093,891</u>

Детаљан преглед дугорочних обавеза је дат у прилогу:

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Дугорочне обавезе по лизингу		
Нуро Leasing д.о.о. Сарајево	-	33,387
Дугорочне обавезе у земљи		
Нова Банка а.д. Бања Лука	3,914,142	4,419,192
UniCredit bank а.д. Бања Лука	1,202,623	902,904
	<u>5,116,765</u>	<u>5,322,096</u>
Дугорочни кредити у иностранству		
Међународна асоцијација за развој (ИДА) 3534	40,196	46,717
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) 35806 (Power IV)	2,752,621	3,370,349
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) 891 (Power III)	14,439	26,451
Европска инвестициона банка (ЕИБ) 23871	11,092,067	10,312,643
	<u>13,899,323</u>	<u>13,756,160</u>
Укупно дугорочни кредити	<u>19,016,088</u>	<u>19,111,643</u>
Минус: текућа доспијећа	<u>(984,854)</u>	<u>(1,017,752)</u>
	<u>18,031,234</u>	<u>18,093,891</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0.75% годишње, до годишње стопе од 6.475%.

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Дугорочне обавезе по лизингу				
Нуро Alpe Adria Leasing д.о.о. Бања Лука	-	33,387	-	-
Дугорочне обавезе у земљи				
UniCredit Bank а.д. Бања Лука	-	-	1,202,623	902,904
Нова банка а.д. Бијељина	462,963	462,963	3,451,179	3,956,229
	<u>462,963</u>	<u>462,963</u>	<u>4,653,802</u>	<u>4,859,133</u>
Дугорочни кредити у иностранству				
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	7,675	7,186	32,521	39,531
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	499,777	499,777	2,252,844	2,870,572
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 891 (Power III)	14,439	14,439	-	12,012
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	-	-	11,092,067	10,312,643
	<u>521,891</u>	<u>521,402</u>	<u>13,377,432</u>	<u>13,234,758</u>
	<u>984,854</u>	<u>1,017,752</u>	<u>18,031,234</u>	<u>18,093,891</u>

	Збир минималних рата лизинга		У ВАМ Садашња вриједност минималних рата лизинга	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
	Доспијева за плаћање:			
До једне године	-	35,687	-	33,387
Минус будући трошкови финансирања	-	(2,300)	-	-
Садашња вриједност минималних рата лизинга	<u>-</u>	<u>33,387</u>	<u>-</u>	<u>33,387</u>
Укључено у финансијске извјештаје као:				
Текућа доспијећа дугорочних кредита			-	33,387
			<u>-</u>	<u>33,387</u>

30. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У ВАМ	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Краткорочни кредити у земљи:		
- UniCredit Bank а.д. Бања Лука	5,079,001	-
- Нова банка а.д. Бања Лука	-	1,370,001
- NLB Razvojna banka а.д. Бања Лука	-	3,195,000
	<u>5,079,001</u>	<u>4,565,001</u>

Краткорочни кредит на дан 31. децембра 2014. године у укупном износу од 5,079,001 ВАМ се односе на кредит код UniCredit Bank а.д. Бања Лука. Кредит је одобрен на период до годину дана уз каматну стопу 4.15% годишње.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

31. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 33)	19,604,906	18,156,793
Добављачи у земљи	3,053,504	2,660,501
Добављачи у иностранству	569,007	207,286
	<u>23,227,417</u>	<u>21,024,580</u>

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2014. године је био 156 дана (2013. година - 140 дана).

32. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Остале обавезе из пословања – повезана правна лица (напомена 33)	2,545,553	1,275,801
Обавезе за нето накнаде зарада	746,702	724,449
Обавезе за порез и накнаде зарада	216,481	108,938
Обавезе за доприносе и накнаде зарада	1,310,922	561,682
Обавезе за камате	227,491	83,285
Обавезе за учешће у добитку	-	20,728
Остале обавезе	333,779	314,714
Разграничени зависни трошкови набавке	31,507	592,232
Обрачунати приходи из будућег временског периода	3,847	20,709
Разграничене авансне пореске фактуре	1,484,812	1,798,261
Обавезе по основу пореза на додатну вриједност	372,542	391,828
Обавезе за порез, царине и друге дажбине из набавке	134,093	56,551
Обавезе за порез на добитак	354,226	-
Остала пасивна временска разграничења	16,518	6,269
	<u>7,778,473</u>	<u>5,955,447</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	Напомене	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
ПОТРАЖИВАЊА			
<i>Купци повезана правна лица</i>	21		
МХ "ЕРС", МП а.д. Требиње		147,014	60,360
Рудник и Термоелектрана а.д. Угљевик		161,691	203,412
Укупно потраживања		<u>308,705</u>	<u>263,772</u>
ОБАВЕЗЕ			
<i>Добављачи повезана правна лица</i>	31		
МХ "ЕРС", МП а.д. Требиње		(19,553,314)	(18,148,215)
Електрокрајина а.д. Бања Лука		(46,917)	-
Електродистрибуција а.д. Пале		(4,675)	(4,675)
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		-	(3,903)
		<u>(19,604,906)</u>	<u>(18,156,793)</u>
<i>Остале обавезе из пословања</i>	32		
МХ "ЕРС", МП а.д. Требиње		(2,545,553)	(1,275,801)
Укупно обавезе		<u>(22,150,459)</u>	<u>(19,432,594)</u>
Обавезе, нето		<u>(21,841,754)</u>	<u>(19,168,822)</u>

