

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

**Финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2013. године и
Извјештај независног ревизора**

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

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 2
Финансијски извјештаји:	
Биланс успјеха	3
Биланс стања	4
Извјештај о промјенама на капиталу	5
Биланс токова готовине	6
Напомене уз финансијске извјештаје	7 - 47

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 3 до 47) Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Матичног предузећа а.д., Требиње Зависног предузећа "Електро Бијељина" а.д., Бијељина (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2013. године, и одговарајући биланс успеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика 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 објелодањено у напомени 15 уз финансијске извјештаје, остали приходи Друштва у пословној 2013. години износе укупно 11,719,541 Конвертибилну марку, од чега се износ од 7,491,620 Конвертибилних марака односи на приходе по основу вишкова сталне имовине утврђених пописом сталних средстава на дан 31. децембра 2013. године. На основу презентоване документације о извршеном попису на дан 31. децембра 2013. године, утврђено је да се наведени вишак односи на грешке у евиденцијама сталних средстава Друштва из ранијих периода, а не на вишак средстава настао у 2013. години. У складу са Међународним рачуноводственим стандардом (МРС) 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке", Друштво је више исказало остале приходе и нето добитак у пословној 2013. години, а мање исказало нераспоређени добитак из ранијих година на дан 31. децембра 2013. године у износу од 7,491,620 Конвертибилних марака, .

Као што је објелодањено у напомени 19 уз финансијске извјештаје, дугорочни финансијски пласмани Друштва на дан 31. децембра 2013. године износе 7,867,091 Конвертибилну марку и садрже дио текућег доспијећа у износу од 2,209,406 Конвертибилних марака. Сагласно наведеном, Друштво је на дан 31. децембра 2013. године више исказало дугорочне финансијске пласмани, односно мање исказало текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана у износу од 2,209,406 Конвертибилних марака.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Основе за мишљење са резервом (наставак)

Као што је приказано у напмени 21 уз финансијске извјештаје, потраживања од купаца по основу испоручене електричне енергије, извршених услуга и обрачунатих затезних камата на дан 31. децембра 2013. године износе 54,146,611 Конвертибилних марака. Обзиром да нисмо добили задовољавајући број независних потврда стања, а на добијеним одговорима постоје разлике које нису усаглашене, нисмо били у могућности да се другим ревизорским процедурама увјеримо у стање потраживања од купаца на дан 31. децембра 2013. године. Поред наведеног, Друштво није било у могућности да нам презентује адекватну старосну структуру наведених потраживања на дан 31. децембра 2013. године. Сагласно наведеном, нисмо били у могућности да се увјеримо у надокнадиве вриједности потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембра 2013. 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 2013. године, нисмо били у могућности да се увјеримо ни у остварене приходе од наплаћених исправљених потраживања у пословној 2013. години објелодањених у напмени 15 уз приложене финансијске извјештаје.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте питања наведених у Основама за мишљење са резервом, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске Матичног предузећа а.д., Требиње, Зависног предузећа Електро - Бијељина а.д., Бијељина на дан 31. децембра 2013. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на сљедећа питања:

- (а) Као што је објелодањено у напмени 36 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2013. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 2,274,188 Конвертибилних марака, без ефеката потенцијалних затезних камата и судских трошкова. У финансијским извјештајима за 2013. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 480,634 Конвертибилне марке, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима;
- (б) Као што је објелодањено у напмени 40 уз финансијске извјештаје, дистрибутивни губици електричне енергије у 2013. години износе 61.16 GWh или 9.04% (75.72 GWh или 10.23% у 2012. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.
- (в) Као што је наведено у напмени 41 уз финансијске извјештаје, у току маја мјесеца 2014. године услед великих поплава које су захватиле Републику Српску, значајан дио инфраструктуре Друштва је био захваћен поплавним таласом, и то посебно подручја која Друштво снабдијева електричном енергијом. Директне посљедице катастрофалних поплава су уништавање имовине Друштва (дистрибутивне мреже, трафо станица, бројила, залиха материја, резервних дијелова), које ће захтијевати значајна финансијска средства за обнову дистрибутивне мреже. На дан састављања приложених финансијских извјештаја, Друштво није било у могућности да процјени износ материјалне штете настале услед поплава. Вјероватно је да ће Друштво у 2014. години, а можда и послије тога, пословати у отежаним привредним околностима, као посљедица поплава у Републици Српској. Утицај новонасталих околности на пословање Друштва није могуће у цјелости предвидјети.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Бања Лука, 20. мај 2014. године



