

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

МХ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ  
ЗЕДП ЕЛЕКТРО БИЈЕЉИНА ад  
Бијељина



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
ЗА 2015. ГОДИНУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

**1. ДЈЕЛАТНОСТ**

Електробијељина а.д., Бијељина (у даљем тексту “Предузеће”), основано је као Зависно државно предузеће Електробијељина, Бијељина, одлуком Јавног предузећа “Електропривреда” Републике Српске број 01-18-8/92 од 19. августа 1992. године и уписано у регистар привредних организација који се води код Основног суда у Бијељини под бројем регистарског улошка 1-1022.

У складу са наведеним Рјешењем Предузеће је регистровано за обављање дјелатности дистрибуције и преноса електричне енергије, производње хидроелектричне енергије и пројектовање грађевинских објеката.

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

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

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

Јединствени идентификациони број Предузећа је 4400358420004.

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

На дан 31. децембра 2015 године Предузеће је запошљавало **908 радника (31. децембра 2014. године је имало 920 радника).**

Сједиште Предузећа је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

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

**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја**

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

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC). Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о примјени контног оквира за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство и Правилником о обрасцима биланса стања и биланса успјеха за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство. Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

Предузеће је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2015. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

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

**2.2. Упоредни подаци**

Предузеће је као упоредне податке приказало биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2014 године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2014. године.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

**3.1. Приходи од продаје**

Приходи се исказују по фактурној вриједности умањеној за попусте и порез на додату вриједност. Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе.

**3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки**

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава исказани су у стварно насталом износу.

**3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања**

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања. Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

**3.4. Основна средства**

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

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

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

**3.5. Амортизација**

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

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

|                          | Стопа<br>амортизације<br>2015. | Вијек трајања<br>(година) |
|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Грађевински објекти      | 1,25 - 6,67%                   | 10 - 100                  |
| Надземни водови          | 2 – 3.70 %                     | 27-50                     |
| Трансформаторске станице | 1.30 –2.60 %                   | 38-80                     |
| Трансформатори           | 2.60 %                         | 38                        |
| Нисконапонски развод     | 2 – 10 %                       | 10 - 50                   |
| Мјерни уређаји           | 2 – 10 %                       | 10 - 50                   |
| Теретна возила           | 5- 10%                         | 10-20                     |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

|                 |            |       |
|-----------------|------------|-------|
| Путничка возила | 5- 10%     | 10-20 |
| Намјештај       | 2.50 –20 % | 5 -40 |
| Рачунари        | 10 – 20 %  | 5 –10 |

**3.6. Нематеријална улагања**

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

**3.7. Обезвјеђење вриједности имовине**

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

Обезвјеђење се признаје као трошак текућег периода и евидентира у оквиру осталих пословних расхода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се обезвјеђење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа. Ако се касније поништи обезвјеђење, 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 обезвјеђење. Поништење обезвјеђења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезвјеђења третира као повећање ревалоризационе резерве.

Руководство Предузећа је ангажовало независног процјенитеља да изврши тест обезвјеђења вриједности основних средстава, нематеријалних улагања и залиха са стањем на дан 31. децембра 2015. године. На основу достављених података и података на тржишту независни процјенитељ је у извјештају навео да не постоји основа за умањење вриједности имовине МХ ЕРС ЗП Електро Бијељина ад.

**3.8. Залихе**

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

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

**3.9. Готовина и готовински еквиваленти**

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

**3.10. Разграничени приходи од донација**

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

**3.11. Резервисања**

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

када се може поуздано процијенити износ обавезе. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процјени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да би се такве обавезе измириле.

**3.12. Бенефиције запосленима**

***а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених***

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

***б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда***

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

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

| Број година проведених у<br>Предузећу | Број<br>Плата |
|---------------------------------------|---------------|
| 10                                    | 1             |
| 20                                    | 2             |
| 30                                    | 3             |

**3.13. Порези и доприноси**

***Текући порез на добитак***

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

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

***Одложени порез на добитак***

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

***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 додатну вриједност***

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

**3.14. Финансијски инструменти**

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

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

***Остала стална имовина***

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

***Потраживања од купаца***

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

***Кредити од банака и добављача***

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

***Обавезе из пословања***

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вриједности.

***Финансијске обавезе***

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

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

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

**3.15. Правична (фер) вриједност**

Пословна политика Предузећа је да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза. У Републици Српској не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у условима

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

купопродаје финансијских инструмената пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Сходно томе, у таквом окружењу није могуће поуздано утврдити правичну вриједност. По мишљењу руководства Предузећа, износи у финансијским извјештајима одражавају правична вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

### 4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

#### *Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања*

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

#### *Обезвјерење вриједности средстава*

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезвјерење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезвјерења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