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

	Напомена	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима</i>	5		
МХ "ЕРС", МП а.д. Требиње		251,367	284,645
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик		1,733,727	1,493,827
		<u>1,985,094</u>	<u>1,778,472</u>
<i>Остали пословни приходи:</i>			
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик		943	-
МХ "ЕРС", МП а.д. Требиње		66,323	111,580
<i>Остали приходи:</i>			
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик		457,586	-
Укупно приходи		<u>2,509,946</u>	<u>1,890,052</u>
РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије		(50,142,161)	(48,439,458)
<i>Остали пословни расходи:</i>			
Електрокрајина а.д. Бања Лука	7	(40,100)	-
Електро Добој а.д. Добој		-	(435)
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	9	(2,090)	(3,335)
<i>Остали расходи:</i>			
МХ "ЕРС", МП а.д. Требиње	11	(468,007)	(468,007)
Укупно расходи		<u>(50,652,358)</u>	<u>(48,911,235)</u>
Нето		<u>(48,142,412)</u>	<u>(47,021,183)</u>
Трошкови личних примања кључног руководећег особља и чланова надзорног одбора		(214,942)	(212,060)

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

34. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Добитак обрачунског периода	96,840	132,879
Просјечан пондерисан број издатих акција	38,486,953	38,486,953
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	0.00252	0.00345

Дана 22. августа 2014. године на основу одлуке Скупштине акционара Друштва, извршена је расподјела добити из 2013. године, и то:

- издвајање у законске резерве у износу од 6,644 ВАМ,
- издвајање у статутарне резерве у износу од 3,986 ВАМ и
- издвајање за донације у износу од 13,288 ВАМ (напомена 3.16).

35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У ВАМ	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Станови додијељени радницима	1,523,061	1,523,061
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	28,316,233	28,466,859
Остало	2,378,268	2,378,268
	32,217,562	32,368,188

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2014. године износе 28,316,233 ВАМ, у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2014. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 4,306,354 ВАМ, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 9,238,308 ВАМ, без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени 27, Друштво је на основу процјене исхода спорова извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 390,634 ВАМ, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

IFRS 8 „Сегменти пословања“ захтијева идентификовање оперативних сегмената на бази интерних извјештаја о компонентама Друштва које се редовно прегледају од стране руководиоца надлежних за доношење кључних одлука, а у циљу алокације адекватних ресурса наведеним сегментима, као и анализе њихових резултата. Информације о сегментима су анализиране на бази врста услуга које пружају оперативни дијелови Друштва.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

На дан 31. децембра 2014. године и 2013. године, пословне активности Друштва су организоване у три главна пословна сегмента:

1. Дистрибуција,
2. Снабдијевање и
3. Производња.

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2014. године дати су у прегледу који слиједи:

					У ВАМ
	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје производа и услуга	27,768,924	81,150,397	615,149	(26,000,000)	83,534,470
Приходи од активирања учинака	903,531	-	2,622	-	906,153
Остали пословни приходи	11,066,121	4,785	13,575	-	11,084,481
	<u>39,738,576</u>	<u>81,155,182</u>	<u>631,346</u>	<u>(26,000,000)</u>	<u>95,525,104</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	(76,808,991)	(179,768)	26,000,000	(50,988,759)
Трошкови материјала, горива и енергије	(2,145,064)	(96,095)	(29,114)	-	(2,270,273)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(19,992,558)	(2,698,941)	(722,663)	-	(23,414,162)
Трошкови производних услуга	(1,103,490)	(798,689)	(22,508)	-	(1,924,687)
Трошкови амортизације и резервисања	(10,592,884)	(120,731)	(161,811)	-	(10,875,426)
Нематеријални трошкови	(807,954)	(380,430)	(141,604)	-	(1,329,988)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	(968,110)	-	-	-	(968,110)
	<u>(35,610,060)</u>	<u>(80,903,877)</u>	<u>(1,257,468)</u>	<u>26,000,000</u>	<u>(91,771,405)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	<u>4,128,516</u>	<u>251,305</u>	<u>(626,122)</u>	<u>-</u>	<u>3,753,699</u>
Финансијски приходи	956,070	2,357,089	68	-	3,313,227
Финансијски расходи	(1,667,604)	(45,348)	(15,058)	-	(1,728,010)
	<u>(711,534)</u>	<u>2,311,741</u>	<u>(14,990)</u>	<u>-</u>	<u>1,585,217</u>
Добитак/(Губитак) редовне активности	<u>3,416,982</u>	<u>2,563,046</u>	<u>(641,112)</u>	<u>-</u>	<u>5,338,916</u>
Остали приходи	1,381,333	4,169,563	-	-	5,550,896
Остали расходи	(5,181,173)	(4,983,071)	(29,765)	-	(10,194,009)
	<u>(3,799,840)</u>	<u>(813,508)</u>	<u>(29,765)</u>	<u>-</u>	<u>(4,643,113)</u>
(Губитак)/добитак прије опорезивања	<u>(382,858)</u>	<u>1,749,538</u>	<u>(670,877)</u>	<u>-</u>	<u>695,803</u>
Порез на добитак	-	(598,963)	-	-	(598,963)
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	<u>(382,858)</u>	<u>1,150,575</u>	<u>(670,877)</u>	<u>-</u>	<u>96,840</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2013. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња	Интерни обрачун између сегмената	У ВАМ
					Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје производа и услуга	30,259,561	79,802,661	694,609	(29,105,549)	81,651,282
Приходи од активирања учинака	796,143	-	-	-	796,143
Остали пословни приходи	120,798	483,189	33,089	-	637,076
	<u>31,176,502</u>	<u>80,285,850</u>	<u>727,698</u>	<u>(29,105,549)</u>	<u>83,084,501</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	(77,896,036)	(209,244)	29,105,549	(48,999,731)
Трошкови материјала, горива и енергије	(1,670,465)	(122,725)	(18,410)	-	(1,811,600)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(20,227,533)	(1,789,444)	(738,180)	-	(22,755,157)
Трошкови производних услуга	(1,097,060)	(152,512)	(21,316)	-	(1,270,888)
Трошкови амортизације и резервисања	(10,416,779)	(127,467)	(170,049)	-	(10,714,295)
Нематеријални трошкови	(196,462)	(1,103,205)	-	-	(1,299,667)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	(311,179)	(144,543)	(6,822)	-	(462,544)
	<u>(33,919,478)</u>	<u>(81,335,932)</u>	<u>(1,164,021)</u>	<u>29,105,549</u>	<u>(87,313,882)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	<u>(2,742,976)</u>	<u>(1,050,082)</u>	<u>(436,323)</u>	-	<u>(4,229,381)</u>
Финансијски приходи	220,019	2,590,271	70	-	2,810,360
Финансијски расходи	(576,832)	(1,235,478)	(2,707)	-	(1,815,017)
	<u>(356,813)</u>	<u>1,354,793</u>	<u>(2,637)</u>	-	<u>995,343</u>
Губитак редовне активности	<u>(3,099,789)</u>	<u>304,711</u>	<u>(438,960)</u>	-	<u>(3,234,038)</u>
Остали приходи	1,474,891	10,239,648	5,002	-	11,719,541
Остали расходи	(1,162,668)	(6,982,040)	(69,457)	-	(8,214,165)
	<u>312,223</u>	<u>3,257,608</u>	<u>(64,455)</u>	-	<u>3,505,376</u>
(Губитак)/добитак прије опорезивања	<u>(2,787,566)</u>	<u>3,562,319</u>	<u>(503,415)</u>	-	<u>271,338</u>
Порез на добитак	(112,152)	(26,307)	-	-	(138,459)
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	<u>(2,899,718)</u>	<u>3,536,012</u>	<u>(503,415)</u>	-	<u>132,879</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2014. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња	У ВАМ Укупно
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	1,361,750	1,270,629	10,496	2,642,875
Некретнине, постројења и опрема	214,779,767	738,017	2,767,940	218,285,724
Средства културе	12,709	-	140	12,849
Дугорочни финансијски пласмани	245,760	3,506,644	2,861	3,755,265
	<u>216,399,986</u>	<u>5,515,290</u>	<u>2,781,437</u>	<u>224,696,713</u>
Обртна имовина				
Залихе	5,955,544	13,311	-	5,968,855
Дати аванси	351,398	-	4,484	355,882
Потраживања од купаца	1,025,718	23,471,601	138,330	24,635,649
Остала потраживања	1,989,271	-	12,897	2,002,168
Активна временска разграничења	254,605	1,630,334	-	1,884,939
Текуће доспијеће дугорочних кредита	19,771	2,035,224	198	2,055,193
Готовина	335,122	413,049	-	748,171
	<u>9,931,429</u>	<u>27,563,519</u>	<u>155,909</u>	<u>37,650,857</u>
Укупна актива	<u>226,331,415</u>	<u>33,078,809</u>	<u>2,937,346</u>	<u>262,347,570</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	34,730,626	3,252,148	504,179	38,486,953
Законске резерве	1,914,070	1,593,011	-	3,507,081
Статутарне резерве	1,515,014	-	-	1,515,014
Ревалоризационе резерве	90,783,829	1,593,011	1,593,011	93,969,851
Нераспоређени добитак	35,161,585	1,676,987	192,743	37,031,315
	<u>164,105,124</u>	<u>8,115,157</u>	<u>2,289,933</u>	<u>174,510,214</u>
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочна резервисања	596,875	472,576	34,005	1,103,456
Разграничени приходи	20,620,151	-	-	20,620,151
Дугорочни кредити	17,913,674	83,526	34,034	18,031,234
Одложене пореске обавезе	8,736,914	362,538	131,664	9,231,116
	<u>47,867,614</u>	<u>918,640</u>	<u>199,703</u>	<u>48,985,957</u>
Краткорочне обавезе				
Краткорочни кредити у земљи	4,564,657	355,262	159,082	5,079,001
Текуће доспијеће дугорочнихкредита	984,854	-	-	984,854
Остале краткорочне финансијске обавезе	24,615	-	-	24,615
Примљени аванси	150,856	1,606,183	-	1,757,039
Обавезе према добављачима	5,266,170	17,799,865	161,382	23,227,417
Остале обавезе и ПВР	3,367,525	4,283,702	127,246	7,778,473
	<u>14,358,677</u>	<u>24,045,012</u>	<u>447,710</u>	<u>38,851,399</u>
Укупна пасива	<u>226,331,415</u>	<u>33,078,809</u>	<u>2,937,346</u>	<u>262,347,570</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2013. године дати су у прегледу који слиједи:

	<u>Дистрибуција</u>	<u>Снабдијевање</u>	<u>Производња</u>	<u>У ВАМ Укупно</u>
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	851,146	156,485	4,485	1,012,116
Некретнине, постројења и опрема	216,548,838	1,638,644	2,445,930	220,633,412
Средства културе	13,083	-	-	13,083
Дугорочни финансијски пласмани	254,690	6,390,011	6,813	6,651,514
	<u>217,667,757</u>	<u>8,185,140</u>	<u>2,457,228</u>	<u>228,310,125</u>
Обртна имовина				
Залихе	5,714,233	39,744	-	5,753,977
Дати аванси	227,328	198,128	3,950	429,406
Потраживања од купаца	1,560,083	30,878,224	48,649	32,486,956
Остала потраживања	286,914	-	-	286,914
Активна временска разграничења	1,543,034	793,354	7,979	2,344,367
Текуће доспијеће дугорочних кредита	20,259	1,086	482	21,827
Готовина	-	101,311	-	101,311
	<u>9,351,851</u>	<u>32,011,847</u>	<u>61,060</u>	<u>41,424,758</u>
Укупна актива	<u>227,019,608</u>	<u>40,196,987</u>	<u>2,518,288</u>	<u>269,734,883</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	34,730,626	3,252,148	504,179	38,486,953
Законске резерве	3,143,006	357,431	-	3,500,437
Статутарне резерве	11,028	-	-	11,028
Ревалоризационе резерве	99,451,910	1,593,011	53,299	101,098,220
Нераспоређени добитак	39,121,394	5,299,837	1,821,545	46,242,776
	<u>176,457,964</u>	<u>10,502,427</u>	<u>2,379,023</u>	<u>189,339,414</u>
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочна резервисања	1,147,418	-	-	1,147,418
Разграничени приходи	16,313,596	2,870,732	9,723	19,194,051
Дугорочни кредити	17,497,593	590,371	5,927	18,093,891
Одложене пореске обавезе	7,561,106	144,416	54,961	7,760,483
	<u>42,519,713</u>	<u>3,605,519</u>	<u>70,611</u>	<u>46,195,843</u>
Краткорочне обавезе				
Краткорочни кредити у земљи	1,533,841	3,001,031	30,129	4,565,001
Текуће доспијеће дугорочнихкредита	653,207	364,545	-	1,017,752
Остале краткорочне финансијске обавезе	36,760	-	-	36,760
Примљени аванси	131,750	1,468,336	-	1,600,086
Обавезе према добављачима	1,705,785	19,289,500	29,295	21,024,580
Остале обавезе и ПВР	3,980,588	1,965,629	9,230	5,955,447
	<u>8,041,931</u>	<u>26,089,041</u>	<u>68,654</u>	<u>34,199,626</u>
Укупна пасива	<u>227,019,608</u>	<u>40,196,987</u>	<u>2,518,288</u>	<u>269,734,883</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

