

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА"
А.Д., БАЊА ЛУКА**

**Финансијски извјештаји
31. децембра 2010. године и
Извјештај независног ревизора**

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА

САДРЖАЈ	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 2
Финансијски извјештаји:	
Извјештај о укупном резултату - Биланс успјеха	3
Извјештај о финансијском положају - Биланс стања	4
Извјештај о промјенама на капиталу	5
Извјештај о новчаним токовима	6
Напомене уз финансијске извјештаје	7 - 37

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Требиње, Зависног предузећа Електрокрајине а.д., Бања Лука

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 3 до 37) Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Требиње, Зависног предузећа Електрокрајине а.д., Бања Лука (у даљем тексту "Предузеће"), који обухватају извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2010. године, и одговарајући извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, 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, 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 извршавање поступака за прибављање ревизијских доказа којима се поткрепљују износи и информације објелодањене у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на професионалном суду ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, као и по основу криминалних радњи или грешака. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и објективно приказивање финансијских извјештаја у циљу креирања најбољих могућих ревизорских процедура, али не и за потребе изражавања мишљења о квалитету интерних контрола Предузећа. Ревизија такође укључује оцјену примјенених рачуноводствених начела и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и општу оцјену презентације финансијских извјештаја.

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

Основе за мишљење са резервом

Као што је приказано у напомени 18 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2010. године укупна потраживања од купаца по основу испоручене електричне енергије, извршених услуга и обрачунатих затезних камата на дан 31. децембра 2010. године износе 127,964,662 Конвертибилне марке, након умањења за исправку вриједности у износу од 88,924,898 Конвертибилних марака. Обзиром да нисмо добили задовољавајући број независних потврда стања, а на добијеним одговорима постоје разлике које нису усаглашене, нисмо били у могућности да се увјеримо у стање потраживања од привредних субјеката на дан 31. децембра 2010. године. Такође, на основу презентираних података нисмо били у могућности да потврдимо старосну структуру наведених потраживања од домаћинства и привредних субјеката и, сходно томе, да се увјеримо у адекватност исправке вриједности потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембра 2010. године.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Требиње, Зависног предузећа Електрокрајине а.д., Бања Лука (наставак)

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте корекције које на финансијске извјештаје може имати питање наведено у претходном пасусу, финансијски извјештаји Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Требиње, Зависног предузећа Електрокрајине а.д., Бања Лука за годину која се завршава 31. децембра 2010. године су припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Остала питања

- (а) Као што је наведено у напмени 31 уз финансијске извјештаје, укупан износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 3,880,646 Конвертибилних марака, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Предузеће води против других лица 46,686,904 Конвертибилне марке, без потенцијалних затезних камата. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидјети. Руководство Предузећа је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 246,198 Конвертибилних марака, док за остале тужбе Руководство Предузећа сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Предузеће, односно да Предузеће неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима;
- (б) Као што је наведено у напмени 33 уз финансијске извјештаје, остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2010. години износили су 373.22 GWh или 20,95% (335.99 GWh или 19,65% у 2009. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Бања Лука, 26. мај 2011. године



Овлашћени ревизор
Жарко Мионић



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ - БИЛАНС УСПЈЕХА
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије		178,611,248	166,064,302
Приходи од активирања сопствених учинака		3,453,046	2,873,403
Остали пословни приходи	5	<u>569,708</u>	<u>702,318</u>
		<u>182,634,002</u>	<u>169,640,023</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала за израду		(2,073,670)	(1,842,071)
Трошкови осталог материјала, горива и енергије	6	(5,409,523)	(4,525,113)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	27	(125,542,315)	(114,571,129)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7	(35,607,497)	(35,627,449)
Трошкови амортизације и резервисања	8	(24,075,378)	(22,806,886)
Порези и доприноси који не зависе од резултата		(1,030,617)	(683,781)
Остали пословни расходи	9	<u>(6,384,946)</u>	<u>(5,817,405)</u>
		<u>(200,123,946)</u>	<u>(185,873,834)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		<u>(17,489,944)</u>	<u>(16,233,811)</u>
Финансијски приходи	10	12,669,876	15,406,595
Финансијски расходи	10	<u>(924,687)</u>	<u>(495,124)</u>
		11,745,189	14,911,471
Губитак редовне активности		(5,744,755)	(1,322,340)
Остали приходи	11	12,925,336	5,096,504
Остали расходи	12	<u>(6,262,460)</u>	<u>(2,534,626)</u>
		6,662,876	2,561,878
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>918,121</u>	<u>1,239,538</u>
- одложени порески приходи периода	13	<u>(664,067)</u>	<u>(917,017)</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u>254,054</u>	<u>322,521</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна зарада по акцији	28	<u>0.0028</u>	<u>0.0035</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Финансијски извјештаји Предузећа предати су 28. фебруара 2011. године Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге.

Потписано у име Предузећа:

Сека Кузмановић
В.Д. Директор

Мирослав Солдат
Извршни директор за економско-
финансијске послове

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ - БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2010. године