#### *Резервисања*

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

#### *Одложена пореска средства*

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

**5. -БИЛАНС УСПЈЕХА (ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ У ПЕРИОДУ)-**

|  | 31.12.2015. | У Конвертибилним маркама<br>31.12.2014. |
|--|-------------|---|
| <b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>  |             |   |
| Приходи од продаје електричне енергије                           | 83.041.140  | 82.246.825                              |
| Остали пословни приходи  | 14.259.748  | 18.829.175                              |
|  | 97.300.888  | 101.076.000                             |
| <b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>  |             |   |
| Трошкови материјала за израду                                    | -           | -                                       |
| Трошкови осталог материјала, горива и енергије                   | 2.144.989   | 2.270.273                               |
| Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица | 51.944.585  | 50.988.759                              |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи           | 23.996.165  | 23.414.162                              |
| Трошкови амортизације  | 10.876.928  | 10.875.426                              |
| Порези и доприноси који не зависе од резултата                   | 679.540     | 968.110                                 |
| Остали пословни расходи  | 9.059.968   | 13.448.684                              |
|  | 98.702.175  | 101.965.414                             |
| <b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)</b>                                | (1.401.287) | (889.414)                               |
| <b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)</b>                             |             |   |
| Приходи од камата  | 2.776.789   | 3.313.227                               |
| Остали финансијски приходи                                       | -           | -                                       |
| Расходи камата - повезана правна лица                            | -           | -                                       |
| Расходи камата   | (1.185.751) | (1.726.893)                             |
| Курсне разлике, нето   | (196)       | (1.117)                                 |
| Остали финансијски расходи                                       | -           | -                                       |
|  | 1.590.842   | 1.585.217                               |
| <b>Добит/(Губитак) прије опорезивања</b>                         | 189.555     | 695.803                                 |
| Порези и доприноси из добитка                                    | -321.556    | (486.145)                               |
| Расходи текућих и одложених пореских обавезе                     | -           | -112.818                                |
| Приходи текућих и одложених пореских средстава                   | 200.222     |   |
| <b>Нето добитак/(губитак) текуће године</b>                      | 68.221      | 96.840                                  |

**5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

**АОП 202, АОП 203 И АОП 204**

| ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА                           | 31.12.2015. | У Конвертибилним маркама<br>31.12.2014. |
|---|-------------|---|
| Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима | 1799763     | 2.348.876                               |
| Приходи од продаје производа и услуга у земљи                   | 81241377    | 79.897.948                              |
| Приходи од продаје производа и услуга у иностранству            |             | -                                       |
|   | 83.041.140  | 82.246.824                              |

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

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

## 5.2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

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

| ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ                                       |             |  | У Конвертибилним маркама |
|---|-------------|--|--------------------------|
|   | 31.12.2015. |  | 31.12.2014.              |
| Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе | 554.011     |  | 906.152                  |
| Приходи од укидања дугорочних резервисања                     |             |  | 481.521                  |
| Приходи од продаје материјала, осн. Ср                        | 66.892      |  | -                        |
| Вишкови   | 4.131       |  | 1.307.736                |
| Приходи од смањења обавеза                                    | 367.741     |  | -                        |
| Наплаћена отписана потраживања                                | 1.625.606   |  | 3.160.289                |
| Остали пословни приходи                                       | 9.723.701   |  | 11.685.831               |
| Приходи од услуга   | 1.917.666   |  | 1.287.646                |
|   | 14.259.748  |  | 18.829.175               |

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

## 5.3. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

### АОП 218

| ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ             |             |  | У Конвертибилним маркама |
|--|-------------|--|--------------------------|
|  | 31.12.2015. |  | 31.12.2014.              |
| Трошкови осталог материјала                                | 1.256.986   |  | 1.236.195                |
| Трошкови утрошене електричне енергије за сопствене потребе | 368.221     |  | 410.888                  |
| Трошкови горива  | 519.782     |  | 623.190                  |
|  | 2.144.989   |  | 2.270.273                |

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

## 5.4. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

### АОП 219

| ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ |             |  | У Конвертибилним маркама |
|--|-------------|--|--------------------------|
|  | 31.12.2015. |  | 31.12.2014.              |
| Трошкови бруто зарада                                  | 20.426.960  |  | 22.621.334               |
| Остали лични расходи                                   | 3.569.205   |  | 792.828                  |
|  | 23.996.165  |  | 23.414.162               |

На АОП-у 220 су исказани трошкови зарада и накнада узарада запосленим од чега највећи дио чине трошкови за редован рад у износу од 14.309.715 КМ.

На АОП-у 220 су исказани трошкови осталих личних расхода од чега је најзначајнији износ трошкова регреса за кориштење годишњег одмора у износу од 1.611.129 КМ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

## 5.5. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

| ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ                        |                    |  |                    |
|--|--------------------|--|--------------------|
|  |                    |  | -                  |
|  | <b>31.12.2015.</b> |  | <b>31.12.2014.</b> |
| Трошкови транспортних услуга                   | 1.030.977          |  | 1.029.431          |
| Трошкови услуга одржавања                      | 395.591            |  | 585.844            |
| Трошкови закупа                                | 27.971             |  | 30.031             |
| Трошкови сајмова                               |                    |  | -                  |
| Трошкови рекламе и пропаганде                  | 46.498             |  | 96.743             |
| Трошкови осталих услуга                        | 119.297            |  | 182.638            |
| Трошкови резервисања                           | 1.099.890          |  | 300.000            |
| Трошкови накнада                               |                    |  | -                  |
| Трошкови непроизводних услуга                  | 343.055            |  | 352.106            |
| Трошкови репрезентације                        | 121.665            |  | 227.238            |
| Трошкови премија осигурања                     | 56.523             |  | 109.606            |
| Трошкови платног промета                       | 22.800             |  | 22.653             |
| Трошкови чланарина                             | 42.305             |  |                    |
| трошкови општих и заједничких послова холдинга | 468.007            |  | 509.241            |
| Остали нематеријални трошкови                  | 314.111            |  | 2.942.335          |
| Расходовање основних средстава                 | 26.440             |  | 1.687.646          |
| Мањкови  | 9.864              |  | 21.624             |
| Описи обртних средстава, осим учинака          | 361.113            |  | 2.619              |
| Исправка вриједности потраживања               | 4.433.099          |  | 7.608.077          |
| Остали расходи                                 | 140.762            |  | 874.042            |
|  |                    |  |                    |
|  | 9.059.968          |  | 16.581.874         |
|  |                    |  |                    |