38.1. Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве, као и акумулирани добитак.

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

38.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Задуженост а) Готовина и готовински еквиваленти	24,095,089 (748,171)	23,676,644 (101,311)
Нето задуженост	<u>23,346,918</u>	<u>23,575,333</u>
Капитал б)	<u>174,510,214</u>	<u>189,339,414</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0.133785</u>	<u>0.124514</u>

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

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

38.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

38.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	3,755,265	6,651,514
Потраживања од купаца	24,635,649	32,486,956
Краткорочни финансијски пласмани	2,055,193	21,827
Остала потраживања	2,002,168	286,914
Готовина и готовински еквиваленти	748,171	101,311
	<u>33,196,446</u>	<u>39,548,522</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	18,031,234	18,093,891
Текуће доспијеће дугорочних кредита	984,854	1,017,752
Краткорочни кредити	5,079,001	4,565,001
Примљени аванси и обавезе према добављачима	24,984,456	22,624,666
Остале краткорочне обавезе	5,061,861	2,824,953
	<u>54,141,406</u>	<u>49,126,263</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику.

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

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2014. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, руководство Друштва сматра да Друштво није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (BAM), као и у EUR за који је BAM везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1.95583 BAM). У складу са наведеним, руководство Друштва није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	Имовина		Обавезе		У BAM
	31. децембар		31. децембар		
	2014.	2013.	2014.	2013.	
EUR	3,416	17	17,636,026	13,916,727	
SDR	-	-	45,833	46,717	
	<u>3,416</u>	<u>17</u>	<u>17,681,859</u>	<u>13,963,444</u>	

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине.

Обзиром да Друштво има каматносно имовину, приходи Друштва су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

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

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа краткорочних финансијских пласмана на крају извјештајног периода и то по каматним стопама у складу са Законом о висини стопе затезне камате ("Службени гласник РС", број 19/01, 52/06 и 103/08).

У случају да је каматна стопа на дугорочне репрограме на дан 31. децембра 2014. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2014. године био би већи/мањи за износ од 181,399 BAM (2013. године: 153,940 BAM).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(е) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

(2) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2014. и 2013. године:

Финансијска имовина

	до 1 мјесец	1 - 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2014.						
Некаматносна	27,385,988	-	-	3,498,365	-	30,884,353
Фиксна каматна стопа	36,073	72,146	324,653	1,901,055	-	2,333,927
	<u>27,422,061</u>	<u>72,146</u>	<u>324,653</u>	<u>5,399,420</u>	<u>-</u>	<u>33,218,280</u>
31. децембар 2013.						
Некаматносна	32,875,181	-	-	6,462,972	-	39,338,153
Фиксна каматна стопа	2,820	5,640	19,376	193,542	-	221,378
	<u>32,878,001</u>	<u>5,640</u>	<u>19,376</u>	<u>6,656,514</u>	<u>-</u>	<u>39,559,531</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