(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	14	9,354,617	9,731,038
Некретнине, постројења и опрема	14	334,449,323	339,327,560
Аванси за некретнине, постројења и опрема		200,928	529,913
Дугорочни финансијски пласмани	15	6,340,358	15,647,003
		<u>350,345,226</u>	<u>365,235,514</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	16	4,918,116	4,719,707
Дати аванси	17	646,365	429,212
Потраживања од купаца	18	127,964,662	96,465,071
Друга потраживања		779,076	542,066
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	15	9,421,132	14,922,854
Готовински еквиваленти и готовина	20	1,494,399	845,954
		<u>145,223,750</u>	<u>117,924,864</u>
Укупна актива		<u><u>495,568,976</u></u>	<u><u>483,160,378</u></u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	21	92,276,622	92,276,622
Ревалоризационе резерве		199,520,770	215,590,885
Законске резерве		939,775	310,625
Акумулирани добитак		29,950,870	15,434,408
		<u>322,688,037</u>	<u>323,612,540</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	22	2,374,059	2,397,713
Дугорочни кредити	23	42,071,928	41,430,563
Одложене пореске обавезе	13	9,774,518	11,018,965
		<u>54,220,505</u>	<u>54,847,241</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	23	6,772,033	4,638,248
Краткорочне финансијске обавезе		1,578,617	1,781,967
Примљени аванси		2,131,935	2,088,756
Добављачи	24	94,638,237	83,698,580
Остале краткорочне обавезе	25	4,525,886	4,219,025
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	26	8,475,290	8,011,276
Обавезе по основу пореза на додатну вриједност		538,436	262,745
		<u>118,660,434</u>	<u>104,700,597</u>
Укупна пасива		<u><u>495,568,976</u></u>	<u><u>483,160,378</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалори- зационе резерве	Законске резерве	Акумулирани добитак	Укупно
Стање 1. јануара 2009. године	92,276,622	233,382,206	310,625	947,631	326,917,084
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	(3,743,738)	(3,743,738)
Углашавање евиденција	-	(3,414)	-	3,414	-
Ефекти процјене репарираних опреме	-	116,673	-	-	116,673
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(17,867,107)	-	17,867,107	-
Смањење ревалоризационих резерви за расходване и отуђене некретнине, постројења и опрему	-	(37,473)	-	37,473	-
Добитак текуће године	-	-	-	322,521	322,521
Стање 31. децембра 2009. године	<u>92,276,622</u>	<u>215,590,885</u>	<u>310,625</u>	<u>15,434,408</u>	<u>323,612,540</u>
Корекција почетног стања за обрачунату амортизацију нематеријалних улагања предходних година (напомена 14)	-	-	-	(957,638)	(957,638)
Стање 1. јануара 2010. године - кориговано	<u>92,276,622</u>	<u>215,590,885</u>	<u>310,625</u>	<u>14,476,770</u>	<u>322,654,902</u>
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	(2,124,445)	(2,124,445)
Расподјела добити:					
- законске резерве	-	-	629,150	(629,150)	-
- донације и хуманитарне сврхе	-	-	-	(106,479)	(106,479)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(17,602,191)	-	17,602,191	-
Смањење ревалоризационих резерви за расходване и отуђене некретнине, постројења и опрему	-	(477,929)	-	477,929	-
Реализоване ревалоризационе резерве по основу одложених пореза (напомена 13)	-	1,908,514	-	-	1,908,514
Ефекти процјене репарираних Опреме	-	101,491	-	-	101,491
Добитак текуће године	-	-	-	254,054	254,054
Стање 31. децембра 2010. године	<u>92,276,622</u>	<u>199,520,770</u>	<u>939,775</u>	<u>29,950,870</u>	<u>322,688,037</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	185,097,977	169,539,774
Остали приливи из редовног пословања	332,698	379,760
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(130,266,680)	(121,123,314)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(35,438,906)	(33,801,662)
Одливи по основу камате	(733,403)	(441,381)
Одливи по основу осталих дажбина	(1,861,788)	(1,429,269)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>17,129,898</u>	<u>13,123,908</u>
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Приливи од камата	10,810	22,722
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	147,054	145,592
Одливи по основу набавке некретнина, постројења и опреме	(19,414,467)	(25,084,099)
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<u>(19,256,603)</u>	<u>(24,915,785)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних кредита	<u>2,775,150</u>	<u>12,051,639</u>
<i>Нето приливи готовине из активности финансирања</i>	<u>2,775,150</u>	<u>12,051,639</u>
Нето повећање готовине и еквивалената готовине	648,445	259,762
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>845,954</u>	<u>586,192</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>1,494,399</u></u>	<u><u>845,954</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће "Електрокрајина" а.д., Бања Лука је државно предузеће које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње. Основна дјелатност Предузећа је дистрибуција и продаја електричне енергије крајњим корисницима у дистрибутивној мрежи на свим напонским нивоима, као и пружање услуга трећим лицима везано за продају електричне енергије.

Предузеће је централизовано на челу са Дирекцијом у чијем се саставу налази десет радних јединица и то: Бања Лука, Србац, Лакташи, Прњавор, Приједор, Нови Град, Козарска Дубица, Градишка, Мркоњић Град и радна јединица Електро изградња и одржавање.

Рјешењем Основног суда у Бањој Луци број: У/И-277/05 од 14. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања, гдје је Предузеће као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

На дан 31. децембра 2010. године Предузеће је запошљавало 1,617 радника (31. децембра 2009. године је имало 1,579 радника).

Јединствени идентификациони број Предузећа је 4400855640000.

Сједиште Предузећа је у Бањој Луци, у Улици Краља Петра I Карађорђевића 95.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Предузећа су припремљени у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

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

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

Предузеће је приликом састављања извјештаја о токовима готовине за пословну 2010. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Предузеће 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.

Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду

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), 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

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

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

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

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 Херцеговина 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.

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 2.2 и 2.3.

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 Предузећа, приложени финансијски извјештаји се не могу сматрати финансијским извјештајима састављеним у сагласности са IFRS и IAS.

Руководство Предузећа 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 Предузеће, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској. Имајући у виду одредбе садржане у новим и измијењеним стандардима и тумачењима, које се односе на датум примјене и одредбе у односу на приказивање упоредних података, након њиховог усвајања и примјене од стране Предузећа, могу се захтијевати измјене у односу на податке приказане у приложеним финансијским извјештајима за 2010. годину, а који ће представљати упоредне податке за финансијске извјештаје Предузећа за 2011. годину.

2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени стандарди и измјене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена и преведена у Републици Српској за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2010. године:

- IFRS 1 (ревидирани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRS 3 (ревидирани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. 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 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),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

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

2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени (наставак)

- 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 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),
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године), и
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године).

2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увијек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извјештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увијек ступили на снагу:

- „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).
- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. 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" – Велика хиперинфлација и уклањање 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 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. 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 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтјеваних 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 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 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 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), и
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. 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 обрачуноског периода на који се односе.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан извјештаја о финансијском положају.

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Набавке некретнина, постројења и опреме 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.

Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Предузеће је у току 2008. године ангажовало независног процјениоца да изврши процјену некретнина, постројења, опреме, нематеријалних улагања и залиха са стањем на дан 31. децембра 2008. године. На основу извјештаја независног процјениоца вриједност некретнина, постројења и опреме Предузећа је увећана у нето износу уз истовремено књижење овог нето ефекта процјене у корист ревалоризационих резерви и на терет нераспоређеног добитка и одложених пореских обавеза.

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

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

3.5. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примијењене стопе у току 2010. године су слједећи:

	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25 - 10 %	10 - 80
Надземни водови	3,33 - 4 %	30 - 40
Трансформаторске станице	1,25 - 2,63 %	38 - 80
Трансформатори	1,67 - 10 %	10 - 60
Нисконапонски развод	2,5 - 4 %	25 - 40
Мјерни уређаји	5 - 6,67 %	15 - 20
Теретна возила	8,33 - 16,67%	6 - 12
Путничка возила	8,33 - 14,28%	7 - 12
Намјештај	4 - 14,28%	7 - 25
Рачунари	4 - 20%	5 - 25

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања представљају трајно право коришћења земљишта на коме се налазе објекти Предузећа. Ова нематеријална улагања имају исти третман као и земљиште које је у власништву Предузећа и не отписују се. Осим тога, остала нематеријална улагања чини и рачуноводствени софтвер који је у извјештају о финансијском положају исказан по вриједности утврђеној на основу процјене извршене од стране овлашћеног процјенитеља.