## 5.6. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

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

|  | У Конвертибилним маркама |               |
|--|--------------------------|---------------|
|  | 2015.                    | 2014.         |
| Добитак прије опорезивања                            | 189.555                  | 695.806       |
| Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%           | -321.556                 | -486.145      |
| Порески ефекти прихода и расхода који се не признају | 200.222                  | -112.818      |
|  | <u>68.221</u>            | <u>96.843</u> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

**6. -БИЛАНС СТАЊА (ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ)**

| <b>БИЛАНС СТАЊА</b>                    |                                 |                    |
|--|---------------------------------|--------------------|
| <b>31.12.2015.</b>                     |                                 |                    |
|  | <b>У Конвертибилним маркама</b> |                    |
|  |                                 |                    |
|  | <b>31.12.2015.</b>              | <b>31.12.2014.</b> |
| <b>АКТИВА</b>                          |                                 |                    |
| <b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>                  |                                 |                    |
| Нематеријална улагања                  | 3.327.355                       | 2.642.876          |
| Основна средства                       | 220.932.927                     | 218.298.573        |
| Аванси за основна средства             |                                 |                    |
| Дугорочни финансијски пласмани         | 3.281.228                       | 3.755.265          |
| Одложена пореска средства              | 4.959.964                       | 4.959.964          |
|  | <b>232.501.474</b>              | <b>229.656.678</b> |
| <b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>                  |                                 |                    |
| Залихе                                 | 4.947.538                       | 5.968.855          |
| Дати аванси за залихе                  | 54.552                          | 355.882            |
| Потраживања од купаца                  | 25.408.707                      | 26.637.817         |
| Друга потраживања и АВР                | 1.531.154                       | 1.884.939          |
| Краткорочни финансијски пласмани       |                                 |                    |
| Текуће доспијеће дугорочних кредита    | 1.059.020                       | 2.055.193          |
| Готовински еквиваленти и готовина      | 230.297                         | 748.171            |
|  | <b>33.231.268</b>               | <b>37.650.857</b>  |
| <b>Укупна актива</b>                   | <b>265.732.742</b>              | <b>267.307.535</b> |
|  |                                 |                    |
| <b>ПАСИВА</b>                          |                                 |                    |
| <b>КАПИТАЛ</b>                         |                                 |                    |
| Акцијски капитал                       | 38.486.953                      | 38.486.953         |
| Ревалоризационе резерве                | 87.415.166                      | 93.969.851         |
| Законске резерве                       | 5.029.842                       | 5.022.095          |
| Нераспоређена добит                    | 44.214.144                      | 37.031.315         |
|  | <b>175.146.105</b>              | <b>174.510.214</b> |
| <b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b> |                                 |                    |
| Дугорочна резервисања                  | 20.959.816                      | 18.509.862         |
| Дугорочни кредити                      | 17.927.451                      | 21.244.979         |
| Одложене пореске обавезе               | 13.323.977                      | 14.191.080         |
|  | <b>52.211.244</b>               | <b>53.945.921</b>  |
| <b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>             |                                 |                    |
| Текуће доспијеће дугорочних кредита    | 1.383.736                       | 984.854            |
| Краткорочни кредити                    | 4.299.000                       | 5.079.001          |
| Примљени аванси                        | 1.442.579                       | 1.757.039          |
| Добављачи                              | 23.356.095                      | 23.268.074         |
| Остале краткорочне обавезе и ПВР       | 7.893.983                       | 7.762.432          |
|  | <b>38.375.393</b>               | <b>38.851.400</b>  |
|  |                                 |                    |
| <b>Укупна пасива</b>                   | <b>265.732.742</b>              | <b>267.307.535</b> |
|  |                                 |                    |
| <b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА</b>       | 32.190.614                      | 32.217.561         |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

## 6.1. ОСНОВНА СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

### АОП 002, АОП 008, АОП 015

На дан 31. децембра 2015. године, осим осигурања возила, Предузеће није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање.

