

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

**Финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2012. године и
Извјештај независног ревизора**

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

САДРЖАЈ	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 2
Финансијски извјештаји:	
Биланс успјеха	3
Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	4
Биланс стања	5
Извјештај о промјенама на капиталу	6
Биланс токова готовине	7
Напомене уз финансијске извјештаје	8 - 49

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 3 до 49) Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Матичног предузећа а.д., Требиње, Зависног предузећа Електрокрајина а.д., Бања Лука (у даљем тексту: "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2012. године, и одговарајући биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, извјештај о пројенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака 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 финансијских извјештаја у циљу креирања најбољих могућих ревизорских процедура, али не и за потребе изражавања мишљења о квалитету интерних контрола Друштва. Ревизија такође укључује оцјену примјенијених рачуноводствених начела и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Основе за мишљење са резервом

Као што је приказано у напоменама 19 и 21 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2012. године потраживања од купаца по основу испоручене електричне енергије, извршених услуга и обрачунатих затезних камата износе 167,547,593 Конвертибилне марке, односно репрограмирана потраживања за електричну енергију износе 24,004,504 Конвертибилне марке. Обзиром да нисмо добили задовољавајући број независних потврда стања, а на добијеним одговорима постоје разлике које нису усаглашене, нисмо били у могућности да се другим ревизорским процедурама увјеримо у стање потраживања од купаца и репрограмираних потраживања за електричну енергију, на дан 31. децембра 2012. године. Поред наведеног, Друштво није било у могућности да нам презентује адекватну старосну структуру наведених потраживања на дан 31. децембра 2012. године. Сагласно наведеном, нисмо били у могућности да се увјеримо у надокнадиве вриједности наведених потраживања са стањем на дан 31. децембра 2012. године, као ни у потенцијалне ефекте додатне исправке вриједности наведених потраживања на приложене финансијске извјештаје Друштва. Обзиром да се нисмо могли увјерити у надокнадиву вриједност наведених потраживања на дан 31. децембра 2012. године, нисмо били у могућности да се увјеримо ни у остварене приходе од наплаћених исправљених потраживања у пословној 2012. години објелодањених у напомени 15 уз приложене финансијске извјештаје.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте корекције које на финансијске извјештајима питање наведено у претходном пасусу, финансијски извјештаји Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске Матичног предузећа а.д., Требиње, Зависног предузећа Електрокрајине а.д., Бања Лука за годину која се завршава 31. децембра 2012. године су припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на сљедећа питања:

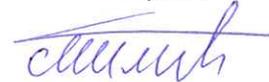
- (а) Као што је наведено у напмени 37 уз финансијске извјештаје, укупан износ судских спорова, на дан 31. децембра 2012. године, који се воде против Друштва износе 9,025,081 Конвертибилних марака, без ефеката потенцијалних затезних камата и трошкова судских спорова. Коначан исход наведених спорова тренутно није могуће са сигурношћу предвидјети. Руководство Друштва је на основу интерне процјене исхода судских спорова извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 279,166 Конвертибилних марака (напомена 27), док за остале тужбе руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима;
- (б) Као што је наведено у напмени 39 уз финансијске извјештаје, остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2012. години износили су 353.40 GWh или 19.48% (369.98 GWh или 20.53% у 2011. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже. На основу расположиве документације, Друштво није било у могућности да утврди финансијски ефекат наведених губитака на приложене финансијске извјештаја Друштва за пословну 2012. годину.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Бања Лука, 27. мај 2013. године



Овлашћени ревизор
Мирко Илић



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

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	6	181,978,416	179,571,484
Остали пословни приходи	7	2,406,960	2,124,007
		<u>184,385,376</u>	<u>181,695,491</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије		(127,650,730)	(126,703,178)
Трошкови материјала, горива и енергије	8	(4,824,384)	(4,745,749)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(40,650,965)	(38,805,177)
Трошкови производних услуга	10	(2,714,376)	(3,211,738)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(27,208,915)	(25,417,435)
Нематеријални трошкови	12	(2,213,077)	(1,912,078)
Трошкови пореза и доприноса	13	(978,894)	(770,068)
		<u>(206,241,341)</u>	<u>(201,565,423)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
		<u>(21,855,965)</u>	<u>(19,869,932)</u>
Финансијски приходи	14	11,684,981	13,995,442
Финансијски расходи	14	(1,665,631)	(962,977)
		<u>10,019,350</u>	<u>13,032,465</u>
Губитак редовне активности			
		<u>(11,836,615)</u>	<u>(6,837,467)</u>
Остали приходи	15	20,091,035	11,547,314
Остали расходи	16	(8,042,371)	(3,985,394)
		<u>12,048,664</u>	<u>7,561,920</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
		<u>212,049</u>	<u>724,453</u>
Порез на добитак:			
- одложени порески расходи периода	17	(98,856)	(423,423)
НЕТО ДОБИТАК			
		<u>113,193</u>	<u>301,030</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна зарада по акцији	33	0.0012	0.0033

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Финансијски извјештаји Друштва предати су 28. фебруара 2013. године Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д., Бања Лука.

Потписано у име Друштва:

Мр Сека Кузмановић
Директор

Сека Кузмановић



Остоја Думонић
Извршни директор за економско-финансијске послове

Остоја Думонић

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011. <i>Кориговано</i>
Нето добитак периода		113,193	301,030
Добици утврђени директно у капиталу – ефекти процјене вриједности сталне имовине	5, 18	-	112,742,402
Укупан нето добитак периода		113,193	113,043,432

Напомене на наредним странама чине саставни дио
ових финансијских извјештаја.

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

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2012. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	18	13,365,946	14,095,587
Некретнине, постројења и опрема	18	421,123,948	430,494,465
Средства културе	18	25,066	25,775
Дугорочни финансијски пласмани	19	14,928,805	6,814,262
		<u>449,443,765</u>	<u>451,430,089</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	20	6,310,335	4,326,544
Потраживања од купаца	21	167,547,593	153,397,958
Друга краткорочна потраживања	22	726,305	695,639
Краткорочни финансијски пласмани	23	9,875,128	7,539,886
Готовина и готовински еквиваленти	24	267,196	1,620,773
Порез на додату вриједност		110,575	-
Активна временска разграничења		346,506	334,027
		<u>185,183,638</u>	<u>167,914,827</u>
Укупна актива		<u><u>634,627,403</u></u>	<u><u>619,344,916</u></u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	26	92,276,623	92,276,623
Ревалоризационе резерве		267,737,334	284,608,428
Законске резерве		1,081,854	1,066,802
Статутарне резерве		9,031	-
Нераспоређена добит		60,064,310	44,110,435
		<u>421,169,152</u>	<u>422,062,288</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочни кредити	29	41,842,434	41,756,788
Дугорочни резервисања	27	3,234,728	2,966,080
Разграничени приходи	28	15,379,614	13,171,085
Одложене пореске обавезе	17	20,190,110	20,253,394
		<u>80,646,886</u>	<u>78,147,347</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	29	4,466,411	5,612,129
Краткорочне финансијске обавезе		-	828,044
Обавезе према добављачима	30	122,274,758	106,850,555
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	31	6,070,196	5,844,553
		<u>132,811,365</u>	<u>119,135,281</u>
Укупна пасива		<u><u>634,627,403</u></u>	<u><u>619,344,916</u></u>
Ванбилансна актива и пасива	34	<u><u>59,787,997</u></u>	<u><u>61,113,173</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске и статутарне резерве	У конвертибилним маркама Нераспо- ређени добитак/	Укупно
Стање 1. јануара 2011. године	92,276,623	199,520,770	939,775	29,950,870	322,688,038
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	(1,722,668)	(1,722,668)
Расподјела добити:					
- законске резерве	-	-	127,027	(127,027)	-
- донације и хуманитарне сврхе	-	-	-	(25,405)	(25,405)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(16,259,930)	-	16,259,930	-
Смањење ревалоризационих резерви за расходоване и отуђене некретнине, постројења и опрему	-	(336,087)	-	336,087	-
Реализоване ревалоризационе резерве по основу одложених пореза	-	898,873	-	-	898,873
Ефекти процјене репарираних опреме	-	51,820	-	-	51,820
Остала повећања	-	-	-	110,332	110,332
Добитак текуће године	-	-	-	301,030	301,030
Стање 31. децембра 2011. године	92,276,623	183,875,446	1,066,802	45,083,149	322,302,020
Корекција почетног стања по основу ефеката процјене вриједности некретнина, постројења и опреме (напомене 3.4 и 5)	-	112,742,402	-	(2,027,808)	110,714,594
Корекција почетног стања по основу одложених пореза (напомена 5)	-	(12,009,420)	-	1,055,094	(10,954,326)
Стање 31. децембра 2011. године (кориговано)	92,276,623	284,608,428	1,066,802	44,110,435	422,062,288
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	(1,300,353)	(1,300,353)
Расподјела добити (напомена 33):					
- законске резерве	-	-	15,052	(15,052)	-
- статутарне резерве	-	-	9,031	(9,031)	-
- донације и хуманитарне сврхе	-	-	-	(30,103)	(30,103)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(16,420,639)	-	16,420,639	-
Смањење ревалоризационих резерви за расходоване и отуђене некретнине, постројења и опрему	-	(440,959)	-	440,959	-
Реализоване ревалоризационе резерве по основу одложених пореза	-	(2,067)	-	-	(2,067)
Остало	-	(7,429)	-	-	(7,429)
Ефекти исправке одложених пореских обавеза	-	-	-	164,206	164,206
Остали нето добици периода признати директно у капиталу	-	-	-	169,417	169,417
Добитак текуће године	-	-	-	113,193	113,193
Стање 31. децембра 2012. године	92,276,623	267,737,334	1,090,885	60,064,310	421,169,152