3.7. Обезвјеђење вриједности имовине

Руководство Предузећа анализирано је вриједности нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме приказаних у финансијским извјештајима са стањем на дан 31. децембра 2010. године и утврдило да вриједност средстава у пословним књигама на датум биланса није прецјењена. 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.

3.8. Залихе

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.

3.9. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.10. Разграничени приходи од донација

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Предузеће је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од најмање шест просјечних нето плата Предузећа или запосленог, ако је то повољније за запосленог.

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

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан извјештаја о финансијском положају. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2010. 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, пројектовани раст зарада, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

3.12. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Порези и доприноси (наставак)

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

3.13. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у извјештају о финансијском положају 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 инструментата реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Остала стална имовина

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

Потраживања од купаца

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

Кредити од банака и добављача

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

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вриједности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

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.

3.14. Правична (фер) вриједност

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

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

Процјењени 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 процјењеног 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 процјењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, усљед 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Обезврјеђење вриједности средстава

На дан извјештаја о финансијском положају, руководство Предузећа анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства 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.

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.

5. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009.
Приходи од државних фондова и завода (напомена 26)	276,752	275,761
Приходи из намјенских извора финансирања	260,579	213,525
Приходи од закупа	22,347	22,347
Остали приходи	10,030	190,685
	<u>569,708</u>	<u>702,318</u>

6. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009.
Трошкови осталог материјала	3,521,968	2,926,037
Трошкови утрошене електричне енергије за сопствене потребе	645,231	565,234
Трошкови горива	1,242,324	1,033,842
	<u>5,409,523</u>	<u>4,525,113</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009.
Бруто зараде	21,523,548	21,546,316
Бруто накнаде зарада	4,085,871	4,449,486
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	91,647	94,782
Регрес за коришћење годишњег одмора	2,667,922	2,373,373
Трошкови накнада за топли оброк	3,305,234	3,309,158
Примања за огријев и зимницу	1,385,610	1,406,106
Накнаде за превоз са посла и на посао	1,108,174	949,046
Отпремнине и јубиларне награде	410,017	531,476
Остали лични расходи	1,029,474	967,706
	<u>35,607,497</u>	<u>35,627,449</u>

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009.
Трошкови амортизације	23,618,793	22,449,385
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених (напомена 22)	210,387	357,501
Резервисања за судске спорове (напомена 22)	246,198	-
	<u>24,075,378</u>	<u>22,806,886</u>

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009.
Трошкови услуга на изради учинака	-	728
Трошкови транспортних услуга	1,658,890	1,397,935
Трошкови услуга одржавања	2,174,140	1,847,456
Трошкови закупнина	32,561	68,033
Трошкови рекламе и пропаганде	55,530	27,272
Трошкови осталих услуга	323,609	375,720
Трошкови непроизводних услуга	216,470	87,655
Трошкови репрезентације	203,723	196,992
Трошкови премија осигурања	141,082	229,171
Трошкови платног промета	62,470	41,297
Трошкови чланарина	41,072	37,255
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 27)	1,056,098	1,056,098
Остали нематеријални трошкови	419,301	451,793
	<u>6,384,946</u>	<u>5,817,405</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

		У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
		2010.	2009.
Финансијски приходи			
Приходи од камата		12,564,038	15,380,371
Позитивне курсне разлике		105,838	26,224
		<u>12,669,876</u>	<u>15,406,595</u>
Финансијски расходи			
Расходи камата		736,081	488,753
Негативне курсне разлике		188,606	6,371
		<u>924,687</u>	<u>495,124</u>
		<u>11,745,189</u>	<u>14,911,471</u>

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

		У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
		2010.	2009.
Добици од продаје основних средстава намијењених продаји		-	212,228
Вишкови		4,777	11,603
Добици од продаје материјала		35,357	-
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 19)		12,311,079	4,216,404
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 22)		410,017	531,476
Остали приходи		164,106	124,793
		<u>12,925,336</u>	<u>5,096,504</u>

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

		У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
		2010.	2009.
Садашња вриједност продатих и расходованих некретнина, постројења и опреме		604,769	30,561
Мањкови и расходи залиха		179,048	70,040
Исправка вриједности потраживања (напомена 19)		2,948,489	-
Директан отпис потраживања за камате		1,112,402	1,331,768
Накнада штете трећим лицима		120,011	257,090
Трошкови спорова		70,418	59,947
Издаци за хуманитарне, културне и спортске активности		2,933	10,881
Пореза на прекомјерне губтке електричне енергије		1,205,075	767,571
Остали расходи		19,315	6,768
		<u>6,262,460</u>	<u>2,534,626</u>

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

		У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
		2010.	2009.
Одложени порески расходи		(664,067)	(917,017)
		<u>(664,067)</u>	<u>(917,017)</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009.
	<hr/>	<hr/>
Добитак прије опорезивања	918,121	1,239,538
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(91,812)	(123,954)
Порески ефекти прихода и расхода који се не признају	<u>(572,255)</u>	<u>(793,063)</u>
	<u>(664,067)</u>	<u>(917,017)</u>

в) Одложене пореске обавезе

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009.
	<hr/>	<hr/>
Стање 1. јануар	(11,018,965)	(10,101,948)
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(664,067)	(917,017)
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме	<u>1,908,514</u>	<u>-</u>
Одложена пореске обавезе	<u>(9,774,518)</u>	<u>(11,018,965)</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

13. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У Конвертибилним маркама

	Некретнине, постројења и опрема у припреми				Нематеријалн улагања	
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно	Укупно	Нематеријалн улагања
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2009. године	3,106,853	641,528,835	42,740,237	11,866,770	699,242,695	8,640,119
Набавке у току периода	-	-	1,700	27,475,036	27,476,736	1,090,919
Пренос са инвестиција у току	-	7,774,891	14,873,407	(22,648,298)	-	-
Пренос на друга конта	-	(292,029)	292,029	-	-	-
Пренос на залихе	-	-	-	(183,407)	(183,407)	-
Расходовања и отуђења	(226,960)	-	(60,661)	-	(287,621)	-
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>2,879,893</u>	<u>649,011,697</u>	<u>57,846,712</u>	<u>16,510,101</u>	<u>726,248,403</u>	<u>9,731,038</u>
Набавке у току периода	32,726	-	-	19,432,906	19,465,632	277,820
Пренос са инвестиција у току	-	6,063,039	11,137,901	(18,048,576)	(847,636)	847,636
Пренос на друга конта	-	(108,125,709)	108,125,709	-	-	-
Остала повећања	-	-	183,090	-	183,090	-
Расходовања и отуђења	-	(2,573,724)	(1,258,374)	(37,348)	(3,869,446)	-
Стање, 31. децембар 2010. године	<u>2,912,619</u>	<u>544,375,303</u>	<u>176,035,038</u>	<u>17,857,083</u>	<u>741,180,043</u>	<u>10,856,494</u>
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2009. године	-	347,436,579	17,067,467	-	364,504,046	-
Амортизација у току периода	-	19,961,389	2,487,996	-	22,449,385	-
Пренос на друга конта	-	(164,588)	164,588	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	-	(32,588)	-	(32,588)	-
Стање, 31. децембар 2009. године	-	<u>367,233,380</u>	<u>19,687,463</u>	-	<u>386,920,843</u>	-
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	957,638
Стање, 1. јануар 2010. године - кориговано	-	<u>367,233,380</u>	<u>19,687,463</u>	-	<u>386,920,843</u>	<u>957,638</u>
Амортизација у току периода	-	16,967,971	6,106,583	-	23,074,554	544,239
Пренос на друга конта	-	(58,966,691)	58,966,691	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	(2,134,389)	(1,130,288)	-	(3,264,677)	-
Стање, 31. децембар 2010. године	-	<u>323,100,271</u>	<u>83,630,449</u>	-	<u>406,730,720</u>	<u>1,501,877</u>
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>2,879,893</u>	<u>281,778,317</u>	<u>38,159,249</u>	<u>16,510,101</u>	<u>339,327,560</u>	<u>9,731,038</u>
Стање, 31. децембар 2010. године	<u>2,912,619</u>	<u>221,275,032</u>	<u>92,404,589</u>	<u>17,857,083</u>	<u>334,449,323</u>	<u>9,354,617</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

На дан 31. децембра 2010. године, Предузеће није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање.

15. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2010.	2009.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	14,772,363	29,434,296
Дати кредити радницима	992,109	1,139,163
	<u>15,774,472</u>	<u>30,583,459</u>
<i>Минус:</i>		
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања	(9,241,639)	(14,746,563)
- текуће доспијеће датих кредита радницима	(179,493)	(176,291)
	<u>(9,421,132)</u>	<u>(14,922,854)</u>
<i>Минус:</i>		
- исправка вриједности датих кредита радницима	(12,982)	(13,602)
	<u>(12,982)</u>	<u>(13,602)</u>
	<u><u>6,340,358</u></u>	<u><u>15,647,003</u></u>

Репрограмирана потраживања исказана на дан 31. децембра 2010. године у износу од 14,772,363 Конвертибилних марака представљају репрограмирана доспјела потраживања од правних и физичких лица на период од 1-5 година.

Учешћа у капиталу зависних правних лица са стањем на дан 31. децембра 2010. године у износу од 10,000 Конвертибилних марака у цјелини се односе на учешће у капиталу ХЕ "Делибашино село" д.о.о., Бања Лука (100% укупног капитала). Дана 27. октобра 2009. године Предузеће је донијело Одлуку о оснивању једночланог друштва ХЕ "Делибашино село". Рјешењем Основног суда у Бањој Луци бр. 071-0-Reg-10-000017 од 4. марта 2010. године извршена је регистрација оснивања ХЕ "Делибашино село".

16. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2010.	2009.
Материјал	4,164,329	4,155,284
Ситан инвентар и ауто гуме	753,787	564,423
	<u>4,918,116</u>	<u>4,719,707</u>

17. ДАТИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2010.	2009.
Дати аванси добављачима у земљи	646,365	429,212
	<u>646,365</u>	<u>429,212</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године**

18. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Потраживања од повезаних правних лица (напомена 27)	6,798	5,460
Потраживања од купаца у земљи		
- правна лица - испоручена електрична енергија	94,678,890	85,630,766
- физичка лица - испоручена електрична енергија	121,919,197	109,866,544
- остала потраживања од купаца	284,675	683,237
	<u>216,889,560</u>	<u>196,186,007</u>
<i>Минус:</i> Исправка вриједности	<u>(88,924,898)</u>	<u>(99,720,936)</u>
	<u>127,964,662</u>	<u>96,465,071</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2010. године износе 216,889,560 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2010. године износи 88,924,898 Конвертибилних марака и представља 41% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 19 уз приложене финансијске извјештаје.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2010. и 2009. године је слjedeћа:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
0-30 дана	45,179,186	48,811,525
30-60 дана	7,429,892	5,427,633
60-180 дана	14,669,586	10,776,319
180-364 дана	16,746,249	14,334,753
преко 365 дана	132,864,647	116,835,777
	<u>216,889,560</u>	<u>196,186,007</u>

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.

19. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

**У Конвертибилним маркама
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године**

	Потраживања од купаца	Дати кредити радницима	Укупно
Стање, 1. јануар 2009. године	103,979,695	13,726	103,993,421
Отпис исправљених потраживања	(42,355)	(124)	(42,479)
Наплаћена исправљена потраживања	(4,216,404)	-	(4,216,404)
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>99,720,936</u>	<u>13,602</u>	<u>99,734,538</u>
Исправке на терет трошкова текућег периода	2,948,489	-	2,948,489
Наплаћена исправљена потраживања	(12,310,459)	(620)	(12,311,079)
Отпис исправљених потраживања	(1,434,068)	-	(1,434,068)
Стање, 31. децембар 2010. године	<u>88,924,898</u>	<u>12,982</u>	<u>88,937,880</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године**

20. ГОТОВИНА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Жиро рачун	1,492,147	844,430
Благајна	2,209	1,445
Девизни рачун	43	79
	<u>1,494,399</u>	<u>845,954</u>

21. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

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

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал Предузећа чини акцијски капитал чији је власник Република Српска 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала. На основу ових одлука основни капитал Предузећа чини акцијски капитал чији је власник Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%. Рјешењем Основног суда у Требињу од 8. јуна 2007. године извршена је регистрација промјене структуре акцијског капитала.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2010. године према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци је била следећа:

Опис	У Конвертибилним маркама		
	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број Акција
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00000	59,979,805	59,984,963
Ваучер понуда	20,00000	18,455,324	18,450,166
Пензион фонд	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију	5,00000	4,613,831	4,613,831
Акцијски капитал	<u>100,00000</u>	<u>92,276,622</u>	<u>92,276,622</u>

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2010. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била следећа:

Опис	У Конвертибилним маркама		
	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број Акција
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00559	59,984,963	59,984,963
Ваучер понуда	19,99441	18,450,166	18,450,166
Пензион фонд	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију	5,00000	4,613,831	4,613,831
Акцијски капитал	<u>100,00000</u>	<u>92,276,622</u>	<u>92,276,622</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

21. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ (наставак)

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2010. године износи 1,00 Конвертибилну марку.