Жарко Мионић
Овлашћени ревизор

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

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	5	81,651,282	78,984,670
Приходи од активирања сопствених учинака		796,143	894,223
Остали пословни приходи	6	637,076	520,414
		<u>83,084,501</u>	<u>80,399,307</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије од повезаних правних лица		(48,439,458)	(48,298,436)
Набавна вриједност продате електричне енергије из властитих извора		(560,273)	(320,680)
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(1,811,600)	(2,351,138)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(22,755,157)	(22,350,598)
Трошкови производних услуга	9	(1,270,888)	(1,300,952)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(10,714,295)	(9,539,566)
Нематеријални трошкови	11	(1,299,667)	(1,369,059)
Трошкови пореза и доприноса	12	(462,544)	(725,917)
		<u>(87,313,882)</u>	<u>(86,256,346)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		<u>(4,229,381)</u>	<u>(5,857,039)</u>
Финансијски приходи	13	2,810,360	2,736,148
Финансијски расходи	14	(1,815,017)	(417,689)
		<u>995,343</u>	<u>2,318,459</u>
ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>(3,234,038)</u>	<u>(3,538,580)</u>
Остали приходи	15	11,719,541	9,808,645
Остали расходи	16	(8,214,165)	(5,863,465)
		<u>3,505,376</u>	<u>3,945,180</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>271,338</u>	<u>406,600</u>
Порез на добитак:	17		
- одложени порески расходи периода		(138,459)	(202,801)
НЕТО ДОБИТАК		<u>132,879</u>	<u>203,799</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	34	0.00345	0.00530

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја.

Управа Друштва је одобрила финансијске извјештаје за 2013. годину дана 28. фебруара 2014. године.

Потписано у име Друштва:

Златан Лазаревић
Директор

Ђорђе Ристанић
Извршни директор за
економско-финансијске послове

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

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2013. године
(У Конвертибилним маркама)