### Стање основних средстава и нематеријалних улагања на 31.12.2015.

| ОСНОВНА СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА |  |                                   |             |                          |                                   |  |             |
|--|--|-----------------------------------|-------------|--------------------------|-----------------------------------|--|-------------|
|  |  | Земљиште и<br>грађевински објекти | Опрема      | Нематеријална<br>улагања | Основна<br>средства у<br>припреми | Нематеријална<br>улагања у<br>припреми | УКУПНО      |
| Стање, 1. јануар 2015. године            |  | 42.310.642                        | 368.479.045 | 1.274.533                | 2.995.298                         | 1.761.933                              | 416.821.451 |
| Корекција почетног стања                 |  |                                   |             | -708                     |                                   |  | -708        |
| Набавке у току периода                   |  | 3.320                             |             |                          | 12.995.679                        | 823.498                                | 13.822.497  |
| Донације                                 |  | 14.773                            | 39.046      | 0                        |                                   |  | 53.819      |
| Пренос са залиха                         |  |                                   |             |                          |                                   |  |             |
| Пренос са инвестиција у току             |  | 1.011.518                         | 12.471.329  | 63.744                   |                                   |  | 13.546.591  |
| Пренос са другог conta                   |  |                                   |             |                          |                                   | 63.744                                 | 63.744      |
| Расходовања                              |  | -28.515                           | -24.194.849 | -342                     |                                   |  | -24.223.706 |
| Вишак                                    |  | 5.204.804                         | 3.957.954   |                          |                                   |  | 9.162.758   |
| Стање, 31. децембар 2015. године         |  | 48.516.541                        | 360.752.525 | 1.337.227                | 15.990.977                        | 2.649.175                              | 429.246.445 |
| Стање, 1. јануар 2015. године            |  | 14.360.023                        | 180.900.503 | 393.590                  | 0                                 |  | 195.654.116 |
| Корекције почетног стања                 |  |                                   |             |                          |                                   |  |             |
| Амортизација у току периода              |  | 780.642                           | 9.893.882   | 202.405                  |                                   |  | 10.876.929  |
| Пренос са другог conta                   |  |                                   |             |                          | 13.482.847                        | 63.744                                 | 13.546.591  |
| Расходовања                              |  | -1.473                            | -15.074.657 | -693                     |                                   |  | -15.076.823 |
| Остало                                   |  |                                   |             |                          |                                   |  |             |
| Стање, 31. децембар 2015. године         |  | 15.139.192                        | 175.719.728 | 595.302                  | 13.482.847                        | 63.744                                 | 205.000.813 |
| Стање, 31. децембар 2015. године         |  | 33.377.349                        | 185.032.797 | 741.925                  | 2.508.130                         | 2.585.431                              | 224.245.632 |
| Стање, 1. јануар 2015. године            |  | 27.950.619                        | 187.578.542 | 880.943                  | 2.995.298                         | 1.761.933                              | 221.167.335 |

## 6.2. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ АОП 021

| ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ                   |           |           |
|--|-----------|-----------|
|  | 31.dec.15 | 31.dec.14 |
| Репрограмирана потраживања                       | 3.209.103 | 4.478.939 |
| Стамбени кредити дати запосленима                | 149.867   | 168.486   |
| Орочени депозити                                 |           | 88.175    |
| Учешће у капиталу других правних лица            |           |           |
| Остало   |           |           |
|  | 3.358.970 | 4.735.600 |
| Текуће доспијеће:                                |           |           |
| - датих кредита радницима                        | 19.734    | -         |
| - репрограмираних потраживања                    | 1.039.286 | 2.055.194 |
|  | 1.059.020 | 2.055.194 |
| Исправка потраживања репрограмираних потраживања | (77.741)  | (980.335) |
|  | 4.340.249 | 5.810.459 |

Дугорочни кредити запосленима исказани на дан 31. децембра 2015. године у износу од 149.867  
Конвертибилних марака одобрени су на период од 5 до 25 година и каматном стопом од 1 % годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

**6.3. ЗАЛИХЕ**  
**АОП 033**

| ЗАЛИХЕ                    |                  |                  |
|---------------------------|------------------|------------------|
|                           |                  | <b>0</b>         |
|                           | <b>31.dec.15</b> | <b>31.dec.14</b> |
| Материјал                 | 5.170.576        | 5.641.056        |
| Алат и инвентар           | 480.111          | 327.799          |
| Исправка вредности залиха | (642.582)        | -                |
|                           | 5.008.104        | 5.968.855        |

**6.4. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

**АОП 040**

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2015. године износе 62.746.463 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2015. године износи 37.337.756 Конвертибилних марака и представља 60 % укупне бруто вриједности потраживања од купаца.

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

| ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА                           |                               |                  |
|---|-------------------------------|------------------|
|   | <b>Конвертибилним маркама</b> |                  |
|   | <b>31.dec.15</b>              | <b>31.dec.14</b> |
| Потраживања од купаца повезаних правних лица    | 266.009                       | 308.704          |
| Потраживања од купаца у земљи                   |                               |                  |
| - правна лица - испоручена електрична енергија  | 35.177.507                    | 16.854.157       |
| - физичка лица - испоручена електрична енергија | 22.115.281                    | 17.498.690       |
| - остала потраживања од купаца                  | 5.187.665                     | 23.842.355       |
| Потраживања од купаца у иностранству            |                               | -                |
|   | 62.746.463                    | 58.503.906       |
| Исправка вриједности потраживања од купаца      | (37.337.756)                  | (33.868.330)     |
|   | (37.337.756)                  | (33.868.330)     |
|   | 25.408.707                    | 24.635.576       |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

#### 6.5. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

##### АОП 045

У АОП-у 046 су исказана друга краткорочна потраживања у укупном износу од 2.008.756 КМ са исправком вриједности од 993.785 КМ и нето износом од 1.014.971 КМ.