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2010. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 92,276,622 Конвертибилне марке. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Бањој Луци у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 5,158 Конвертибилних марака.

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама			
	За годину која се завршава 31. децембра 2010. године			
	Бенефиције за запослене	Судске спорове	Ретенције	Укупно
Стање, 1. јануара 2009. године	2,501,466	-	492,892	2,994,358
Ретенције	-	-	979,565	979,565
Укидање ретенција у току године	-	-	(1,402,235)	(1,402,235)
Формирање нових резервисања на терет расхода текућег периода (напомена 8)	357,501	-	-	357,501
Укидање резервисања (напомена 11)	(531,476)	-	-	(531,476)
Стање, 31. децембра 2009. године	<u>2,327,491</u>	<u>-</u>	<u>70,222</u>	<u>2,397,713</u>
Ретенције	-	-	(660,007)	(660,007)
Укидање ретенција у току године	-	-	589,785	589,785
Формирање нових резервисања на терет расхода текућег периода (напомена 8)	210,387	246,198	-	456,585
Укидање резервисања (напомена 11)	(410,017)	-	-	(410,017)
Стање, 31. децембра 2010. године	<u>2,127,861</u>	<u>246,198</u>	<u>-</u>	<u>2,374,059</u>

23. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	
Дугорочни кредити од повезаних правних лица	<u>5,573,368</u>	<u>6,270,039</u>	
Дугорочни кредити у земљи			
Министарство финансија РС	11,558,127	12,624,668	
Нова банка а.д., Бања Лука	4,509,804	5,000,000	
	<u>21,641,299</u>	<u>23,894,707</u>	
Дугорочни кредити у иностранству			
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) 599	6,475% п.а.	122,550	204,250
Међународна асоцијација за развој (ИДА) 3534	LIBOR+0,75% п.а.	161,983	166,131
Међународна асоцијација за развој (ИДА) 3028	0,75% п.а.	956,916	1,012,919
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) 35806 (Power IV)	EURIBOR п.а.	13,883,539	13,576,519
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) 891 Power III	LIBOR+1% п.а.	385,289	453,375
Европска инвестициона банка (ЕИБ) 20785	EURIBOR+0,75% п.а.	11,692,385	6,760,910
		<u>27,202,662</u>	<u>22,174,104</u>
<i>Минус текућа доспијећа</i>		<u>(6,772,033)</u>	<u>(4,638,248)</u>
		<u>42,071,928</u>	<u>41,430,563</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

23. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Дугорочни кредити од повезаних правних лица	3,483,355	2,090,013	2,090,013	4,180,026
Дугорочни кредити у земљи				
Министарство финансија РС	1,066,542	1,066,542	10,491,585	11,558,126
Нова банка а.д., Бања Лука	588,235	490,196	3,921,569	4,509,804
	5,138,132	3,646,751	16,503,167	20,247,956
Дугорочни кредити у иностранству				
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) 599	81,700	81,700	40,850	122,550
Међународна асоцијација за развој (ИДА) 3534	16,198	15,103	145,785	151,028
Међународна асоцијација за развој (ИДА) 3028	136,703	126,616	820,213	886,303
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) 35806 (Power IV)	1,322,242	691,018	12,561,297	12,885,501
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) 891 Power III	77,058	77,060	308,231	376,315
Европска инвестициона банка (ЕИБ) 20785	-	-	11,692,385	6,760,910
	1,633,901	991,497	25,568,761	21,182,607
	<u>6,772,033</u>	<u>4,638,248</u>	<u>42,071,928</u>	<u>41,430,563</u>

24. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 27)	85,304,990	76,053,471
Добављачи у земљи	8,786,464	7,424,542
Добављачи у иностранству	522,116	204,220
Остале обавезе из пословања	24,667	16,347
	<u>94,638,237</u>	<u>83,698,580</u>

25. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	1,928,861	1,941,531
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	235,326	219,126
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	1,428,969	1,416,389
Обавезе за учешће у добити	106,479	-
Обавезе за камате	2,678	-
Обавезе према запосленима	429,168	276,687
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	4,920	4,920
Остале обавезе	389,485	360,372
	<u>4,525,886</u>	<u>4,219,025</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

26. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	107,708	75,434
Обавезе за доприносе који терете трошкове	133,541	67,602
Одложени приходи и примљене донације	7,909,772	7,546,159
Разграничени приходи	78,943	91,104
Разграничени обрачунати трошкови	135,000	120,645
Остала пасивна временска разграничења	110,326	110,332
	<u>8,475,290</u>	<u>8,011,276</u>

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како слиједи:

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2010.	2009.
Стање на почетку године	7,546,159	6,785,890
Донације у току године	640,365	1,036,030
Пренос у приходе (напомена 5)	(276,752)	(275,761)
Стање на крају године	<u>7,909,772</u>	<u>7,546,159</u>

27. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	Напомена	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
ПОТРАЖИВАЊА			
<i>Потраживања од купаца</i>			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	18	5,796	5,460
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		1,002	-
Укупно потраживања		<u>6,798</u>	<u>5,460</u>
ОБАВЕЗЕ			
<i>Дугорочне обавезе према повезаним правним лицима</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	23	(5,573,368)	(6,270,039)
		(5,573,368)	(6,270,039)
<i>Добављачи повезана правна лица</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	24	(85,304,990)	(76,053,019)
ХЕ на Дрини а.д., Вишеград		-	(452)
		(85,304,990)	(76,053,471)
Укупно обавезе		<u>(90,878,358)</u>	<u>(82,323,510)</u>
ОБАВЕЗЕ, нето		<u>(90,871,560)</u>	<u>(82,318,050)</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

27. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

		У Конвертибилним маркама	
		Година која се завршава	
		31. децембра	
		2010.	2009.
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град		36,076	30,245
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		4,735	-
Укупно приходи		<u>40,811</u>	<u>30,245</u>
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(125,542,315)	(114,571,129)
<i>Трошкови општих и заједничких послова Холдинга</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	9	(1,056,098)	(1,056,098)
Укупно расходи		<u>(126,598,413)</u>	<u>(115,627,227)</u>
Нето расходи		<u>(126,557,602)</u>	<u>(115,596,982)</u>

28. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

		У Конвертибилним маркама	
		Година која се завршава	
		31. децембра	
		2010.	2009.
Добитак обрачуноског периода		254,054	322,521
Просјечан пондерисан број издатих акција		92,276,622	92,276,622
Зарада по акцији (основни)		<u>0.0028</u>	<u>0.0035</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године**

29. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

МСФИ 8 захтјева идентификовање оперативних сегмената на бази интерних извјештаја о компонентама Предузећа 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 анализирани на бази врста услуга које пружају оперативни дијелови Предузећа.