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2013.</u>	<u>31. децембар 2012.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	18	1,012,116	741,823
Некретнине, постројења и опрема	18	220,633,412	216,574,777
Средства културе		13,083	12,588
Дугорочни финансијски пласмани	19	6,651,514	6,035,764
Одложена пореска средства	17 г)	4,966,233	5,103,575
		<u>233,276,358</u>	<u>228,468,527</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	20	5,753,977	4,855,194
Дати аванси		429,406	377,449
Потраживања од купаца	21	32,486,956	29,283,549
Друга краткорочна потраживања	22	286,914	228,814
Текуће доспијеће финансијских пласмана	19	21,827	1,131,450
Готовина и готовински еквиваленти	23	101,311	127,820
Активна временска разграничења	24	2,344,367	2,033,733
		<u>41,424,758</u>	<u>38,038,009</u>
Укупна актива		<u>274,701,116</u>	<u>266,506,536</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	26	38,486,953	38,486,953
Ревалоризационе резерве		101,098,220	105,603,298
Законске резерве		3,500,437	3,490,247
Статутарне резерве		11,028	4,914
Нераспоређени добитак		46,242,776	42,097,171
		<u>189,339,414</u>	<u>189,682,583</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	27	1,147,418	965,865
Разграничени приходи	28	19,194,051	19,868,632
Дугорочни кредити	29	18,093,891	14,574,011
Одложене пореске обавезе	17 в)	12,726,716	12,725,599
		<u>51,162,076</u>	<u>48,134,107</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочни кредити у земљи	30	4,565,001	2,747,000
Текуће доспијеће дугорочних кредита	29	1,017,752	852,353
Остале краткорочне финансијске обавезе		36,760	16,573
Примљени аванси		1,600,086	1,539,486
Обавезе према добављачима	31	22,300,381	18,180,436
Остале краткорочне обавезе и ПВР	32	4,679,646	5,353,998
		<u>34,199,626</u>	<u>28,689,846</u>
Укупна пасива		<u>274,701,116</u>	<u>266,506,536</u>
Ванбилансна евиденција	35	<u>32,368,188</u>	<u>32,679,642</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалори- зационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Нераспо- ређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2012. године	38,486,953	108,796,919	-	3,482,056	39,068,109	189,834,037
Расподјела добитка (напомена 34):						
- пренос на резерве	-	-	4,914	8,191	(13,105)	-
- донације	-	-	-	-	(16,380)	(16,380)
Укидање ревалоризационих резерви по						
- основу разлике у амортизацији	-	(3,546,599)	-	-	3,546,599	-
Одложени порези		352,978		-	9,540	362,518
Наплата потраживања из 2004. године по						
обавјештењу МХ "Електропривреда						
Републике Српске", Требиње	-	-	-	-	(226,081)	(226,081)
Остало	-	-	-	-	(475,310)	(475,310)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	203,799	203,799
Стање, 31. децембар 2012. године	38,486,953	105,603,298	4,914	3,490,247	42,097,171	189,682,583
Расподјела добитка (напомена 34):						
- пренос на законске резерве	-	-	-	10,190	(10,190)	-
- пренос на статутарне резерве	-	-	6,114	-	(6,114)	-
- донације	-	-	-	-	(20,380)	(20,380)
Укидање ревалоризационих резерви по						
- основу разлике у амортизацији	-	(4,505,078)	-	-	4,505,078	-
Наплата потраживања из 2004. године по						
обавјештењу МХ "Електропривреда						
Републике Српске", Требиње	-	-	-	-	(311,453)	(311,453)
Остало	-	-	-	-	(144,215)	(144,215)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	132,879	132,879
Стање, 31. децембар 2013. године	38,486,953	101,098,220	11,028	3,500,437	46,242,776	189,339,414

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године
(У Конвертибилним маркама)

	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	77,227,149	73,774,684
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(50,415,932)	(49,750,045)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(23,903,976)	(21,839,249)
Одливи по основу камата	(1,820,617)	(380,136)
Остали одливи из пословних активности	(381,151)	(822,985)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>705,473</u>	<u>982,269</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Одливи по основу набавке основних средстава	(6,168,982)	(5,163,224)
Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	15,632	997,467
(Одливи)/приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	(58,100)	124,977
Приливи од камата	-	272,950
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(6,211,450)</u>	<u>(3,767,830)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одлив по основу исплате донација	(23,812)	(3,000)
Приливи по основу краткорочних кредита	1,818,001	2,059,000
Приливи по основу дугорочних финансијских обавеза	3,685,279	661,368
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>5,479,468</u>	<u>2,717,368</u>
Нето смањење готовине и еквивалената готовине	(26,509)	(68,193)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>127,820</u>	<u>196,013</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>101,311</u>	<u>127,820</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400358420004.

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

На дан 31. децембра 2013. године Друштво је запошљавало 865 радника (31. децембра 2012. године је имало 863 радника).

Сједиште Друштва је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

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 финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске, Матичног предузећа а.д., Требиње, Зависног предузећа Електро - Бијељина а.д., Бијељина, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

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.

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).

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

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

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

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2013. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

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 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 установљавања 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. 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 финансијских извјештаја, доле наведени стандарди и измјене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа 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 2013. 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. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (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 IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 "Заједнички аранжмани" и IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (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),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. 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 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),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда "Унапријеђења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапријеђења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године)
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године), и
- „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),

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

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

- IFRS 9 "Финансијски инструменти" и накнадни амандмани (датум примјене још није одређен),
- IFRS 14 "Рачуни регулаторних активних временских разграничења" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. 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),
- Измјене IFRS 10, IFRS 12 и IAS 27 – изузећа од консолидације зависних лица у складу са IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 "Обезвјеђење средстава" –Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. 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)

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

- Измјене разних Стандарда "Унапријеђења IFRS (период 2010 - 2012.)" која су резултат годишњег унапријеђења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 и IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапријеђења IFRS (период 2011 - 2013.)" која су резултат годишњег унапријеђења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године), и
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. 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 производа и порез на додату вриједност.