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2012. године
(У Конвертибилним маркама)

	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	197,166,381	181,882,334
Остали приливи из редовног пословања	311,178	598,425
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(135,189,490)	(130,422,743)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(40,650,965)	(39,587,472)
Одливи по основу камате	(1,640,264)	(865,002)
Одливи по основу осталих дажбина	(2,213,077)	(1,099,660)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>17,783,763</u>	<u>10,505,882</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи од камата	5,751	3,649
(Одливи)/приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	(2,335,242)	1,868,264
Одливи по основу дугорочних финансијских пласмана	(83,860)	(460,922)
Одливи по основу набавке некретнина, постројења и опреме	(14,835,873)	(14,710,195)
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(17,249,224)</u>	<u>(13,299,204)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
(Одливи)/приливи по основу дугорочних кредита	(1,060,072)	3,670,269
Одливи по основу краткорочних кредита	(828,044)	(750,573)
<i>Нето (одлив)/прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>(1,888,116)</u>	<u>2,919,696</u>
Нето (смањење)/повећање готовине и еквивалената готовине	<u>(1,353,577)</u>	<u>126,374</u>
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>1,620,773</u>	<u>1,494,399</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>267,196</u></u>	<u><u>1,620,773</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

1. ОСНИВАЊЕ И 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 Друштва је дистрибуција и продаја електричне енергије крајњим корисницима у дистрибутивној мрежи на свим напонским нивоима, као и пружање услуга трећим лицима у вези са продајом електричне енергије.

Друштво 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 Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг").

На дан 31. децембра 2012. године Друштво је запошљавало 1,655 радника (31. децембра 2011. године је имало 1,604 радника). Јединствени идентификациони број Друштва је 4400855640000.

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

На дан 31. децембра 2012. године Друштво у потпуном власништву (100%) има зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о., Бања Лука. Дана 27. октобра 2009. године Друштво је донијело Одлуку о оснивању једночланог друштва ХЕ „Делибашино село“. Рјешењем Основног суда у Бања Луци бр.071-0-рег-10-000017 од 4. марта 2010. године извршена је регистрација оснивања наведеног зависног друштва.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске, Матичног предузећа а.д., Требиње Зависног предузећа "Електрокрајина" а.д., Бања Лука, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по фер вриједности, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво „Делибашино село“ д.о.о., Бања Лука. Улагање у зависно друштво у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", као и у складу са Правилником о консолидацији финансијских извјештаја у Републици Српској (Службени гласник РС, број 111/10 и 63/11), Друштво не саставља посебне консолидоване финансијске извјештаје Друштва за пословну 2012. годину, јер су финансијски извјештаји наведеног зависног друштва, заједно са приложеним финансијским извјештајима Друштва, укључени у консолидоване финансијске извјештаје Матичног друштва "Електропривреда Републике Српске" а.д. Требиње, који ће бити предмет посебне независне ревизије.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

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

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

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

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2012. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

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

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

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

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

Међутим, промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку – 2.2 (б) и 2.2 (в).

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

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

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

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

На дан објављивања ових неконсолидованих финансијских извјештаја, доле наведени стандарди и измјене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а слjedeћа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2012. године:

- IFRS 1 (ревидирани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидирани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене 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 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене 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),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године" што представља измјену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја" (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" – Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 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),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

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

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

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

- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 – Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" – Преплата 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).

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

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

- IFRS 9 (ревидиран у 2010. години) "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2015. године),
- Измјене IFRS 9 "Финансијски инструменти" и IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Обавезни датум примјене IFRS 9 и објелодањивања преласка (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2015. године),
- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10, IFRS 11 и IFRS 12 "Консолидовани финансијски извјештаји, Заједнички аранжмани и Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима: Упутство о транзицији" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 27 (ревидиран у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 28 (ревидиран у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 "Примања запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 1 "Државни кредити" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Годишња унапређења IFRS у периоду 2009 – 2011. године објављена у мају 2012. године (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године), и
- Измјене IFRS 10, IFRS 12 и IAS 27 – изузећа од консолидације зависних лица у складу са ИФСР 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

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

2.3. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало неконсолидовани биланс успеха, неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу и неконсолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2011. године, односно неконсолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2011. године.

У циљу корекције грешака насталих у ранијим годинама у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке", извршене су одређене корекције и рекласификације података презентованих у неконсолидованим финансијским извјештајима састављеним на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2011. године (напомена 5).

Иако је вршена корекција почетног стања, наведена корекција се није односила на периоде прије 1. јануара 2011. године, него само на претходни обрачунски период (2011. година), због чега није ни извршено објелодањивање најранијег упоредног периода у билансу стања (1. јануар 2011. године).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

Приходи и расходи од камата се књиже у корист, односно на терет обрачунског периода на који се односе, методом ефективне камате стопе.

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 биланса стања.

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

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. Наведену набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2011. године, ангажовало независног процјениоца да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2011. године. Независни процјениоца је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошковног приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је коришћен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству.

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

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

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

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

3.5. 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 2012. године су сљедећи:

	31. децембар 2012.		31. децембар 2011.	
	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25 - 6,67 %	15 - 80	1,25 - 10 %	10 - 80
Надземни водови	3,33 - 4 %	30 - 40	3,33 - 4 %	30 - 40
Трансформаторске станице	2,5%	40	1,25 - 2,63 %	38 - 80
Трансформатори	2,5 - 33,33 %	3 - 40	1,67 - 10 %	10 - 60
Нисконапонски развод	2,5 - 4 %	25 - 40	2,5 - 4 %	25 - 40
Мјерни уређаји	2,5 - 20 %	5 - 40	5 - 6,67 %	15 - 20
Теретна возила	6,67 - 10,00%	10 - 15	8,33 - 16,67%	6 - 12
Путничка возила	8,33 - 14,28%	7 - 12	8,33 - 14,28%	7 - 12
Намјештај	5 - 20%	5 - 20	4 - 14,28%	7 - 25
Рачунари	1,25 - 6,67 %	15 - 80	4 - 20%	5 - 25

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања представљају трајно право коришћења земљишта на коме се налазе објекти Друштва. Ова нематеријална улагања имају исти третман као и земљиште које је у власништву Друштва и не отписују се. Осим тога, остала нематеријална улагања чини и рачуноводствени софтвер и концесије, који су у билансу стања исказани по вриједности утврђеној на основу процјене извршене од стране овлашћеног процјенитеља.