Највећи дио ових потраживања се односи на :

- Потраживања од Фонда солидарности за обнову Српске 43.942 КМ
- Потраживања по основу средстава на жиро рачунима код Бобар банке 1.616.690, 92 КМ од чега је по основу обавјештења ликвидационог управника извршена исправка на 50 % вриједности односно 808.345 КМ
- Потраживања од фонда здравства по основу не исплаћених рефундација боловања 192.966,54 КМ

#### 6.6. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

##### АОП 056

| ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА |            |            |
|-----------------------------------|------------|------------|
|                                   | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Жиро рачун                        | 131.777    | 744.496    |
| Благајна                          | 490        | 260        |
| Девизни рачун                     | -          | 3.416      |
| Остала новчана средства           | 98.030     |            |
|                                   | 230.297    | 748.172    |

#### 6.7. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

##### АОП 131, АОП 132, АОП 133 , АОП 134

| ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА  |  |                         |            |                |            |
|--|--|-------------------------|------------|----------------|------------|
|  |  | Бенефиције за запослене | Донације   | Судски спорови | Укупно     |
| Стање, 1. јануара 2015 године                                    |  | 712.822                 | 17.406.406 | 390.634        | 18.509.862 |
| Корекција почетног стања   |  |                         |            |                | 0          |
| Повећање ретенција   |  |                         |            |                | 0          |
| Резервисања у току године на терет трошкова                      |  | 744.890                 |            | 355.000        | 1.099.890  |
| Нове донације  |  |                         | 93.817     |                | 93.817     |
| Укидање резервисања у току године у корист прихода текуће године |  | -186.263                | -523.473   | -301.133       | -1.010.869 |
| Укидање ретенција  |  |                         |            |                | 0          |
|  |  |                         |            |                |            |
| Стање на крају године  |  | 1.271.449               | 16.976.750 | 444.501        | 18.692.700 |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2015. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 6,5% годишње, у предузећу се у току 2015 не планира раст зарада, године радног стажа за одлазак у пензију, пројектована флукутација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду. На основу коришћених података утврђено је да одступање те на основу њега извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

**6.8. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**  
**АОП 140**

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

| ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ                        |  | Каматна стопа  | 31.12.2015    | 31.12.2014    |
|--|--|--|---------------|---------------|
|  |  |  |               |               |
| <b>Дугорочни кредити у земљи</b>         |  |  |               |               |
| Нова банка а.д., Бијељина ИРБ 0180090001 |  | 5,54%  | 3.409.090,94  | 3.914.141,42  |
| Уникредит банка Бања Лука                |  | 5,89%  | 1.738.247,11  | 1.202.624,49  |
| Финансијски лизинг                       |  |  | 0             | 0             |
|  |  |  | 5.147.338,05  | 5.116.765,91  |
| <b>Дугорочни кредити у иностранству:</b> |  |  |               |               |
| IDA 3534                                 |  | 1,1128% napmena<br>+libor 0,75%  | 40.931,23     | 46.049,16     |
| EIB 23-871                               |  | I tranša-1,088%, II tranša-4,227%, III tranša-3,487%, IV tranša-4,396%, V tranša-4,083%, VI tranš-3,508%, VII tranša-3,255%, VIII tranša-3,484%, IX tranša-3,607%. | 13.641.259,74 | 13.804.027,66 |
| EBRD 35806 POWER IV                      |  | 1,44%  | 2.748.774,82  | 3.248.552,12  |
| EBRD 891 POWER III                       |  | 1,15%  | 0,00          | 14.438,70     |
|  |  |  | 16.430.965,79 | 17.113.067,64 |

Дугорочни кредит исказан на дан 31. децембра 2015. године у износу од 40.931,23 Конвертибилних марака односи се на кредит добијен од Међународне асоцијације за развој по основу уговора потписаног дана 19. октобра 2001. године са роком отплате од 20 година, грејс периодом од 5 година и каматном стопом од ЛИБОР + 0,75% годишње. Кредит је намијењен за обнову далековода и унапређење софтвера за управљање. Дугорочни кредит исказан на дан 31. децембра 2015. године у износу од 2.748.774,82 Конвертибилне марке добијен је од Европске банке за обнову и развој по основу уговора потписаног дана 1. фебруара 2006. године са роком отплате од 12 година, грејс периодом од 3 године и каматном стопом ЕУРИБОР годишње.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

**6.9. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ**

**АОП 146**

**КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ**

|  | <b>Каматна стопа</b> | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2013</b> |
|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| Краткорочни кредит Уникредит револвинг | 4,15%                | 4.299.000         | 5.079.000         |
|  |                      | 4.299.000         | 4.606.640         |

**6.10. ДОБАВЉАЧИ**

**АОП 152 АОП 153 АОП 154**

|                                      |                    |                    |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                      |                    |                    |
| <b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА</b>     |                    |                    |
|                                      |                    |                    |
|                                      | <b>31.12.2015.</b> | <b>31.12.2014.</b> |
|                                      |                    |                    |
| Добављачи - повезана правна лица     | 20.115.375         | 19.645.563         |
| Добављачи у земљи                    | 2.637.834          | 3.047.235          |
| Добављачи у иностранству             | 433.252            | 569.007            |
| Добављачи за нефактурисани материјал | 169.634            | 6.269              |
|                                      |                    |                    |
|                                      | 23.356.095         | 23.268.074         |
|                                      |                    |                    |
|                                      |                    |                    |