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

3.2. 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 успјеха.

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

3.4. 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. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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 кориштења и набавне и процијењене вриједности некретнина, постројења и опреме.

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2013. и 2012. години је сљедећи:

	31. децембар 2013.		31. децембар 2012.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.25 – 6.67	10 – 100	1.25 – 6.67	10 – 100
Надземни водови	2 – 3.70	27-50	2 – 3.70	27-50
Трансформаторске станице	1.30 – 2.60	38-80	1.30 – 2.60	38-80
Трансформатори	2.60	38	2.60	38
Нисконапонски развод	2 – 10	10 – 50	2 – 10	10 – 50
Мјерни уређаји	2 – 10	10 – 50	2 – 10	10 – 50
Теретна возила	5- 10	10-20	5- 10	10-20
Путничка возила	5- 10	10-20	5- 10	10-20
Намјештај	2.50 – 20	5 – 40	2.50 – 20	5 – 40
Рачунари	10 – 20	5 – 10	10 – 20	5 – 10

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по 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. Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Обезвјеђење вриједности сталне имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно средство постоји 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 2013. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

3.8. 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.

3.9. Разграничени приходи од донација

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

3.10. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

Број година проведених у Друштву	Број плата
10	1
20	2
30	3

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију 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 2013. Године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 7.13% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектовани раст зарада 0.5% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукутација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

3.11. 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, а 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Порези и доприноси (наставак)

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава 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, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен 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.

3.12. 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 инструмената 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.

(а) Финансијска имовина

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Метода ефективне каматне стопе

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

Финансијска имовина расположива за продају

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

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

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

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

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Дати кредити и потраживања (наставак)

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

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

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

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

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процјењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство.

Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Умањења финансијске имовине (наставак)

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

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

3.13. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. 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:

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 процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

4 ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Одложена пореска средства/обавезе

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

Правична (фер) вриједност

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

У Конвертибилним маркама
Година која се завршава
31. децембра
2013. 2012.

Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима	2,064,787	1,818,875
Приходи од продаје електричне енергије и услуга у земљи	79,586,495	77,165,795
	<u>81,651,282</u>	<u>78,984,670</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У Конвертибилним маркама
Година која се завршава
31. децембра
2013. 2012.

Приходи од укидања донација (напомена 28)	532,644	517,669
Приходи од донација у материјалу	104,261	-
Приходи од закупа	171	2,745
	<u>637,076</u>	<u>520,414</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У Конвертибилним маркама
Година која се завршава
31. децембра
2013. 2012.

Трошкови материјала за израду	5,925	5,713
Трошкови осталог материјала	832,572	1,244,913
Трошкови горива	584,083	696,352
Трошкови енергије	389,020	404,160
	<u>1,811,600</u>	<u>2,351,138</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У Конвертибилним маркама
Година која се завршава
31. децембра

	2013.	2012.
Бруто зараде	17,114,180	16,805,429
Трошкови топлог оброка	1,993,609	2,063,688
Бруто накнаде чланова Управног и Надзорног одбора	86,567	81,931
Накнада за регрес	1,542,037	1,524,722
Примања за огријев и зимницу	1,182,697	1,162,742
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	49,825	41,065
Накнаде за превоз са посла на посао	405,509	409,923
Отпремнине и јубиларне награде	176,985	105,864
Остали лични расходи и накнаде	203,748	155,234
	<u>22,755,157</u>	<u>22,350,598</u>

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У Конвертибилним маркама
Година која се завршава
31. децембра

	2013.	2012.
Трошкови транспортних услуга	476,770	348,985
Трошкови услуга одржавања	508,540	645,116
Трошкови закупнина	15,166	8,263
Трошкови рекламе и пропаганде	84,561	93,030
Трошкови осталих услуга	185,851	205,558
	<u>1,270,888</u>	<u>1,300,952</u>

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

У Конвертибилним маркама
Година која се завршава
31. децембра

	2013.	2012.
Трошкови амортизације	10,177,440	9,329,839
Резервисања на терет трошкова текуће године (напомена 27)	536,855	209,727
	<u>10,714,295</u>	<u>9,539,566</u>