3.7. Обезвјеђење вриједности имовине

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

На дан 31. децембра 2012. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

3.8. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улог у зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о., Бања Лука. Улог је вреднован у складу са IAS 27 "Консолидовани финансијски извјештаји", по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.9. Залихе

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Разграничени приходи од донација

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

3.11. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

Број година проведених у Друштву	Број плата
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 биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2012. 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 одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, раст зарада од 0.50%, године радног стажа за одлазак у пензију 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

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

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

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

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност (Службени гласник БиХ, број 9/05, 35/05 и 100/08) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, чиме је замијењен дотадашњи систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга. Друштво интерним Правилником о дистрибутивним губицима електричне енергије, а на основу Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност, утврђује просјечне губитке електричне енергије, изнад којих се врши обрачун и уплата пореза на додату вриједност за тзв. надпланске губитке.

3.13. Финансијски инструменти

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

Дати кредити и потраживања

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

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспјећа за плаћање (преко 365 дана), а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована (по основу судског рјешења или одлуке). Процјена износа ненаплативих потраживања базира се на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака.

Друга потраживања састоје се од потраживања за камату, потраживања од запослених и остала потраживања.

Дати дугорочни кредити запосленима представљају потраживања за дугорочне кредите одобрене радницима Друштва. Кредити су одобрени на период од 5 до 20 година уз каматну стопу у висини од 1% до 2% на годишњем нивоу, и враћају се у једнаким мјесечним ратама, обуставама од личних примања запослених.

Дугорочни финансијски пласмани – репрограмирана потраживања од купаца

Дугорочни финансијски пласмани – репрограмирана потраживања од купаца, представљају потраживања за која су продужени рокови наплате за период дужи од годину дана, а на основу одлука Владе Републике Српске у функцији Скупштине акционара Акцијског фонда Републике Српске. Влада Републике Српске утврђује критеријуме за закључивање уговора о репрограму између Друштва и правних и физичких лица – дужника. У 2012. години је проведен IV репрограм дуга по рачунима за утрошену електричну енергију. Потраживања се вреднују у износу неотплаћеног дуга.

Готовински еквиваленти и готовина

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

Финансијске обавезе

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијске обавезе (наставак)

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 Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

3.14. Трошкови позајмљивања

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

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

3.15. Резервисања

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

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

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања је засновано на процјени независног процјенитеља, као и историјском искуству са сличним средствима и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора за новонабављена средства која нису била предмет процјене. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Обезврјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства/обавезе

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

Правична (фер) вриједност

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2011. ГОДИНУ

Друштво је, на дан 1. јануара 2012. године, извршило одређене корекције претходно исказаног биланса стања, на дан 31. децембра 2011. године, ради корекције грешака из ранијих година у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке" (напомена 2.3).

	Ревалоризационе резерве	Нераспоредени добитак	Укупно
Стање, 31. децембар 2011. године (претходно исказано)	183,875,446	45,083,149	228,958,595
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме			
- позитивни	121,421,715	1,759,806	123,181,521
- негативни	(8,679,313)	(3,787,614)	(12,466,927)
	112,742,402	(2,027,808)	110,714,594
Корекција одложених пореза по процјени	(12,009,420)	1,055,094	(10,954,326)
Стање, 31. децембар 2011. године (кориговано)	284,608,428	44,110,435	328,718,863

Као што је претходно објелодањено у напомени 3.4, ради свођења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2011. године, ангажовало независног процјениоца да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2011. године. Друштво је ефекте наведене процјене вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања, на дан 31. децембра 2011. године евидентирало као корекцију почетног стања на дан 1. јануара 2012. године.

На основу извјештаја независног процјениоца, укупни позитивни ефекти процјене вриједности износе 123,181,521 Конвертибилну марку, и евидентирани су у оквиру ревалоризационих резерви у износу од 121,421,715 Конвертибилних марака и у оквиру нераспореденог добитка ранијих година у износу од 1,759,806 Конвертибилних марака. Укупни негативни ефекти процјене вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања износе 12,466,927 Конвертибилних марака и приказани су као смањење расположивих ревалоризационих резерви у износу од 8,679,313 Конвертибилних марака, односно као смањење нераспореденог добитка ранијих година у износу од 3,787,614 Конвертибилних марака, а у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке".

Поред тога, Друштво је у вези са Процјеном вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања, на дан 31. децембра 2011. повећало одложене пореске обавезе за износ од 10,954,326 Конвертибилних марака.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2011. ГОДИНУ (наставак)

	<i>Претходно исказано 31. децембар 2011.</i>	<i>Корекције +/-</i>	<i>Кориговано 31. децембар 2011.</i>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	10,551,948	3,543,639	14,095,587
Некретнине, постројења и опрема	323,323,510	107,170,955	430,494,465
Средства културе	25,775	-	25,775
Дугорочни финансијски пласмани	6,814,262	-	6,814,262
	<u>340,715,495</u>	<u>110,714,594</u>	<u>451,430,089</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	4,054,707	-	4,054,707
Дати аванси	271,837	-	271,837
Потраживања од купаца	153,397,958	-	153,397,958
Друга потраживања и АВР	1,029,666	-	1,029,666
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	7,539,886	-	7,539,886
Готовински еквиваленти и готовина	1,620,773	-	1,620,773
	<u>167,914,827</u>	<u>-</u>	<u>167,914,827</u>
Укупна актива	<u>508,630,322</u>	<u>110,714,594</u>	<u>619,344,916</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	92,276,623	-	92,276,623
Ревалоризационе резерве	183,875,446	100,732,982	284,608,428
Законске резерве	1,066,802	-	1,066,802
Акумулирани добитак	45,083,149	(972,714)	44,110,435
	<u>322,302,020</u>	<u>99,760,268</u>	<u>422,062,288</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	2,966,080	-	2,966,080
Разграничени приходи	8,025,772	5,145,313	13,171,085
Дугорочни кредити	46,902,101	(5,145,313)	41,756,788
Одложене пореске обавезе	9,299,068	10,954,326	20,253,394
	<u>67,193,021</u>	<u>10,954,326</u>	<u>78,147,347</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	5,612,129	-	5,612,129
Краткорочни кредити	828,044	-	828,044
Добављачи	106,850,555	-	106,850,555
Остале краткорочне обавезе и ПВР	5,844,553	-	5,844,553
	<u>119,135,281</u>	<u>-</u>	<u>119,135,281</u>
Пословна пасива	<u>508,630,322</u>	<u>110,714,594</u>	<u>619,344,916</u>
Ванбилансна актива/пасива	<u>61,113,173</u>	<u>-</u>	<u>61,113,173</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
Приход од продаје робе (електричне енергије)	180,033,745	177,267,466
Приходи од продаје производа и услуга:		
- повезана правна лица (напомена 32)	42,608	43,679
- остали	1,902,063	2,260,339
	<u>181,978,416</u>	<u>179,571,484</u>

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе	1,587,410	1,429,812
Приходи од активирања робе за сопствене потребе	-	4,355
Приходи од државних фондова и завода	508,372	294,754
Приходи из намјенских извора финансирања	275,351	248,633
Приходи од закупа	22,347	22,347
Остали пословни приходи	13,480	124,106
	<u>2,406,960</u>	<u>2,124,007</u>

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
Трошкови материјала за израду	137,336	132,659
Трошкови осталог материјала	2,495,683	2,535,259
Трошкови утрошене електричне енергије за сопствене потребе	675,027	635,493
Трошкови горива	1,516,338	1,442,338
	<u>4,824,384</u>	<u>4,745,749</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
Бруто зараде	23,914,480	23,313,499
Бруто накнаде зарада	6,162,022	5,501,125
Накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	85,572	90,149
Регрес за коришћење годишњег одмора	3,028,879	2,824,713
Трошкови накнада за топли оброк	3,641,832	3,547,434
Примања за огрев и зимницу	2,595,465	2,376,989
Накнаде за превоз са посла и на посао	847,406	742,752
Трошкови и дневнице за службена путовања	43,073	38,648
Остали лични расходи	332,236	369,868
	<u>40,650,965</u>	<u>38,805,177</u>

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
Трошкови услуга одржавања	1,937,823	1,770,571
Трошкови транспортних услуга	379,740	945,236
Трошкови закупнина	117,099	163,091
Трошкови рекламе и пропаганде	28,159	11,892
Трошкови услуга на изради учинака	589	71
Трошкови осталих услуга	250,966	320,877
	<u>2,714,376</u>	<u>3,211,738</u>

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
Трошкови амортизације	24,303,889	24,296,260
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 27)	2,625,860	918,316
Резервисања за судске спорове (напомена 27)	279,166	202,859
	<u>27,208,915</u>	<u>25,417,435</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 32)	1,056,098	1,056,098
Трошкови непроизводних услуга	241,687	136,516
Трошкови репрезентације	163,669	123,339
Трошкови премија осигурања	129,177	220,597
Трошкови платног промета	53,218	64,854
Трошкови чланарина	44,547	45,354
Остали нематеријални трошкови	524,681	265,320
	<u>2,213,077</u>	<u>1,912,078</u>

Трошкови општих и заједничких послова Холдинга који у 2012 години износе укупно 1,056,098 Конвертибилних марака се односе на трошкове управе, општих и заједничких послова које обавља Матично друштво према Рјешењу од 21. децембра 2007. године.