На дан 31. децембра 2010. године, пословне активности Предузећа су организоване у два главна пословна сегмента:

1. Дистрибуција,
2. Снабдијевање

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2010. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистри- буција	Снабдије- вање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	93,368,768	174,282,628	(89,040,148)	178,611,248
Приходи од активирања сопствених учинака	1,805,075	1,647,971	-	3,453,046
Остали пословни приходи	546,061	23,647	-	569,708
	<u>95,719,904</u>	<u>175,954,246</u>	<u>(89,040,148)</u>	<u>182,634,002</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови материјала за израду	(2,073,670)	-	-	(2,073,670)
Трошкови осталог материјала, горива и енергије	(4,971,573)	(437,950)	-	(5,409,523)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	(39,282,026)	(175,300,437)	89,040,148	(125,542,315)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(29,017,269)	(6,590,228)	-	(35,607,497)
Трошкови амортизације и резервисања	(22,784,676)	(1,290,702)	-	(24,075,378)
Остали пословни расходи	(1,019,262)	(11,355)	-	(1,030,617)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	(2,086,347)	(4,298,599)	-	(6,384,946)
	<u>(101,234,823)</u>	<u>(187,929,271)</u>	<u>89,040,148</u>	<u>(200,123,946)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	<u>(5,514,919)</u>	<u>(11,975,025)</u>	-	<u>(17,489,944)</u>
Финансијски приходи	4,941,252	7,728,624	-	12,669,876
Финансијски расходи	(924,687)	-	-	(924,687)
	<u>4,016,565</u>	<u>7,728,624</u>	-	<u>11,745,189</u>
Губитак редовне активности	<u>(1,498,354)</u>	<u>(4,246,401)</u>	-	<u>(5,744,755)</u>
Остали приходи	2,649,634	10,275,702	-	12,925,336
Остали расходи	(387,431)	(5,875,029)	-	(6,262,460)
	<u>2,262,203</u>	<u>4,400,673</u>	-	<u>6,662,876</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	763,849	154,272	-	918,121
- порески расход периода	(628,466)	(35,601)	-	(664,067)
НЕТО ДОБИТАК	<u>135,383</u>	<u>118,671</u>	-	<u>254,054</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

29. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистри- буција	Снабдије- вање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	89,498,612	159,351,014	(82,785,324)	166,064,302
Приходи од активирања сопствених учинака	1,548,590	1,324,813	-	2,873,403
Остали пословни приходи	378,507	323,811	-	702,318
	<u>91,425,709</u>	<u>160,999,638</u>	<u>(82,785,324)</u>	<u>169,640,023</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови материјала за израду	(1,842,071)	-	-	(1,842,071)
Трошкови осталог материјала, горива и енергије	(4,158,764)	(366,349)	-	(4,525,113)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	(35,660,039)	(161,696,414)	82,785,324	(114,571,129)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(29,033,528)	(6,593,921)	-	(35,627,449)
Трошкови амортизације и резервисања	(21,584,190)	(1,222,696)	-	(22,806,886)
Остали пословни расходи	(668,193)	(15,588)	-	(683,781)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	(2,824,292)	(2,993,113)	-	(5,817,405)
	<u>(95,771,077)</u>	<u>(172,888,081)</u>	<u>82,785,324</u>	<u>(185,873,834)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	<u>(4,345,368)</u>	<u>(11,888,443)</u>	-	<u>(16,233,811)</u>
Финансијски приходи	6,994,594	8,412,001	-	15,406,595
Финансијски расходи	(495,124)	-	-	(495,124)
	<u>6,499,470</u>	<u>8,412,001</u>	-	<u>14,911,471</u>
Добитак/(губитак) редовне активности	<u>2,154,102</u>	<u>(3,476,442)</u>	-	<u>(1,322,340)</u>
Остали приходи	890,307	4,206,197	-	5,096,504
Остали расходи	(1,935,937)	(598,689)	-	(2,534,626)
	<u>(1,045,630)</u>	<u>3,607,508</u>	-	<u>2,561,878</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	1,108,472	131,066	-	1,239,538
- порески расход периода	(871,164)	(45,853)	-	(917,017)
НЕТО ДОБИТАК	<u>237,308</u>	<u>85,213</u>	-	<u>322,521</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године**

29. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2010. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистри- буција	Снабдије- вање	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2010.	
			Интерни обрачун између сегмената	Укупно
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	8,977,284	377,333	-	9,354,617
Некретнине, постројења и опрема	315,420,554	19,028,769	-	334,449,323
Аванси за некретнине, постројења и опрема	175,081	25,847	-	200,928
Дугорочни финансијски пласмани	3,757,000	2,583,358	-	6,340,358
	<u>328,329,919</u>	<u>22,015,307</u>	-	<u>350,345,226</u>
Обртна имовина				
Залихе	4,918,116	-	-	4,918,116
Дати аванси	646,365	-	-	646,365
Потраживања од купаца	66,681,532	61,283,130	-	127,964,662
Друга потраживања	679,337	99,739	-	779,076
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	5,229,431	4,191,701	-	9,421,132
Готовински еквиваленти и готовина	866,751	627,648	-	1,494,399
	<u>79,021,532</u>	<u>66,202,218</u>	-	<u>145,223,750</u>
Укупна актива	<u>407,351,451</u>	<u>88,217,525</u>	-	<u>495,568,976</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	84,933,293	7,343,329	-	92,276,622
Ревалоризационе резерве	196,448,324	3,072,446	-	199,520,770
Законске резерве	892,786	46,989	-	939,775
Нераспоређени добитак	28,453,327	1,497,543	-	29,950,870
	<u>310,727,730</u>	<u>11,960,307</u>	-	<u>322,688,037</u>
Дугорочне обавезе				
Дугорочна резервисања	2,076,394	297,665	-	2,374,059
Дугорочни кредити	34,517,987	7,553,941	-	42,071,928
Одложене пореске обавезе	9,285,792	488,726	-	9,774,518
	<u>45,880,173</u>	<u>8,340,332</u>	-	<u>54,220,505</u>
Краткорочне обавезе				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	5,825,117	946,916	-	6,772,033
Краткорочне финансијске обавезе	1,578,617	-	-	1,578,617
Примљени аванси	1,172,564	959,371	-	2,131,935
Добављачи	32,340,927	62,297,310	-	94,638,237
Остале краткорочне обавезе	3,517,828	1,008,058	-	4,525,886
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	5,980,768	2,494,522	-	8,475,290
Обавезе по основу пореза на додату вриједност	327,727	210,709	-	538,436
	<u>50,743,548</u>	<u>67,916,886</u>	-	<u>118,660,434</u>
Укупна пасива	<u>407,351,451</u>	<u>88,217,525</u>	-	<u>495,568,976</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године**

29. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2009. године дати су у прегледу који сlijеди:

	Дистри- буција	Снабдије- вање	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2009. Интерни обрачун између сегмената	Укупно
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	8,419,385	1,311,653	-	9,731,038
Некретнине, постројења и опрема	320,737,260	18,590,300	-	339,327,560
Аванси за некретнине, постројења и опрема	529,913	-	-	529,913
Дугорочни финансијски пласмани	8,921,979	6,725,024	-	15,647,003
	<u>338,608,537</u>	<u>26,626,977</u>	-	<u>365,235,514</u>
Обртна имовина				
Залихе	4,719,707	-	-	4,719,707
Дати аванси	429,212	-	-	429,212
Потраживања од купаца	53,363,246	43,101,825	-	96,465,071
Друга потраживања	76,073	465,993	-	542,066
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	8,267,378	6,655,476	-	14,922,854
Готовински еквиваленти и готовина	496,321	349,633	-	845,954
	<u>67,351,937</u>	<u>50,572,927</u>	-	<u>117,924,864</u>
Укупна актива	<u>405,960,474</u>	<u>77,199,904</u>	-	<u>483,160,378</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	84,793,908	7,482,714	-	92,276,622
Ревалоризационе резерве	212,094,300	3,496,585	-	215,590,885
Законске резерве	295,094	15,531	-	310,625
Нераспоређени добитак	14,662,688	771,720	-	15,434,408
	<u>311,845,990</u>	<u>11,766,550</u>	-	<u>323,612,540</u>
Дугорочне обавезе				
Дугорочна резервисања	1,964,390	433,323	-	2,397,713
Дугорочни кредити	32,253,605	9,176,958	-	41,430,563
Одложене пореске обавезе	10,468,017	550,948	-	11,018,965
	<u>44,686,012</u>	<u>10,161,229</u>	-	<u>54,847,241</u>
Краткорочне обавезе				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	3,816,456	821,792	-	4,638,248
Краткорочне финансијске обавезе	1,538,463	243,504	-	1,781,967
Примљени аванси	1,148,816	939,940	-	2,088,756
Добављачи	34,321,601	49,376,979	-	83,698,580
Остале краткорочне обавезе	975,873	3,243,152	-	4,219,025
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	7,467,339	543,937	-	8,011,276
Обавезе по основу пореза на додату вриједност	159,924	102,821	-	262,745
	<u>49,428,472</u>	<u>55,272,125</u>	-	<u>104,700,597</u>
Укупна пасива	<u>405,960,474</u>	<u>77,199,904</u>	-	<u>483,160,378</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

30. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће 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 Предузећа састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 23, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле и акумулирани добитак (губитак).

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Задуженост а)	50,422,578	47,850,778
Готовина и готовински еквиваленти	1,494,399	845,954
Нето задуженост	<u>48,928,179</u>	<u>47,004,824</u>
Капитал б)	<u>322,688,037</u>	<u>323,612,540</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0.152</u>	<u>0.145</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите.

б) Капитал укључује удјеле и акумулирани губитак.

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.

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	6,340,358	15,647,003
Потраживања од купаца	127,964,662	96,465,071
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	9,408,150	14,909,252
Готовина и готовински еквиваленти	1,494,399	845,954
	<u>145,207,569</u>	<u>127,867,280</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	42,071,928	41,430,563
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	6,772,033	4,638,248
Краткорочне финансијске обавезе	1,578,617	1,781,967
Обавезе према добављачима	94,638,237	83,698,580
Остале обавезе	822,911	682,453
	<u>145,883,726</u>	<u>132,231,811</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

30. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима (наставак)

Основни финансијски инструменти Предузећа су потраживања од купаца и финансијски пласмани који настају директно из пословања Предузећа, као и дугорочни зајмови, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намјена финансирање текућег пословања Предузећа. У нормалним условима пословања, Предузеће је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Предузеће 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.

Тржишни ризик

У свом пословању, Предузеће је изложено финансијским ризицима од промјена курсева страних валута и промјена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. У посматраном периоду није било значајнијих промјена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на који Предузеће управља или мјери тај ризик.

Девизни ризик

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

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

	Средства		У Конвертибилним маркама Обавезе	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
EUR	43	78	31,115,683	26,199,274
SDR	-	-	161,983	166,130
USD	-	-	956,916	1,012,919
	<u>43</u>	<u>78</u>	<u>32,234,582</u>	<u>27,378,323</u>

Ризик од промјене каматних стопа

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

Обзиром да Предузеће има каматносноу имовину, приходи Предузећа су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

30. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

Ризик од промјене каматних стопа (наставак)

Књиговодствена вриједност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у сљедећем прегледу:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	5,527,742	14,684,131
Потраживања од купаца	127,964,662	96,465,071
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	9,215,675	14,719,359
Готовина и готовински еквиваленти	1,494,399	845,954
	<u>144,202,478</u>	<u>126,714,515</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	812,616	962,872
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	192,475	189,893
	<u>1,005,091</u>	<u>1,152,765</u>
	<u>145,207,569</u>	<u>127,867,280</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни кредити	12,581,598	15,738,152
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	4,549,897	3,156,555
Краткорочне финансијске обавезе	575,872	1,781,967
Обавезе према добављачима	94,638,237	83,698,580
Остале обавезе	822,911	682,453
	<u>113,168,515</u>	<u>105,057,707</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	1,002,745	-
	<u>1,002,745</u>	<u>-</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Дугорочни кредити	29,490,330	25,692,411
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	2,222,136	1,481,693
	<u>31,712,466</u>	<u>27,174,104</u>
	<u>145,883,726</u>	<u>132,231,811</u>

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочним и краткорочним финансијским обавезама на крају извјештајног периода и то по варијабилним каматним стопама.

У случају да је каматна стопа на дан 31. децембра 2010. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Предузећа за годину која се завршава на дан 31. децембра 2010. године био би већи/мањи за износ од 317,125 Конвертибилних марка (2009. године: 271,741 Конвертибилна марка), као резултат већег/мањег прихода од камата.

Ризик од промјене цијена капитала

Предузеће није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Предузеће нема улагања класификованих у извјештају о финансијском положају као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у извјештају о укупном резултату.