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У Конвертибилним маркама
Година која се завршава
31. децембра

	2013.	2012.
Трошкови непроизводних услуга	174,444	188,057
Трошкови репрезентације	164,743	183,530
Трошкови премија осигурања	175,471	130,836
Трошкови платног промета	35,959	44,166
Трошкови чланарина	40,063	41,384
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 33)	468,007	468,007
Остали нематеријални трошкови	240,980	313,079
	<u>1,299,667</u>	<u>1,369,059</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2013.	2012.
Порез на имовину	20,168	22,229
Водни допринос	19,220	18,338
Накнада за противпожарну заштиту	33,234	48,139
Накнада за коришћење шума	68,330	89,068
Накнада за коришћење природних ресурса	36,000	36,000
Трошкови регулаторне накнаде	118,353	129,916
Трошкови Фонда солидарности	42,971	251,959
Остали порези и доприноси	124,268	130,268
	<u>462,544</u>	<u>725,917</u>

Трошкови регулаторне накнаде који у 2013. години износе 118,353 Конвертибилне марке, у потпуности се односе на накнаду које Друштво издваја на основу Закона о енергетици Републике Српске (Службени гласник РС, број 49/09).

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2013.	2012.
Приходи од камата	2,809,409	2,729,495
Позитивне курсне разлике	471	2,867
Остали финансијски приходи	480	3,786
	<u>2,810,360</u>	<u>2,736,148</u>

Приходи од камата који у 2013 години износе укупно 2,809,409 Конвертибилних марака, највећим дијелом у износу од 2,293,188 Конвертибилних марака се односе на приходе од затезних камата за неблаговремено плаћање рачуна од стране купаца.

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2013.	2012.
Расходи камата	1,815,016	415,907
Негативне курсне разлике	1	1,782
	<u>1,815,017</u>	<u>417,689</u>

Расходи камата који у 2013. години износе укупно 1,815,016 Конвертибилних марака, највећим дијелом у износу од 1,252,951 Конвертибилну марку се односе на камате на репрограмиране пореске обавезе настале до 31. децембра 2007. године, а на основу Увјерења Пореске управе Републике Српске, Подручног центра Бијељина број 06/1.05/0704-455.5-11/13 од 18. априла 2013. године. Обавезе за наведене камате су измирене путем обвезница Републике Српске, а Пореска управа Републике Српске је Закључком број 06/1.05/0702-45.10-352/06 од 6. марта 2014. године обуставила поступак наплате репрограмираних пореских обавеза.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Вишкови основних средстава	7,491,620	305,281
Вишкови материјала	842,902	-
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 25)	1,879,630	8,154,727
Приходи од укидања обавеза	-	174,071
Добици од продаје сталне имовине	-	4,806
Приходи од укидања резервисања (напомена 27)	206,485	281,951
Приходи од реализације обвезница	535,645	422,843
Остали непоменути приходи	763,259	464,966
	<u>11,719,541</u>	<u>9,808,645</u>

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Садашња вриједност продатих и расходованих некретнина, постројења и опреме	1,117,686	169,613
Трошкови исправке вриједности алата и ситног инвентара	91,765	39,626
Исправка вриједности потраживања (напомена 25)	6,950,500	5,576,603
Директан отпис потраживања	11,004	18,587
Мањкови	20,068	32,422
Накнада штете трећим лицима	22,436	26,548
Казне за привредне преступе и прекршаје	700	60
Остали расходи	6	5
	<u>8,214,165</u>	<u>5,863,465</u>

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама 31. децембар	
	2013.	2012.
Текући порез на добитак	-	-
Одложени порески расход	(138,459)	(202,801)
	<u>(138,459)</u>	<u>(202,801)</u>

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

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Добитак прије опорезивања	271,338	406,600
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(27,134)	(40,660)
Порески ефекти прихода који се не признају	(24,849)	67,568
Порески ефекти расхода који се не признају	(85,359)	-
Искориштени порески кредит из ранијег периода	137,342	-
Неискориштени порески губитак	-	(26,908)
Текући порез на добитак	<u>-</u>	<u>-</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложене пореске обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	2013.	2012.
Стање, 1. јануар	12,725,599	12,885,316
Непризнати трошкови амортизације	204,011	202,801
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме	(206,183)	(362,518)
Остало	3,289	-
Стање, 31. децембар	<u>12,726,716</u>	<u>12,725,599</u>