13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
Регулаторна накнада	269,108	239,902
Накнада за противпожарну заштиту	75,249	78,088
Накнада за коришћење вода	30,421	31,204
Накнада за коришћење шума	151,313	145,067
Комуналне таксе	31,800	30,200
Накнада за коришћење комуналних добара	55,226	102,014
Допринос за запошљавање инвалида	68,535	51,504
Порез на имовину	79,514	11,137
Остали порези и доприноси	217,728	80,952
	<u>978,894</u>	<u>770,068</u>

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
Финансијски приходи		
Приходи од затезних камата према купцима	11,613,932	13,905,778
Приходи од осталих камата	28,743	3,649
Позитивне курсне разлике	42,306	85,998
Финансијски приходи од повезаних правних лица (напомена 32)	-	17
	<u>11,684,981</u>	<u>13,995,442</u>
Финансијски расходи		
Расходи камата	(1,640,264)	(862,324)
Негативне курсне разлике	(25,367)	(100,653)
	<u>(1,665,631)</u>	<u>(962,977)</u>
	<u>10,019,350</u>	<u>13,032,465</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
Вишкови	6,083	7,260
Добици од продаје материјала	53,843	620
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 25)	16,416,498	11,210,568
Наплаћена отписана потраживања	8,273	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 27)	2,498,500	169,891
Приходи од укидања краткорочних резервисања	599,288	-
Приходи од отписа обавеза	39	112,299
Приходи од реализације обвезница	412,076	-
Остали приходи	96,435	46,676
	<u>20,091,035</u>	<u>11,547,314</u>

Приходи од реализације обвезница у пословној 2012. години у износу од 412,076 Конвертибилних марака се односе на позитивну разлику између измиренних пореских обавеза и вриједности утрошених средстава за куповину обвезница Републике Српске којима је Друштво измирило своје пореске обавезе настале до 31. децембра 2005. године

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
Садашња вриједност продатих и расходованих некретнина, постројења и опреме	632,852	519,571
Мањкови и расходи залиха	-	11,258
Исправка вриједности потраживања (напомена 25)	2,528,560	2,071,537
Директан отпис потраживања	3,231,084	90,841
Накнада штете трећим лицима	111,019	110,355
Трошкови спорова	503,886	-
Порез на прекомјерне губитке електричне енергије	873,315	1,052,488
Расходовање залиха	65,547	95,391
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика	2,942	3,728
Остали расходи	93,166	30,225
	<u>8,042,371</u>	<u>3,985,394</u>

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
Текући порез на добитак	-	<i>Кориговано</i> -
Одложени порески расходи	(98,856)	(423,423)
	<u>(98,856)</u>	<u>(423,423)</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011. <i>Кориговано</i>
Добитак прије опорезивања	212,049	724,453
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(21,205)	(72,445)
Порески ефекти прихода и расхода који се не признају	(91,988)	(228,585)
Неискориштени порески кредит	(98,856)	(423,423)
<i>Текући порез на добитак</i>	-	-

в) Одложене пореске обавезе

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011. <i>Кориговано</i>
Стање 1. јануар	(20,253,394)	(9,774,518)
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(100,922)	(423,423)
Ефекти процјене вриједности некретнина, постројења и опреме	164,206	898,873
Корекција по процјени вриједности на дан 31. децембра 2011. године (напомена 5.)	-	(10,954,326)
Стање 31. децембар	(20,190,110)	(20,253,394)

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Биолошка средства и културе	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	У Конвертибилним маркама	
							Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
<i>Набавна вриједност</i>								
Стање, 1. јануар 2011. године	2,912,619	544,375,303	176,009,263	25,775	17,857,083	200,928	741,380,971	10,866,494
Набавке у току периода	-	-	-	-	12,308,741	454,058	12,762,799	1,947,398
Пренос са инвестиција у току	10,942	7,209,219	9,153,862	-	(16,374,023)	-	-	-
Пренос на друга конта	-	(173,006,772)	172,984,325	-	-	-	(22,447)	22,447
Остала повећања	-	-	-	-	-	-	-	(10,000)
Расходовања и отуђења	-	(562,292)	(1,190,200)	-	-	-	(1,752,492)	-
Стање, 31. децембар 2011. године	2,923,561	378,015,458	356,957,250	25,775	13,791,801	654,986	752,368,831	12,826,339
Ефекти процјене вриједности								
- позитивни	1,465,792	16,419,946	12,033,657	-	-	-	29,919,395	3,536,003
- негативни	-	(14,271,167)	(6,087,701)	-	(513,795)	-	(20,872,663)	-
Кориговано стање								
1. јануар 2012. године	4,389,353	380,164,237	362,903,206	25,775	13,278,006	654,986	761,415,563	16,362,342
Набавке у току периода	-	-	-	-	15,067,798	(539,709)	14,528,089	307,784
Пренос са инвестиција у току	-	4,623,672	7,069,612	-	(11,693,284)	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	(555,164)	(1,009,686)	(709)	-	-	(1,565,559)	-
Стање, 31. децембар 2012. године	4,389,353	384,232,745	368,963,132	25,066	16,652,520	115,277	774,378,093	16,670,126
<i>Исправка вриједности</i>								
Стање, 1. јануар 2011. године	-	323,100,271	83,630,449	-	-	-	406,730,720	1,501,877
Амортизација у току периода	-	14,006,371	9,515,376	-	-	-	23,521,747	774,513
Пренос на Друга конта	-	(120,116,063)	120,116,063	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	(363,512)	(869,409)	-	-	-	(1,232,921)	-
Остале промијене	-	-	-	-	-	-	-	(2,000)
Стање, 31. децембар 2011. године	-	216,627,067	212,392,479	-	-	-	429,019,546	2,274,390
Ефекти процјене вриједности								
- позитивни	-	(25,599,646)	(64,109,419)	-	-	-	(89,709,065)	(17,058)
- негативни	-	(7,255,865)	(1,159,294)	-	-	-	(8,415,159)	9,423
Кориговано стање								
1. јануар 2012. године	-	183,771,556	147,123,766	-	-	-	330,895,322	2,266,755
Амортизација у току периода	-	11,339,129	11,927,335	-	-	-	23,266,464	1,037,425
Расходовања и отуђења	-	(303,989)	(628,718)	-	-	-	(932,707)	-
Стање, 31. децембар 2012. године	-	194,806,696	158,422,383	-	-	-	353,229,079	3,304,180
Стање, 1. јануар 2012. године, кориговано	4,389,353	196,392,681	215,779,440	25,775	13,278,006	654,986	430,520,241	14,095,587
Стање, 31. децембар 2012. године, нето	4,389,353	189,426,049	210,540,749	25,066	16,652,520	115,277	421,149,014	13,365,946

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

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

На дан 31. децембра 2012. године, осим обавезног осигурања возила, Друштво није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих друштава за осигурање.

Друштво нема хипотека нити залога над својим некретнинама, постројењима и опремом на дан 31. децембра 2012. године.