Предузеће је добављачима послало ИОС-е на дан 31.10.2015. године. Укупан број послатих Иос-а је 139 од чега је неусаглашених 13 што је 9 %, напомињемо да је након оспоравања ИОС-а а до краја 2015. године са неким од добављача усалашено стање тако да је овај проценат на 31.12.2015. мањи.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

**ПРЕГЛЕД НЕУСАГЛАШЕНИХ САЛДА СА ДОБАВЉАЧИМА НА  
31.10.2012.**

| IOS-I DOBAVLJAČA na dan 30.09.2015.godine | ident<br>dobavljača | iznos      | datum<br>poslati ios   | odgovor   |
|---|---------------------|------------|--|---|
| MICOM DOO SARAJEVO                        | 43202092            | 5.000,00   | 02.10.2015   | vraćeno odselio   |
| FALCON DOO BIJE LJINA                     | 43200080            | 835.989,54 | 02.10.2015   | osporeno 198,18 ali je proknjžen 30.09.2015<br>/slažemo se/   |
| IDPD DISTRIBUCIJA LAKTAŠI                 | 43200061            | 41,61      | 02.10.2015   | osporen iznos 41,61 rn iz 9 mjes.koji jos nije stigao<br>kod nas na knjiženje provera 20.10.2015  |
| ELNOS DOO BL                              | 43200076            | 107.078,58 | 02.10.2015   | osporeno za rn.1977/2015 6871,41 koji nije stigao još<br>na knjiženjekod nas 30.09.2015   |
| POŠTE SRPSKE AD BANJA LUKA                | 43200209            | 1.253,80   | 02.10.2015   | greška u našem knjiženju 1253,80 ali osporavaju<br>kamatu 198,28koja se odnosi na RJ/ZVORNIK KUF<br>3948koja nije prihvaćena  |
| LADA AUTO DOO BANJA LUKA                  | 43200310            | 61.773,16  | 02.10.2015   | osporen iznos 9128,96 računi su knjiženi u 9 i 10<br>mjesecu da ne bi ponavljala IO poslase LADA<br>zakljucno sa 10mjesecom sravnile smo tel zaklj<br>22.10.fali jos jedan rn 158,10 iz 9 i 2058,23 iz 10 |
| MONTI DOO KARAKAJ                         | 43200696            | 1.715,11   | DOBAVLJAČ POSLAO SVOJ ios RAZ.797,75 par RN kod nas knjiženo u X<br>MJESECU A STV.STANJE NAŠE 30.09.20152968,39/NAPOMENA |   |
| UNIVERZAL AD. BIJE LJINA                  | 43200788            | 21.222,36  | 02.10.2015   | zapisnik postoji  |
| KOMSAR ENERGETIK AD                       | 43200797            | 473,10     |  | zatvarano kod nas f-44 slazemo se sa 15.10.-<br>telef.usaglašavanje   |
| MOJIĆ DOO BIJE LJINA                      | 43200986            | 72.734,49  | 02.10.2015   | stanje na 16.10.2015 66585,30 njihov IOS-<br>POTVRĐENO predlog na otis po PS /postoji zapisnik/   |
| CET ENERGY DOO SARAJEVO                   | 43201152            | 33.350,85  |  | potvrđenp   |
| MB KOMPANI DOO                            | 43201258            | 526,69     | 02.10.2015   | OSPORENO 175,51 KNJIŽEN JE RN U 9 MJESECU   |
| ROJAL KOMPANI DOO                         | 43202061            | 4.045,36   |  | OSPREN IZNOS 884,52 I 58,50 fakture koje nisu još<br>došle na knjiženje kod nas/fakture se odnose na 9<br>mjesec/   |
| TEHNOMETAL DOO                            | 43201826            | 7.688,19   | 02.10.2015   | osporeno 902,60 dva rn navedena nikada nisu stigla u<br>firmu pozvan Vlatko da prover i pošalje iz VL a<br>kamata 680,07nikada nije prihvaćena  |
| POŠTE SRPSKE AD SOKOLAC                   | 43202080            | 210,53     | 02.10.2015   | osporen iznos 190,53 rn iz 9 mjeseca jedan je stigao u<br>10 mj.dr jos ne i kamate koje nisu prih.sto se odnose<br>na 2013  |
| VODOVOD I KANALIZACIJA AD BN              | 43201419            | 475,25     | 02.10.2015   | OSPOREN IOS za 11,70 nemaju evidentirano kod sebe<br>11,70  |
| DRINA HOTEL DOO                           | 43201434            | 109,40     | 02.10.2015   | zatvorena firma vraćeno   |
| SPORTING MB DOO UGLJEVIK                  | 43201396            | 12.855,38  | 02.10.2015   | osporen za par rn i ko/svi su proknjženi razlika za KO<br>pozvani da pošalju/   |
| DIREKCIJA ZA IZGRADNJU I RAZVOJ GRADA     | 43201365            | 2.896,92   | 02.10.2015   | osporeno 600,pokm KNJIŽEN U 10 MJESECU  |
| BOBAR AUTOSEMBERIJA DOO                   | 43201410            | 54.989,79  | 02.10.2015   | zapisnik postoji  |
| GALAX DOO DONJI ŽABAR                     | 43203516            | 224,64     | 05.10.2015   | osporeno 299,52 ali taj račun je knjižen kod nas u 9<br>mjesecu slažemo se  |
| ČISTOČA JKP VLAŠENICA                     | 43203584            | 261,00     | 05.10.2015   | osporen 130,51 ali rn je knjižen kod nas u 9 mjesecu<br>slažemo se  |
| POŠTA SRPSKE RJ BIJE LJINA                | 43203612            | 472.943,79 | 05.10.2015   | postoji zapisnik  |
| POŠTE SRPSKE RJ ZVORNIK                   | 43203981            | 19.658,09  | 05.10.2015   | sravnljenje ponovo 13.10 preko tel.slažemo se   |
| POŠTE SRPSKE RJ BRČKO                     | 43203982            | 600,44     |  | OSPORENO 198,62 RN.189,70knjizen od 9mjeseca kod<br>nas u 10 mjes i kamate 8,92 koje nisu priznate daje<br>samo tu razliku  |
| VODOVOD I KANALIZACIJA AD VLAŠENICA       | 43203985            | 627,09     | 05.10.2015   | RAZLIKUJEMO SE ZA KAMATE 87,44 TRAZENO JE DA<br>POŠALJU ORG.KAMAT.LISTOVE KO PA AKO PRIZNAJU<br>BICE PROKNJIŽENI  |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