г) Одложене пореска средства

	У Конвертибилним маркама	
	2013.	2012.
Стање 1. јануар	5,103,575	5,103,575
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме	(137,342)	-
Стање 31. децембар	<u>4,966,233</u>	<u>5,103,575</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У Конвертибилним маркама
2013. и 2012. година

	Земљиште	Грађевин - ски објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематери- јална улагања
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2012. године	1,902,251	34,043,916	347,254,708	11,064,189	394,265,064	847,907
Набавке у току периода	3,702	163,815	670,783	5,163,224	6,001,524	88,697
Инвестиције - властити учинци	-	-	-	894,223	894,223	-
Донације	-	-	-	127,016	127,016	-
Пренос са залиха	-	-	621,342	1,675,177	2,296,519	-
Пренос са инвестиција у току	-	3,112,655	6,611,611	(9,724,266)	-	-
Вишак	-	-	180,846	-	180,846	-
Мањак	-	-	(33,981)	-	(33,981)	-
Расходовања	-	(6,000)	(1,505,373)	-	(1,511,373)	(97,963)
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>1,905,953</u>	<u>37,314,386</u>	<u>353,799,936</u>	<u>9,199,563</u>	<u>402,219,838</u>	<u>838,641</u>
Набавке у току периода	92,453	344,567	1,186	4,429,876	4,868,082	401,060
Донације	-	-	-	151,465	151,465	-
Донос са залиха	-	-	460,588	1,399,055	1,859,643	-
Пренос на залихе	-	-	-	(25,534)	(25,534)	-
Донос трошкова камате	-	-	-	73,675	73,675	-
Пренос са инвестиција у току	-	1,663,170	9,378,553	(11,041,723)	-	-
Властити учинци	-	-	-	796,143	796,143	-
Вишак	-	-	7,491,620	-	7,491,620	-
Мањак	-	-	(21,761)	-	(21,761)	-
Расходовања	-	(476,883)	(3,045,722)	(4,540)	(3,527,145)	(5,884)
Отпис	-	-	(4,212)	-	(4,212)	-
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>1,998,406</u>	<u>38,845,240</u>	<u>368,060,188</u>	<u>4,977,980</u>	<u>413,881,814</u>	<u>1,233,817</u>
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2012. године	-	12,199,014	165,510,932	-	177,709,946	149,259
Амортизација у току периода	-	643,303	8,644,794	-	9,288,097	41,742
Расходовања	-	(5,780)	(1,339,760)	-	(1,345,540)	(94,183)
Мањак	-	-	(10,787)	-	(10,787)	-
Остало	-	3,500	(155)	-	3,345	-
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>-</u>	<u>12,840,037</u>	<u>172,805,024</u>	<u>-</u>	<u>185,645,061</u>	<u>96,818</u>
Амортизација у току периода	-	972,095	9,078,011	-	10,050,106	127,334
Расходовања	-	(126,373)	(2,297,483)	-	(2,423,856)	(2,451)
Мањак	-	-	(20,161)	-	(20,161)	-
Отпис	-	-	(2,748)	-	(2,748)	-
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>-</u>	<u>13,685,759</u>	<u>179,562,643</u>	<u>-</u>	<u>193,248,402</u>	<u>221,701</u>
Стање, 31. децембар 2013, нето	<u>1,998,406</u>	<u>25,159,481</u>	<u>188,497,545</u>	<u>4,977,980</u>	<u>220,633,412</u>	<u>1,012,116</u>
Стање, 1. јануар 2013., нето	<u>1,905,953</u>	<u>24,474,349</u>	<u>180,994,912</u>	<u>9,199,563</u>	<u>216,574,777</u>	<u>741,823</u>