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
		<i>Кориговано</i>
Учешћа у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	24,004,504	13,506,547
Дати кредити радницима	729,673	862,325
Дугорочне обвезнице расположиве за продају	180,000	-
	<u>24,924,177</u>	<u>14,378,872</u>
<i>Минус: текуће доспијеће:</i>		
- репрограмираних потраживања	(9,739,061)	(7,386,910)
- датих кредита радницима	(148,119)	(165,338)
<i>Минус: исправка вриједности:</i>		
- датих кредита радницима	(12,052)	(12,362)
- финансијских средстава расположивих за продају	(96,140)	-
	<u>(9,995,372)</u>	<u>(7,564,610)</u>
	<u>14,928,805</u>	<u>6,814,262</u>

Учешћа у капиталу зависних правних лица са стањем на дан 31. децембра 2012. године у износу од 10,000 Конвертибилних марака у цјелини се односе на 100% учешће у капиталу ХЕ "Делибашино село" д.о.о., Бања Лука.

Репрограмирана потраживања исказана на дан 31. децембра 2012. године у износу од 24,004,504 Конвертибилне марке представљају репрограмирана доспјела потраживања од правних и физичких лица на период од 1-10 година уз обрачун законске затезне камате. Преглед доспијећа репрограмираних потраживања је слједећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
		<i>Кориговано</i>
До 1 године	9,739,061	7,386,910
1-2 године	3,510,471	1,505,933
2-3 године	3,032,706	1,300,980
3-5 година	4,298,705	1,844,073
преко 5 година	3,423,561	1,468,651
	<u>24,004,504</u>	<u>13,506,547</u>

20. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
		<i>Кориговано</i>
Материјал	5,261,694	3,463,147
Ситан инвентар и ауто гуме	712,739	591,560
Дати аванси за залихе	335,902	271,837
	<u>6,310,335</u>	<u>4,326,544</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
		<i>Кориговано</i>
Потраживања од купаца у земљи за испоручену електричну енергију и припадајуће камате за неблаговремено плаћање:		
- правна лица	96,763,637	101,436,317
- физичка лица	128,682,366	128,787,635
Потраживања од повезаних правних лица (напомена 32)	5,810	5,185
Остала потраживања од купаца	130,844	148,633
	<u>225,582,657</u>	<u>230,377,770</u>
<i>Минус:</i> Исправка вриједности:		
- правна лица - испоручена електрична енергија	(25,824,740)	(34,180,571)
- физичка лица - испоручена електрична енергија	(32,210,324)	(42,799,241)
	<u>(58,035,064)</u>	<u>(76,979,812)</u>
	<u>167,547,593</u>	<u>153,397,958</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2012. године износе 225,582,657 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2012. године износи 58,035,064 Конвертибилне марке и представља 25.73% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 24 уз приложене финансијске извјештаје.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2012. и 2011. године је сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
		<i>Кориговано</i>
0-30 дана	24,738,474	36,559,432
30-60 дана	12,834,568	5,441,955
60-180 дана	26,442,636	25,747,941
180-364 дана	103,531,912	85,648,630
преко 365 дана	58,035,067	76,979,812
	<u>225,582,657</u>	<u>230,377,770</u>

Друштво 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.

22. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
		<i>Кориговано</i>
Потраживања од запослених	64,154	65,817
Потраживања од Фонда здравственог осигурања	641,140	483,967
Потраживања од Центра за социјални рад	-	134,204
Остала потраживања	21,011	11,651
	<u>726,305</u>	<u>695,639</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Текуће доспијеће репрограмираних потраживања	9,739,061	7,386,910
Текуће доспијеће датих кредита радницима	148,119	165,338
	<u>9,887,180</u>	<u>7,552,248</u>
<i>Минус: Исправка вриједности</i>		
- датих кредита радницима	(12,052)	(12,362)
	<u>9,875,128</u>	<u>7,539,886</u>

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Жиро рачун	265,503	1,620,361
Благајна	1,569	410
Девизни рачун	124	2
	<u>267,196</u>	<u>1,620,773</u>

25. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама		
	Потраживања од купаца	Дати кредити радницима	Укупно
Стање, 1. јануар 2011. године	88,924,898	12,982	88,937,880
Исправке на терет трошкова текућег периода	317,709	-	317,709
Наплаћена исправљена потраживања	(11,206,639)	(620)	(11,207,259)
Отпис исправљених потраживања	(1,056,156)	-	(1,056,156)
Стање, 31. децембар 2011. године	<u>76,979,812</u>	<u>12,362</u>	<u>76,992,174</u>
Наплаћена исправљена потраживања	(16,416,188)	(310)	(16,416,498)
Отпис исправљених потраживања	(2,528,560)	-	(2,528,560)
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>58,035,064</u>	<u>12,052</u>	<u>58,047,116</u>

26. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

26. КАПИТАЛ (наставак)

Акцијски капитал (наставак)

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала. На основу ових одлука основни капитал Друштва 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 2012. године према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци је била сљедећа:

Опис	% учешћа у укупном капиталу	У Конвертибилним маркама	
		Вриједност капитала	Број Акција
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00000	59,979,805	59,984,963
Ваучер понуда	20,00000	18,455,325	18,450,166
Пензионни фонд РС	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију	5,00000	4,613,831	4,613,832
Акцијски капитал	100,00000	92,276,623	92,276,623

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2012. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

Опис	% учешћа у укупном капиталу	У Конвертибилним маркама	
		Вриједност капитала	Број Акција
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00559	59,984,963	59,984,963
Остали акционари	19,99441	18,450,167	18,450,167
ПРЕФ РС а.д., Бања Лука	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију а.д., Бања Лука	5,00000	4,613,831	4,613,832
Акцијски капитал	100,00000	92,276,623	92,276,623

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2012. године износи 1,00 Конвертибилну марку.

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2012. 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 92,276,623 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.

Законске резерве

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

26. КАПИТАЛ (наставак)

Законске резерве (наставак)

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

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2012. године у укупном износу од 9,031 Конвертибилну марку настале су на основу расподеле добити из ранијих година.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2012. године износе 267,737,334 Конвертибилне марке, и састоје се од позитивних ефеката процјене некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2011. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања на дан 31. децембра 2004. и 31. децембра 2008. године.

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Резервисања за:		<i>Кориговано</i>
- отпремнине радника	1,628,125	1,548,125
- јубиларне награде радницима	997,735	1,050,468
- ретенције (трошкови у гарантном року)	329,702	88,321
- судске спорове	279,166	279,166
	<u>3,234,728</u>	<u>2,966,080</u>

	Судски спорови	Бенефиције за		Укупно
		запослене	Ретенције	
Стање, 31. децембра 2010. године	246,198	2,127,861	-	2374059
Резервисања у току године на терет трошкова	202,859	918,316	-	1,121,175
Повећање ретенција	-	-	452,910	452,910
Укидање ретенција	-	-	(364,589)	(364,589)
Умањење резервисања по основу исплате	(169,891)	(447,584)	-	(617,475)
Стање, 31. децембра 2011. године	<u>279,166</u>	<u>2,598,593</u>	<u>88,321</u>	<u>2,966,080</u>
Резервисања у току године на терет трошкова	279,166	2,625,860	-	2,905,026
Умањење резервисања по основу исплате	(279,166)	(2,598,593)	-	(2,877,759)
Повећање ретенција	-	-	581,137	581,137
Укидање ретенција	-	-	(339,756)	(339,756)
Стање, 31. децембра 2012. године	<u>279,166</u>	<u>2,625,860</u>	<u>329,702</u>	<u>3,234,728</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.	
Разграничени приходи за:		<i>Кориговано</i>	
- примљене донације	9,611,287	8,025,772	
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	5,768,327	5,145,313	
	<u>15,379,614</u>	<u>13,171,085</u>	
	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
<i>Кориговано</i>			
Стање, 1. јануар 2011. године	7,615,018	-	7,615,018
Укидање резграничења за донације	(294,754)	-	(294,754)
Примљене донације	705,508	-	705,508
Стање, 31. децембар 2011. године	<u>8,025,772</u>	-	<u>8,025,772</u>
Корекција почетног стања дисконта дугорочних кредита (напомена 5)	-	5,145,313	5,145,313
Кориговано стање, 1. јануара 2012. године	<u>8,025,772</u>	<u>5,145,313</u>	<u>13,171,085</u>
Примљене донације	1,872,170	-	1,872,170
Укидање резграничења за донације	(286,655)	-	(286,655)
Умањење по основу отплате кредита (напомена 16)	-	(749,938)	(749,938)
Свођење нових дугорочних кредита на фер вриједност	-	1,372,952	1,372,952
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>9,611,287</u>	<u>5,768,327</u>	<u>15,379,614</u>