|  |          |              |            |  |
|--|----------|--------------|------------|--|
| GVOŽĐAR SZR VLASENICA                  | 43204027 | 277,06       | 05.10.2015 |  |
| NESTRO PETROL AD BL                    | 43200204 | 41.090,88    | 02.10.2015 |  |
| MOTEL STUDENAC TRBINJE                 | 43200147 | 630,00       | 02.10.2015 |  |
| SPOJNOTRGOVINSKA KOMORA SARAJEVO       | 43200242 | 60,00        | 02.10.2015 |  |
| STANDARD AUTO DOO                      | 43200564 | 5.933,10     | 02.10.2015 |  |
| BOKASIT MILIĆI AD                      | 43200565 | 8.159,67     | 02.10.2015 |  |
| MOTEL LAGUNA                           | 43200861 | 237,00       | 02.10.2015 |  |
| UNIFLEX KORENITA                       | 43201217 | 11.502,50    | 02.10.2015 |  |
| GIGO SVR UGLJEVIK                      | 43201245 | 48,00        | 02.10.2015 |  |
| SAS DOO PRIBOJ                         | 43201211 | 69.329,78    | 02.10.2015 |  |
| TAHOGRAPH SERVIS VASILJEVIĆ            | 43201293 | 269,10       | 02.10.2015 |  |
| PGP - GRADITELJ DOO                    | 43201723 | 9.213,75     | 02.10.2015 |  |
| UR GRADSKA PIVNICA BN                  | 43201460 | 4.710,75     | 02.10.2015 |  |
| TERMOPROM DOO BN                       | 43201446 | 592,02       | 02.10.2015 |  |
| LD AUTO DOO                            | 43202880 | 186,92       | 05.10.2015 |  |
| EU TENDER S.P. BANJA LUKA              | 43202954 | 300,00       | 05.10.2015 |  |
| UŠTIPAK ZP VLASENICA                   | 43203523 | 591,64       | 05.10.2015 |  |
| BULIĆ IŽENJERING DOO                   | 43203524 | 18.788,73    | 05.10.2015 |  |
| ZAJEDNICA ETAŽNIH VLASNIKA ZVORNIK     | 43203525 | 49,80        | 05.10.2015 |  |
| ČISTOČA KOMUN.PREDUZEĆE VL             | 43203529 | 756,76       | 05.10.2015 |  |
| ELEKTROMETAL SP PELAGIĆEVO             | 43203531 | 145,10       | 05.10.2015 |  |
| GALAKS NISKOGRADNJA DD BRČKO           | 43203532 | 140,40       | 05.10.2015 |  |
| ŠMOOPREMA PP ZVORNIK                   | 43203537 | 4.439,60     | 05.10.2015 |  |
| VIENA TOUR DOO DONJI ŽABAR             | 43203542 | 25,00        | 05.10.2015 |  |
| ELMAT STR UGLJEVIK                     | 43203552 | 4.279,74     | 05.10.2015 |  |
| DR GUMIKO SZTR BIJE LJINA              | 43203548 | 729,00       | 05.10.2015 |  |
| ZR ŠKORIĆ D I ŠKORIĆ JOVANKA           | 43203587 | 91,00        | 05.10.2015 |  |
| GLOBUS TIM DOO DVORNOVI                | 43203572 | 57,80        | 05.10.2015 |  |
| VETERAN-SIM                            | 43203580 | 7.020,00     | 05.10.2015 |  |
| BT KOMPRED PILICA                      | 43203563 | 11.365,38    | 05.10.2015 |  |
| RADOVIĆ DOO BRATUNAC                   | 43203544 | 247,51       | 05.10.2015 |  |
| MARKOM DOO BIJE LJINA                  | 43203551 | 56,10        | 05.10.2015 |  |
| ZAJEDNICA ETAŽNIH VLASNIKA HAN PIJESAK | 43203560 | 96,33        | 05.10.2015 |  |
| ELEKTROPLAMEN DOO BRČKO                | 43203558 | 180,01       | 05.10.2015 |  |
| ZAJEDNICA ETAŽNIH VLASNIKA HAN PIJESAK | 43203559 | 120,00       | 05.10.2015 |  |
| KOMUNALNO AD MILIĆI                    | 43203997 | 274,43       | 05.10.2015 |  |
| CENTROPRES DOO                         | 43203992 | 108,79       | 05.10.2015 |  |
| SZR HOFMAN                             | 43203991 | 196,00       | 05.10.2015 |  |
| NAMJEŠTAJ MOZAIK DOO                   | 43203554 | 9.693,58     | 05.10.2015 | PREDLOG ZA OTPIS   |
| MAGIC TRADE DOO MILIĆI                 | 43204021 | 877,50       | 05.10.2015 |  |
| JASEN SP BRATUNAC                      | 43204028 | 1.390,97     | 05.10.2015 |  |
| MAGNUM SZR BRATUNAC                    | 43204033 | 1.273,92     | 05.10.2015 |  |
| TR DULE S.P BIJE LJINA                 | 43204062 | 658,20       | 05.10.2015 |  |
| EKO DOO BIJE LJINA                     | 43204251 | 186,55       | 05.10.2015 |  |
| EURO PETROL OIL DOO BIJE LJINA         | 43204456 | 377,41       | 05.10.2015 |  |
| UNIVERZAL AUTO DOO BIJE LJINA          | 43204267 | 5.643,80     | 05.10.2015 |  |
| MIROS DOO BEOGRAD                      | 43300223 | 1.224,76     | 05.10.2015 | osporen kod njih je 0,00 greška u knjiženju uplata otišla na troškove 16.04.2015 |
| IRITEL AD BEOGRAD                      | 43300749 | 25.307,80    | 05.10.2015 | EUR  |
| ATOS IT SOLUTIONS AND SERVICES NOVI BG | 43300308 | 222.456,11   | 05.10.2015 | BAM  |
| UKUPNO :                               |          | 3.538.706,48 |            |  |