На дан 31. децембра 2013. године, осим осигурања возила, Друштво није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Дати кредити радницима	210,369	231,784
Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца	7,568,547	8,149,877
Орочени депозити	88,175	82,392
	<u>7,867,091</u>	<u>8,464,053</u>
<i>Минус:</i>		
- текуће доспијеће датих кредита радницима	(21,827)	(21,837)
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања	-	(1,109,613)
	<u>(21,827)</u>	<u>(1,131,450)</u>
<i>Минус:</i>		
- исправка вриједности репрограмираних потраживања	(1,193,750)	(1,296,839)
	<u>(1,193,750)</u>	<u>(1,296,839)</u>
	<u>6,651,514</u>	<u>6,035,764</u>

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 210,369 Конвертибилних марака одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2013. године износе 7,568,547 Конвертибилних марака се односе на репрограмирана потраживања од домаћинстава у износу од 1,146,369 Конвертибилних марака и репрограмирана потраживања од правних лица у износу од 6,422,179 Конвертибилних марака.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

20. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Материјал	5,357,535	4,426,543
Резервни дијелови	62,977	46,126
Ауто гуме и ситан инвентар у складишту	253,159	329,019
ХТЗ опрема у складишту	80,306	53,509
Ситан инвентар у употреби	453,122	448,976
ХТЗ опрема у употреби	81,176	216,645
	<u>6,288,275</u>	<u>5,520,818</u>
Минус: Исправка вриједности залиха материјала	(534,298)	(665,624)
	<u>5,753,977</u>	<u>4,855,194</u>

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Потраживања од купаца - повезаних правних лица (напомена 33)	263,772	226,521
Потраживања од купаца у земљи по основу испоручене електричне енергије и затезних камата за неблаговремено плаћање:		
- правна лица	28,406,140	22,315,797
- физичка лица	21,916,604	21,285,568
Остала потраживања од купаца	3,560,025	2,325,920
Потраживања од купаца у иностранству	70	70
	<u>54,146,611</u>	<u>46,153,876</u>
Исправка вриједности потраживања од купаца (напомена 25)	(21,659,655)	(16,870,327)
	<u>32,486,956</u>	<u>29,283,549</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2013. године износе 54,146,611 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2013. године износи 21,659,655 Конвертибилних марака и представља 40.00% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напмени 25 уз ове финансијске извјештаје.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2013. и 2012. године је сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
0-30 дана	8,402,298	10,593,673
31-60 дана	1,963,320	3,132,068
61-180 дана	6,461,515	6,811,262
181-365 дана	9,791,364	4,835,457
преко 365 дана	27,528,114	20,781,416
	<u>54,146,611</u>	<u>46,153,876</u>

Од укупног износа потраживања на дан 31. децембра 2013. године, најзначајније потраживање се односи на потраживања од "Бирач" а.д., Зворник у износу од 5,721,790 Конвертибилних марака и од "Алумина" д.о.о., Зворник у износу од 4,119,561 Конвертибилну марку.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)

Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године је био 222 дана (2012. године: 200 дана).

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

22. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Потраживања од запослених	806	5,813
Остала потраживања у земљи	286,108	223,001
	<u>286,914</u>	<u>228,814</u>

Остала потраживања у земљи која на дан 31. децембра 2013. године износе 286,108 Конвертибилних марака, највећим дијелом у износу од 197,025 Конвертибилних марака се односи на потраживања од Фонда за здравствено осигурање Републике Српске.

23. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Жиро рачун	93,483	119,875
Акредитиви-домаћа валута	7,270	7,063
Благајна	541	563
Девизни рачун	17	319
	<u>101,311</u>	<u>127,820</u>

24. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Разграничени трошкови	94,385	204,777
Разграничене излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	1,698,691	1,638,118
Остала активна временска разграничења	551,291	190,838
	<u>2,344,367</u>	<u>2,033,733</u>

Разграничене излазне авансне фактуре са стањем на дан 31. децембра 2013. године у износу од 1,698,691 Конвертибилну марку се односе на разграничења у складу са чланом 55. Закона о порезу на додату вриједност, по којем је прималац аванса обавезан да изда авансну фактуру уплатиоцу аванса прије испоруке робе (услуге). Овако формирана авансна фактура представља основ за евидентирање излазног ПДВ-а продавца, односно улазног ПДВ-а купца робе (услуге). Такође, приликом евидентирања ових пословних промјена Друштво је извршило и одговарајућа разграничења на позицијама пасивних временских разграничења (напомена 32).