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 5,768,327 Конвертибилних марака се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
		<i>Кориговано</i>
Дугорочни кредити од повезаних правних лица (напомена 30)	174,168	2,264,181
Дугорочни кредити у земљи:		
Министарство финансија РС	9,508,316	10,491,585
Нова банка а.д., Бања Лука	3,333,334	3,921,569
Нова банка а.д., Бања Лука	5,327,968	5,538,810
	<u>18,169,618</u>	<u>19,951,964</u>
Дугорочни кредити у иностранству:		
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 599	6,475% п.а.	40,850
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	LIBOR+0,75% п.а.	126,967
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3028	0,75% п.а.	757,080
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	EURIBOR п.а.	11,335,449
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 891 Power III	LIBOR+1% п.а.	292,612
Европска инвестициона банка (EIB) 20785	EURIBOR+0,75% п.а.	12,599,814
	<u>17,269,531</u>	<u>25,152,772</u>
	<u>27,965,059</u>	<u>25,152,772</u>
<i>Минус текућа доспијећа</i>	<u>(4,466,411)</u>	<u>(5,612,129)</u>
	<u>41,842,434</u>	<u>41,756,788</u>

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
		<i>Кориговано</i>		<i>Кориговано</i>
Дугорочни кредити од повезаних правних лица	174,168	2,090,013	-	174,168
Дугорочни кредити у земљи:				
Министарство финансија РС	1,066,542	1,066,542	8,441,774	9,425,043
Нова банка а.д., Бања Лука	588,235	588,235	2,745,099	3,333,334
Нова банка а.д., Бања Лука	154,230	210,842	243,577	397,807
Нова банка а.д., Бања Лука	870,539	-	4,059,622	4,930,161
	<u>2,679,546</u>	<u>1,865,619</u>	<u>15,490,072</u>	<u>18,086,345</u>
Дугорочни кредити у иностранству:				
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 599	-	40,850	-	-
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	16,126	16,479	96,844	110,488
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3028	137,708	140,305	490,168	616,775
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	1,381,805	1,381,805	8,355,109	9,953,644
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 891 Power III	77,058	77,058	140,710	215,554
Европска инвестициона банка (EIB) 20785	-	-	17,269,531	12,599,814
	<u>1,612,697</u>	<u>1,656,497</u>	<u>26,352,362</u>	<u>23,496,275</u>
	<u>4,466,411</u>	<u>5,612,129</u>	<u>41,842,434</u>	<u>41,756,788</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Уговори о кредиту са међународним кредиторима садрже одредбе према којима Холдинг мора да испуни одређене захтјеве, укључујући одржавање одређених коефицијената и показатеља, израчунатих на основу финансијских извјештаја састављених у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извјештавања. Са стањем на дан 31. децембра 2012. године Холдинг је испуњавао прописане показатеље по уговору о кредиту са међународним кредиторима.

По дугорочном кредиту од Нове банке а.д. Бања Лука бр 0765080009 од 23. јула 2008. године са стањем на дан у износу од 3,333,334 Конвертибилне марке, Друштво има као обезбијеђење уписану залогу над залихама материјала вриједности од 5,000,000 Конвертибилних марака.

30. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
		<i>Кориговано</i>
Добављачи - повезана правна лица (напомена 30)	110,571,896	99,340,791
Добављачи у земљи	9,071,434	5,180,685
Добављачи у иностранству	246,653	30,179
Обавезе за примљене авансе	2,384,775	2,298,900
	<u>122,274,758</u>	<u>106,850,555</u>

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
		<i>Кориговано</i>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	1,314,820	1,267,622
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	291,238	249,918
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	1,493,268	1,293,321
Обавезе за учешће у добити	-	131,884
Обавезе према запосленима	759,106	764,640
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	4,300	4,300
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	186,589	173,063
Обавезе за ПДВ	505,949	707,062
Обавезе за доприносе који терете трошкове	65,687	47,847
Одложени приходи и примљене донације	286,654	294,754
Разграничени обрачунати трошкови	276,266	220,754
Обавезе према физичким лицима	-	5,000
Остала пасивна временска разграничења	316,686	114,236
Остале обавезе	569,633	570,152
	<u>6,070,196</u>	<u>5,844,553</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

33. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
Добитак обрачунског периода	113,193	301,030
Просјечан пондерисан број издатих акција	92,276,622	92,276,622
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	0.0012	0.0033

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва, извршена је расподјела добити из 2011. године, и то:

- Законске резерве	15,052	Конвертибилне марке
- Донације	30,103	Конвертибилне марке
- Статутарне резерве	9,031	Конвертибилну марку

34. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	59,723,728	Кориговано 61,024,081
Остало	64,269	89,092
	59,787,997	61,113,173

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2012. године износе 59,723,728 Конвертибилних марака, у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

На дан 31. децембра 2012. године, пословне активности Друштва су организоване у два главна пословна сегмента:

1. Дистрибуција, и
2. Снабдијевање.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2012. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистри- буција	Снабдије- вање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	95,752,791	180,076,353	(93,850,728)	181,978,416
Остали пословни приходи	2,208,223	198,737	-	2,406,960
	<u>97,961,014</u>	<u>180,275,090</u>	<u>(93,850,728)</u>	<u>184,385,376</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	(37,561,297)	(183,940,161)	93,850,728	(127,650,730)
Трошкови материјала, горива и енергије	(4,444,724)	(379,660)	-	(4,824,384)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(31,763,288)	(8,887,677)	-	(40,650,965)
Трошкови производних услуга	(1,469,725)	(1,244,651)	-	(2,714,376)
Трошкови амортизације и резервисања	(25,515,625)	(1,693,290)	-	(27,208,915)
Нематеријални трошкови	(1,357,927)	(855,150)	-	(2,213,077)
Трошкови пореза и доприноса	(724,013)	(254,881)	-	(978,894)
	<u>(102,836,599)</u>	<u>(197,255,470)</u>	<u>93,850,728</u>	<u>(206,241,341)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	<u>(4,875,585)</u>	<u>(16,980,380)</u>	-	<u>(21,855,965)</u>
Финансијски приходи	4,357,143	7,327,838	-	11,684,981
Финансијски расходи	(1,591,853)	(73,778)	-	(1,665,631)
	<u>2,765,290</u>	<u>7,254,060</u>	-	<u>10,019,350</u>
Губитак редовне активности	<u>(2,110,295)</u>	<u>(9,726,320)</u>	-	<u>(11,836,615)</u>
Остали приходи	8,416,946	11,674,089	-	20,091,035
Остали расходи	(6,114,598)	(1,927,773)	-	(8,042,371)
	<u>2,302,348</u>	<u>9,746,316</u>	-	<u>12,048,664</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>192,053</u>	<u>19,996</u>	-	<u>212,049</u>
- порески расход периода	(93,556)	(5,300)	-	(98,856)
НЕТО ДОБИТАК	<u>98,497</u>	<u>14,696</u>	-	<u>113,193</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2011. године, кориговану, дати су у прегледу који слиједи:

	Дистри- буција	Снабдије- вање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	94,906,627	177,311,145	(92,646,288)	179,571,484
Остали пословни приходи	1,948,633	175,374	-	2,124,007
	<u>96,855,260</u>	<u>177,486,519</u>	<u>(92,646,288)</u>	<u>181,695,491</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	(37,319,814)	(182,029,652)	92,646,288	(126,703,178)
Трошкови материјала, горива и енергије	(4,372,277)	(373,472)	-	(4,745,749)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(31,623,123)	(7,182,054)	-	(38,805,177)
Трошкови производних услуга	(1,838,471)	(1,373,267)	-	(3,211,738)
Трошкови амортизације и резервисања	(24,054,783)	(1,362,652)	-	(25,417,435)
Нематеријални трошкови	(1,518,615)	(393,463)	-	(1,912,078)
Трошкови пореза и доприноса	(761,584)	(8,484)	-	(770,068)
	<u>(101,488,667)</u>	<u>(192,723,044)</u>	<u>92,646,288</u>	<u>(201,565,423)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	<u>(4,633,407)</u>	<u>(15,236,525)</u>	-	<u>(19,869,932)</u>
Финансијски приходи	5,458,222	8,537,220	-	13,995,442
Финансијски расходи	(962,977)	-	-	(962,977)
	<u>4,495,245</u>	<u>8,537,220</u>	-	<u>13,032,465</u>
Губитак редовне активности	<u>(138,162)</u>	<u>(6,699,305)</u>	-	<u>(6,837,467)</u>
Остали приходи	3,834,302	7,713,012	-	11,547,314
Остали расходи	(3,030,087)	(955,307)	-	(3,985,394)
	<u>804,215</u>	<u>6,757,705</u>	-	<u>7,561,920</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>666,053</u>	<u>58,400</u>	-	<u>724,453</u>
- порески расход периода	<u>(400,723)</u>	<u>(22,700)</u>	-	<u>(423,423)</u>
НЕТО ДОБИТАК	<u>265,330</u>	<u>35,700</u>	-	<u>301,030</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2012. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистри- буција	Снабдије- вање	Укупно
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	12,822,321	543,625	13,365,946
Некретнине, постројења и опрема	397,256,661	23,867,287	421,123,948
Средства културе	18,136	6,930	25,066
Дугорочни финансијски пласмани	8,841,955	6,086,850	14,928,805
	<u>418,939,073</u>	<u>30,504,692</u>	<u>449,443,765</u>
Обртна имовина			
Залихе	6,310,335	-	6,310,335
Потраживања од купаца	88,800,225	78,747,368	167,547,593
Друга краткорочна потраживања	588,307	137,998	726,305
Краткорочни финансијски пласмани	5,727,574	4,147,554	9,875,128
Готовински еквиваленти и готовина	248,492	18,704	267,196
Порез на додатну вриједност	110,575	-	110,575
Активна временска разграничења	180,183	166,323	346,506
	<u>101,965,691</u>	<u>83,217,947</u>	<u>185,183,638</u>
Укупна актива	<u>520,904,764</u>	<u>113,722,639</u>	<u>634,627,403</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	(84,933,294)	(7,343,329)	(92,276,623)
Ревалоризационе резерве	(962,850)	(119,004)	(1,081,854)
Законске резерве	(9,031)	-	(9,031)
Статутарне резерве	(252,531,632)	(15,205,702)	(267,737,334)
Нераспоређени добитак	(56,977,037)	(3,087,273)	(60,064,310)
	<u>(395,413,844)</u>	<u>(25,755,308)</u>	<u>(421,169,152)</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања и разграничени приходи	(38,383,761)	(3,458,673)	(41,842,434)
Одложене пореске обавезе	(17,981,289)	(633,053)	(18,614,342)
	<u>(19,180,605)</u>	<u>(1,009,505)</u>	<u>(20,190,110)</u>
	<u>(75,545,655)</u>	<u>(5,101,231)</u>	<u>(80,646,886)</u>
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	(4,245,645)	(220,766)	(4,466,411)
Обавезе према добављачима	(42,339,771)	(79,934,987)	(122,274,758)
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	(3,359,849)	(2,710,347)	(6,070,196)
	<u>(49,945,265)</u>	<u>(82,866,100)</u>	<u>(132,811,365)</u>
Укупна пасива	<u>(520,904,764)</u>	<u>(113,722,639)</u>	<u>(634,627,403)</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2011. Године, кориговани, дати су у прегледу који слиједи:

	Дистри- буција	Снабдије- вање	Укупно
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	13,522,285	573,302	14,095,587
Некретнине, постројења и опрема	406,096,105	24,398,360	430,494,465
Средства културе	18,648	7,127	25,775
Дугорочни финансијски пласмани	4,035,916	2,778,346	6,814,262
	<u>423,672,954</u>	<u>27,757,135</u>	<u>451,430,089</u>
Обртна имовина			
Залихе	4,326,544	-	4,326,544
Потраживања од купаца	81,300,918	72,097,040	153,397,958
Друга краткорочна потраживања	563,467	132,172	695,639
Краткорочни финансијски пласмани	4,373,134	3,166,752	7,539,886
Готовински еквиваленти и готовина	1,507,319	113,454	1,620,773
Порез на додатну вриједност	-	-	-
Активна временска разграничења	173,693	160,334	334,027
	<u>92,245,075</u>	<u>75,669,752</u>	<u>167,914,827</u>
Укупна актива	<u>515,918,029</u>	<u>103,426,887</u>	<u>619,344,916</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	(84,933,294)	(7,343,329)	(92,276,623)
Законске резерве	(949,454)	(117,348)	(1,066,802)
Ревалоризационе резерве	(268,478,187)	(16,130,241)	(284,608,428)
Нераспоређени добитак	(41,843,183)	(2,267,252)	(44,110,435)
	<u>(396,204,118)</u>	<u>(25,858,170)</u>	<u>(422,062,288)</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања и разграничени приходи	(38,305,194)	(3,451,594)	(41,756,788)
Одложене пореске обавезе	(15,566,807)	(570,358)	(16,137,165)
	<u>(19,240,724)</u>	<u>(1,012,670)</u>	<u>(20,253,394)</u>
	<u>(73,112,725)</u>	<u>(5,034,622)</u>	<u>(78,147,347)</u>
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	(5,334,732)	(277,397)	(5,612,129)
Краткорочне финансијске обавезе	(828,044)	-	(828,044)
Обавезе према добављачима	(36,998,870)	(69,851,685)	(106,850,555)
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	(3,439,540)	(2,405,013)	(5,844,553)
	<u>(46,601,186)</u>	<u>(72,534,095)</u>	<u>(119,135,281)</u>
Укупна пасива	<u>(515,918,029)</u>	<u>(103,426,887)</u>	<u>(619,344,916)</u>

У циљу праћења резултата сегмената и алокације адекватних ресурса између сегмената, укупна средства и обавезе су алоцирани у извјештајне сегменте. Средства која се заједнички користе од стране извјештајних сегмената, као и обавезе које су заједничке за сегменте, алоциране су на бази односа броја запослених.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

36.1. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 27, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и акумулирани добитак.

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

36.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Задуженост а)	46,308,845	48,196,961
Готовина и готовински еквиваленти	267,196	1,620,773
Нето задуженост	46,041,649	46,576,188
Капитал б)	421,169,152	422,062,288
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.11	0.11

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите.

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

36.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Финансијска средства		<i>Кориговано</i>
Дугорочни финансијски пласмани	14,928,805	6,814,262
Краткорочни финансијски пласмани	9,875,128	7,539,886
Потраживања од купаца	167,547,593	153,397,958
Остала потраживања	726,305	695,639
Готовина и готовински еквиваленти	267,196	1,620,773
	193,345,027	170,068,518
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	41,842,434	41,756,788
Краткорочни кредити	-	828,044
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	4,466,411	5,612,129
Обавезе из пословања	122,274,758	106,850,555
Остале обавезе	4,603,377	4,132,105
	173,186,980	159,179,621

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.1. Управљање ризиком капитала (наставак)

36.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима (наставак)

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

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

(1) Тржишни ризик

У свом пословању, Друштво 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 Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управља или мјери тај ризик.