Финансијске обавезе

	до 1 мјесец	1 - 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2014.						
Некаматносна	5,061,861	24,984,456	-	-	-	30,046,317
Фиксна каматна стопа	-	-	5,647,486	5,411,489	-	11,058,975
Варијабилна каматна стопа	-	492,427	495,536	16,676,326	-	17,664,289
	<u>5,061,861</u>	<u>25,476,883</u>	<u>6,143,022</u>	<u>22,087,815</u>	<u>-</u>	<u>58,769,581</u>
31. децембар 2013.						
Некаматносна	2,824,953	22,624,666	-	-	-	25,449,619
Фиксна каматна стопа	-	-	5,153,997	5,138,610	-	10,292,607
Варијабилна каматна стопа	-	492,183	495,289	13,514,610	-	14,502,082
	<u>2,824,953</u>	<u>23,116,849</u>	<u>5,649,286</u>	<u>18,653,220</u>	<u>-</u>	<u>50,244,308</u>

Преглед доспијећа финансијских инструмената (имовине и обавеза) је направљен на основу недисконтованих новчаних токова финансијске имовине и обавеза, укључујући и камате на ту имовину које ће бити зарађене (осим на средства за која Друштво очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Друштва може тражити да плати насталу обавезу.

(3) Кредитни ризик

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

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

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

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

Управљање потраживањима од купаца

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на вријеме, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштва. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2014. и 2013. године су приказани у табели која слиједи:

	Бруто изложеност	Исправка вриједности	У ВАМ Нето изложеност
Недоспјела потраживања од купаца	11,414,690	-	11,414,690
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	34,030,477	(34,030,477)	-
Доспјела, неисправљена потраживања од купаца	13,220,959	-	13,220,959
	<u>58,666,126</u>	<u>(34,030,477)</u>	<u>24,635,649</u>
			У ВАМ Нето изложеност
	Бруто изложеност	Исправка вриједности	У ВАМ Нето изложеност
Недоспјела потраживања од купаца	10,459,558	-	10,459,558
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	21,659,655	(21,659,655)	-
Доспјела, неисправљена потраживања од купаца	22,027,398	-	22,027,398
	<u>54,146,611</u>	<u>(21,659,655)</u>	<u>32,486,956</u>

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

	31. децембар 2014.		31. децембар 2013.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	3,755,265	3,755,265	6,651,514	6,651,514
Потраживања од купаца	24,635,649	24,635,649	32,486,956	32,486,956
Краткорочни финансијски пласмани	2,055,193	2,055,193	21,827	21,827
Остала потраживања	2,002,168	2,002,168	286,914	286,914
Готовина и готовински еквиваленти	748,171	748,171	101,311	101,311
	<u>33,196,446</u>	<u>33,196,446</u>	<u>39,548,522</u>	<u>39,548,522</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	18,031,234	18,031,234	18,093,891	18,093,891
Текуће доспијеће дугорочних кредита	984,854	984,854	1,017,752	1,017,752
Краткорочни кредити	5,079,001	5,079,001	4,565,001	4,565,001
Обавезе према добављачима	24,984,456	24,984,456	22,624,666	22,624,666
Остале краткорочне обавезе	5,061,861	5,061,861	2,824,953	2,824,953
	<u>54,141,406</u>	<u>54,141,406</u>	<u>49,126,263</u>	<u>49,126,263</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик (наставак)

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

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједност због њиховог кратког рока доспијећа.
- За дугорочне кредите и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Друштву за сличне финансијске инструменте.

39. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

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

40. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2014. години износили су 65.79 GWh или 8.42% (68.89 GWh или 9.14% у 2013. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

41. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Као што се и очекивало, у току 2014. године Друштво 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 Друштво и у 2015. години, а можда и послије 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 Друштва није могуће у цјелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвјесности.

До сада, текућа финансијска криза је имала утицај на финансијско стање и перформансе Друштва а посебно на ликвидност Друштва због погоршања наплате потраживања. Погоршана економска ситуација ће можда утицати на додатно смањење прихода од продаје, што може резултовати у додатном смањењу пословних активности Друштва, а нарочито потенцијалних инвеститора у изградњу нових капацитета. Ово може директно утицати на износе очекиваних прихода од основне дјелатности Друштва у 2015. години.

Поред наведеног, у складу са важећим прописима, од 1. јануара 2015. године квалификовани купци електричне енергије имају право да слободно изаберу снабдјевача од кога ће куповати електричну енергију. Утицај кризе и слободног избора снабдјевача електричне енергије на пословне операције Друштва није могуће у цјелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвјесности.

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачун девизних позиција биланса стања у ВАМ, за поједине главне валуте су били сљедећи:

	31. децембар 2014.	ВАМ 31. децембар 2013.
EUR	1.95583	1.9558
RSD	0.01620	0.0170
USD	1.60841	1.4190
CHF	1.62606	1.5955