Предузеће 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 Предузеће 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 хидроелектарана.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

30. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

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

Најзначајнији купци представљени су у сљедећој табели:

	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Водовод а.д., Приједор	7,050,779	6,081,335
Јелшинград Ливар – Бања Лука	1,084,050	4,113,172
Стара припрема воде д.о.о. Бања Лука	2,600,439	2,389,523
МЦ Болница Приједор	2,552,212	2,200,362
Цврчка ЈКП Кнежево	2,141,479	1,823,198
Комуналне услуге а.д., Приједор	1,247,405	1,181,865
Остали	111,288,298	78,675,616
	<u>127,964,662</u>	<u>96,465,071</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2010. године приказана је у табели која сlijеди:

	Бруто изложеност	У Конвертибилним маркама Исправка вриједности	Нето изложеност
Недоспјела потраживања од купаца	35,087,980	-	35,087,980
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	88,924,898	(88,924,898)	-
Доспјела, неисправљена потраживања од купаца	<u>92,876,682</u>	-	<u>92,876,682</u>
	<u>216,889,560</u>	<u>(88,924,898)</u>	<u>127,964,662</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2009. године приказана је у табели која сlijеди:

	Бруто изложеност	У Конвертибилним маркама Исправка вриједности	Нето изложеност
Недоспјела потраживања од купаца	37,909,001	-	37,909,001
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	99,720,936	(99,720,936)	-
Доспјела, неисправљена потраживања од купаца	<u>58,556,070</u>	-	<u>58,556,070</u>
	<u>196,186,007</u>	<u>(99,720,936)</u>	<u>96,465,071</u>

Недоспјела потраживања од купаца

Недоспјела потраживања исказана на дан 31. децембра 2010. године у износу од 35,087,980 конвертабилних марака (31. децембар 2009. године: 37,909,001 конвертабилна марка) највећим дијелом се односе на потраживања од купаца по основу продаје електричне енергије. Ова потраживања доспијевају углавном у року од 25 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања. Просјечно вријеме наплате потраживања у 2010. години износи 224 дана (2009. године: 299 дана).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

30. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Доспјела, исправљена потраживања од купаца

Предузеће је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспјела потраживања у износу од 88,924,898 Конвертабилних марака на дан 31. децембра 2010. године (31. децембар 2009. године: 99,720,936 Конвертабилних марака) за која је Предузеће утврдило да је дошло до промјене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспјела, неисправљена потраживања од купаца

Предузеће није обезвредило доспјела потраживања на дан 31. децембра 2010. године у износу од 92,876,682 конвертабилне марке.

Старосна структура доспјелих, неисправљених потраживања представљена је у сљедећој табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Мање од 30 дана	10,091,206	10,902,524
31 - 90 дана	7,429,892	5,427,633
91 - 180 дана	14,669,586	10,776,319
181 - 365 дана	16,746,249	14,334,753
Преко 365 дана	43,939,749	17,114,841
	<u>92,876,682</u>	<u>58,556,070</u>

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2010. године исказане су у износу од 94,638,237 Конвертабилних марака (31. децембра 2009. године: 83,698,580 Конвертабилних марака). Добављачи не зарачунавају затезну камату. Просјечно вријеме измирења обавеза према добављачима у периоду 2010. године износи 237 дана (у току 2009. године 238 дана).

Ризик ликвидности

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

Предузеће 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.

Предузеће не користи финансијске деривате.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године**

30. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Рочност доспијећа финансијских средстава и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2010. и 2009. године:

Финансијска средства	У Конвертибилним маркама					
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2010.						
Некаматносна	130,200,252	3,850,683	4,620,819	5,530,724	-	144,202,478
Фиксна каматна стопа	39,840	81,713	95,376	783,838	125,822	1,126,589
Укупно	130,240,092	3,932,396	4,716,195	6,314,562	125,822	145,329,067
31. децембар 2009.						
Некаматносна	98,509,099	6,144,401	7,373,282	14,687,733	-	126,714,515
Фиксна каматна стопа	40,761	69,908	81,345	974,983	145,020	1,312,017
Укупно	98,549,860	6,214,309	7,454,627	15,662,716	145,020	128,026,532

Финансијске обавезе	У Конвертибилним маркама					
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2010.						
Некаматносна	96,416,179	1,895,790	2,274,948	12,581,598	-	113,168,515
Фиксна каматна стопа	310,265	215,040	537,600	-	-	1,062,905
Варијабилна каматна стопа	93,562	1,828,878	3,626,683	30,702,441	4,949,904	41,201,468
Укупно	96,820,006	3,939,708	6,439,231	43,284,039	4,949,904	155,432,888
31. децембар 2009.						
Некаматносна	86,426,045	1,315,231	1,578,278	15,738,153	-	105,057,707
Варијабилна каматна стопа	-	1,610,843	3,038,855	25,726,064	4,147,603	34,523,365
Укупно	86,426,045	2,926,074	4,617,133	41,464,217	4,147,603	139,581,072

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

Фер вриједност финансијских инструмената

Руководство Предузећа сматра да књиговодствена вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза признатих у приложеним финансијским извјештајима апроксимира њиховој фер вриједности.

31. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2010.. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Предузећа износи 3,880,646 Конвертибилних марака, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Предузеће води против других лица 46,686,904 Конвертибилне марке, без потенцијалних затезних камата. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидјети. Руководство Предузећа је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 224,746 Конвертибилних марака, док за остале тужбе Руководство Предузећа сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Предузеће, односно да Предузеће неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

32. 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 додатну вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

33. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2010. години износили су 373.22 GWh или 20,95% (335.99 GWh или 19,65% у 2009. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

34. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Као што се и очекивало, у току 2010. године Предузеће је, као и већина других привредних субјеката у Републици Српској, било под одређеним утицајем финансијске кризе и погоршаних економских услова на тржишту Републике Српске и Босне и Херцеговине. Вјероватно је да ће Предузеће и у 2011. години, а можда и послјије тога, пословати у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици Српској и Босни и Херцеговини. Утицај ове кризе на пословне операције Предузећа није могуће у цјелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвјесности.

До сада, текућа финансијска криза је имала веома лимитиран и индиректан утицај на финансијско стање и перформансе Предузећа. Погоршавајућа економска ситуација ће највјероватније утицати и на даља кретања на тржишту Републике Српске, Босне и Херцеговине и окружења, што може резултовати у додатном смањењу пословних активности Предузећа. Ово може директно утицати на износе очекиваних прихода од основне дјелатности Предузећа у 2011. години.

35. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
USD	1.4727	1.3641
CHF	1.5678	1.3146
SDR	2.2827	2.1284
EUR	1.9558	1.9558