## 6.11 ОБАВЕЗЕ ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

### АОП 156

Износ на АОП-у 153 се односи на обавезу према Оператору система за обновљиве изворе у производњи електричне енергије од 3.589.465,90 КМ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

**6.12. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР**  
**АОП 158, АОП 157, АОП 159, АОП 160, АОП 161, АОП 162**

| <b>ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР</b>             |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
|   |                   |                   |
|   | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> |
|   |                   |                   |
| Обавезе према повезаним лицима за камате            | -                 | -                 |
| Остале обавезе према повезаним лицима               | 3.589.466         |                   |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада             | 2.019.840         | 750.871           |
| Обавезе за порез и доприносе на зараде              | 20.755            | 1.527.403         |
| Обавезе за порез на промет и акцизе                 |                   |                   |
| Обавезе за порез на додату вредност                 | 471.285           | 372.543           |
| Обавезе за порезе, царине и друге дажбине           | 104.375           | 160.518           |
| Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора | -                 | 2.000             |
| Обавезе за камате                                   | -                 | 229.008           |
| Обавезе према запосленима                           |                   |                   |
| Разграничени приходи                                | -                 | 35.354            |
| обавеза по реза на добит                            | 321.555           |                   |
| Остала пасивна временска разграничења               | 1.336.600         | 6.098.972         |
| Остале обавезе                                      | 30.107            |                   |
|   |                   |                   |
|   | <b>7.893.983</b>  | <b>9.176.669</b>  |
|   |                   |                   |

**7. -ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ-**

**АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ**

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|  |  |  |

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2015. године износи 1,00 Конвертибилну марку.

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

**АОП 916**

- Смањење на конту ревалоризационих резерви у избосу од 6.554.687 КМ и повећање на конту нераспоређене добити се односи на књижење укидања дијела ревалоризационих резерви насталих по основу процјене основних средстава а у висини припадајућег процента за текућу годину узимајући у обзир разлику између историјског трошка амортизације и рачуноводственог трошка амортизације за текућу годину.

**АОП 919**

- Повећање од 68.221 КМ на конту нераспоређене добити се односи на нето добит текуће године исказану у билансу успијеха.

**АОП 920**

- Повећање од 7.747 КМ на конту Осталих резерви се односи на књижење припадајућег дијела нераспоређене добити из претходне године а на основу одлуке Скупштине акционара
- Повећање од 559.923 КМ на конту нераспоређене добити се односи на следећа књижења:
  1. пренос наплаћених потраживања из периода до 2004. године са ванбилансне евиденције у биланс преко нераспоређене добити по Обавјештењима од МХ Електропривреда РС
  2. остали нето расходи из ранијих година по основу корекције фактура за електричну енергију, рачуна из ранијих година и осталих књижења

**:8. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА**

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

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

Рачуноводствено евидентирање промејена се проводи по наведеним сегментима и поред њих и у оквиру заједничких и општих послова, за потребе извјештаја по сегментима на дан 31.12.2015. године су све ставке које су књижене на контима општих и заједничких послова распоређене на сегменте о којима се извјештава путем кључева за расподејлу који се налазе у прилогу овим напоменама. Приликом формирања кључева за расподејлу исказан је и сегмент баждарнице који је због природе послова које обавља приписан сегменту дистрибуције код формирања извјештаја.

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