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, руководство Друштва сматра да Друштво није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (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 Друштва није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	Средства		У Конвертибилним маркама	
			Обавезе	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
EUR	225	2	32,915,835	29,307,945
SDR	-	-	129,012	148,310
USD	-	-	688,540	841,829
	<u>225</u>	<u>2</u>	<u>33,733,387</u>	<u>30,298,084</u>

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Финансијска средства		
<u>Некаматносна</u>		
Дугорочни финансијски пласмани	14,359,302	6,129,637
Потраживања од купаца	167,547,593	153,397,958
Остала потраживања	726,305	695,639
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	9,739,061	7,386,909
Готовина и готовински еквиваленти	267,196	1,620,773
	<u>192,639,457</u>	<u>169,230,916</u>
<u>Фиксна каматна стопа</u>		
Дугорочни финансијски пласмани	569,503	684,625
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	136,067	152,977
	<u>705,570</u>	<u>837,602</u>
	<u>193,345,027</u>	<u>170,068,518</u>
Финансијске обавезе		
<u>Некаматносне</u>		
Дугорочни кредити	8,441,774	9,599,211
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	1,240,710	3,156,555
Обавезе према добављачима	122,274,758	106,850,555
Остале обавезе	4,603,377	4,132,105
	<u>136,560,619</u>	<u>123,738,426</u>
<u>Фиксна каматна стопа</u>		
Краткорочне финансијске обавезе	-	828,044
<u>Варијабилна каматна стопа</u>		
Дугорочни кредити	33,400,660	32,157,577
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	3,225,701	2,455,574
	<u>36,626,361</u>	<u>34,613,151</u>
	<u>173,186,980</u>	<u>159,179,621</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 2012. године била већа/мања за номинално 10% на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2012. године био би већи/мањи за износ од 200,048 Конвертибилних марка (2011. године: 260,942 Конвертибилне марке), као резултат већег/мањег прихода од камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Кредитни ризик

(а) Управљање потраживањима од купаца

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Водовод а.д., Приједор	9,622,416	8,307,327
Јелшинград Ливар – Бања Лука	2,485,636	3,054,315
Стара припрема воде д.о.о., Бања Лука	3,079,565	2,849,131
МЦ Болница Приједор	2,888,700	3,037,137
Цврцка ЈКП Кнежево	2,895,965	2,530,587
Комуналне услуге а.д., Приједор	2,384,796	1,337,085
Остали	144,190,515	132,282,376
	<u>167,547,593</u>	<u>153,397,958</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2012. године приказана је у табели која слиједи:

	Бруто изложеност	У Конвертибилним маркама Исправка вриједности	Нето изложеност
Недоспјела потраживања од купаца	22,260,116	-	22,260,116
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	58,035,064	(58,035,064)	-
Доспјела, неисправљена потраживања од купаца	145,287,477	-	145,287,477
	<u>225,582,657</u>	<u>(58,035,064)</u>	<u>167,547,593</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2011. године приказана је у табели која слиједи:

	Бруто изложеност	У Конвертибилним маркама Исправка вриједности	Нето изложеност
Недоспјела потраживања од купаца	22,317,300	-	22,317,300
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	76,979,812	(76,979,812)	-
Доспјела, неисправљена потраживања од купаца	131,080,658	-	131,080,658
	<u>230,377,770</u>	<u>(76,979,812)</u>	<u>153,397,958</u>

Недоспјела потраживања од купаца

Недоспјела потраживања исказана на дан 31. децембра 2012. године у износу од 22,260,116 Конвертибилних марака (31. децембар 2011. године: 22,317,300 Конвертибилних марака) 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 2012. години износи 306 дана (2011. године: 269 дана).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Кредитни ризик (наставак)

(а) Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Доспјела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезврједило потраживања од купаца за доспјела потраживања у износу од 58,035,064 Конвертибилне марке на дан 31. децембра 2012. године (31. децембар 2011. године: 76,979,812 Конвертибилних марака) за која је Друштво утврдило да је дошло до промјене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеном износу неће бити наплаћена.

Доспјела, неисправљена потраживања од купаца

Друштво није обезврједило доспјела потраживања на дан 31. децембра 2012. године у износу од 145,287,477 Конвертибилних марака (31. децембар 2011. године: 131,080,658 Конвертибилних марака).

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Мање од 30 дана	22,260,116	14,242,132
31 - 90 дана	13,205,110	10,486,110
91 - 180 дана	26,072,184	20,703,786
181 - 365 дана	83,750,067	85,684,630
	<u>145,287,477</u>	<u>131,116,658</u>

(б) Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2012. године исказане су у износу од 122,274,758 Конвертибилних марака (31. децембра 2011. године: 106,850,555 Конвертибилних марака). Добављачи не зарачунавају затезну камату. Просјечно вријеме измирења обавеза према добављачима у периоду 2012. године износи 346 дана (у току 2011. године 314 дана).

(3) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Ризик ликвидности (наставак)

Рочност доспијећа финансијских средстава и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2012. и 2011.

године:

Финансијска средства

У Конвертибилним маркама

31. децембар 2012.	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	169,602,681	1,973,176	6,704,297	10,841,882	3,423,561	192,545,597
Фиксна каматна стопа	11,339	22,678	102,051	378,611	284,751	799,430
Укупно	169,614,020	1,995,854	6,806,348	11,220,493	3,708,312	193,345,027
31. децембар 2011.						
Некаматносна	156,329,946	1,231,152	5,540,182	4,273,399	1,856,238	169,230,917
Фиксна каматна стопа	12,748	25,496	114,733	571,762	112,862	837,601
Укупно	156,342,694	1,256,648	5,654,915	4,845,161	1,969,100	170,068,518

Финансијске обавезе

У Конвертибилним маркама

31. децембар 2012.	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	127,141,183	177,757	799,906	5,332,709	3,109,064	136,560,619
Варијабилна каматна Стопа	-	-	3,225,701	16,128,506	17,272,154	36,626,361
Укупно	127,141,183	177,757	4,025,607	21,461,215	20,381,218	173,186,980
31. децембар 2011.						
Некаматносна	106,100,393	526,092	2,367,416	9,599,211	-	118,593,112
Фиксна каматна стопа	69,004	138,007	621,033	-	-	828,044
Варијабилна каматна Стопа	-	1,227,787	1,227,787	31,069,299	6,233,592	39,758,465
Укупно	106,169,397	1,891,886	4,216,236	40,668,510	6,233,592	159,179,621

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 Друштво очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Друштва може тражити да плати насталу обавезу.

36.3. Фер вриједност финансијских инструмената

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.3. Фер вриједност финансијских инструмената (наставак)

	31. децембар 2012.		У Конвертибилним маркама 31. децембар 2011.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска средства				<i>Кориговано</i>
Дугорочни финансијски пласмани	14,928,805	14,928,805	6,814,262	6,814,262
Краткорочни финансијски пласмани	9,875,128	9,875,128	7,539,886	7,539,886
Потраживања од купаца	167,547,593	167,547,593	153,397,958	153,397,958
Остала потраживања	726,305	726,305	695,639	695,639
Готовина и готовински еквиваленти	267,196	267,196	1,620,773	1,620,773
	193,345,027	193,345,027	170,068,518	170,068,518
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	41,842,434	41,842,434	41,756,788	41,756,788
Краткорочни кредити	-	-	828,044	828,044
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	4,466,411	4,466,411	5,612,129	5,612,129
Обавезе из пословања	122,274,758	122,274,758	106,850,555	106,850,555
Остале обавезе	4,603,377	4,603,377	4,132,105	4,132,105
	173,186,980	173,186,980	159,179,621	159,179,621

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

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

37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Укупан износ судских спорова, на дан 31. децембра 2012. године, који се воде против Друштва износе 9,025,081 Конвертибилну марку, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 57,684,225 Конвертибилних марака, без потенцијалних затезних камата. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидјети. Руководство Друштва је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 279,166 Конвертибилних марака, док за остале тужбе Руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ (наставак)

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата.

У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

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

39. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2012. години износили су 353,40 GWh или 19,48% (369,98 GWh или 20,53% у 2011. години). Друштво није било у могућности да утврди финансијски ефекат наведених губитака на приложене финансијске извјештаја Друштва за пословну 2012. годину.

40. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Као што се и очекивало, у току 2012. године Друштво је, као и већина других привредних субјеката у Републици Српској, било под одређеним утицајем финансијске кризе и погоршаних економских услова на тржишту Републике Српске, Босне и Херцеговине и окружењу. Вјероватно је да ће Друштво и у 2013. години, а можда и после тога, пословати у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици Српској, Босни и Херцеговини и окружењу. Утицај ове кризе на пословне операције Друштва 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 Друштва, из разлога што се значајнији дио пословних прихода односи на приходе остварене у Републици Српској и Босни и Херцеговини. Погоршавајућа економска ситуација ће можда утицати на додатно смањење прихода од продаје, што може резултовати у додатном смањењу пословних активности Друштва, а нарочито потенцијалних инвеститора у изградњу нових производних капацитета. Ово може директно утицати на износе очекиваних прихода од основне дјелатности Друштва у 2013. години.

41. 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 2012.	31. децембар 2011.
USD	1.4836	1.5115
CHF	1.6150	1.6089
SDR	0.0172	0.0187
EUR	1.9558	1.9558