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

25. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани	Купци	Укупно
Стање, 1. јануар 2012. године	755,894	20,272,601	21,028,495
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 15)	(409,244)	(7,745,483)	(8,154,727)
Исправке на терет трошкова текућег периода (напомена 16)	14,005	5,562,598	5,576,603
Отпис		(283,205)	(283,205)
Пренос на репрограмирана потраживања	936,184	(936,184)	-
Стање, 31. децембар 2012. године	1,296,839	16,870,327	18,167,166
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 15)	(241,696)	(1,637,934)	(1,879,630)
Исправке на терет трошкова текућег периода (напомена 16)	22,390	6,928,110	6,950,500
Отпис	-	(384,631)	(384,631)
Пренос на репрограмирана потраживања	116,217	(116,217)	-
Стање, 31. децембар 2013. године	1,193,750	21,659,655	22,853,405

26. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал Друштва чини акцијски капитал чији је власник Република Српска 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%. На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, где је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2013. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

26. КАПИТАЛ (наставак)

Акцијски капитал (наставак)

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2013. године износи 1.00 Конвертибилну марку. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2013. године износи 0.208 Конвертибилних марака (31. децембра 2012. године: 0.231 Конвертибилна марка). Зарада по акцији је приказана у напомени 34 уз ове финансијске извјештаје.

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, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређени већи дио основног капитала.

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

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2013. године у укупном износу од 11,028 Конвертибилних марака представљају резерве пренесене расподелом нераспоређеног добитка из ранијих година.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2013. године износе 101,098,220 Конвертибилних марака и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2011. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена основних средстава на дан 31. децембра 2004. и 31. децембра 2008. године.

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	666,784	792,586
- судске спорове	480,634	173,279
	1,147,418	965,865

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

	Судски спорови	Бенефиције за запослене	Укупно
Стање, 1. јануара 2012. године	263,196	855,576	1,118,772
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 10)	29,617	180,110	209,727
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 15)	(119,534)	(162,417)	(281,951)
Одливи средстава по основу исплате	-	(80,683)	(80,683)
Стање, 31. децембра 2012. године	173,279	792,586	965,865
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 10)	336,855	200,000	536,855
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 15)	(29,500)	(176,985)	(206,485)
Одливи средстава по основу исплате	-	(148,817)	(148,817)
Стање, 31. децембра 2013. године	480,634	666,784	1,147,418

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Разграничени приходи по основу државних донација	17,179,591	17,555,248
Разграничени приходи по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	2,014,460	2,313,384
	19,194,051	19,868,632

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 2,014,460 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 обезбиједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2012. години су била сљедећа:

	Државне донације	У Конвертибилним маркама Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2012. године	17,671,685	1,875,952	19,547,637
Нове донације	401,232	-	401,232
Укидање донација у корист прихода (напомена 6)	(517,669)	-	(517,669)
Умањење по основу отплате кредита	-	(209,826)	(209,826)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	647,258	647,258
Стање, 31. децембра 2012. године	17,555,248	2,313,384	19,868,632

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2013. години су била сљедећа:

	У Конвертибилним маркама		
	Свођење		
	кредита на		
	Државне	фер	
	донације	вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2013. године	17,555,248	2,313,384	19,868,632
Нове донације	236,901	-	236,901
Укидање донација у корист прихода (напомена 6)	(532,644)	-	(532,644)
Укидање резервисања у корист прихода	-	(298,924)	(298,924)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	(79,914)		(79,914)
Стање, 31. децембар 2013. године	17,179,591	2,014,460	19,194,051

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2013.	2012.
Дугорочне обавезе:		
а) Дугорочне обавезе по лизингу	33,387	277,836
б) Дугорочне обавезе у земљи	5,322,096	4,545,455
в) Дугорочне обавезе у иностранству	13,756,160	10,603,073
	19,111,643	15,426,364
Минус: Текуће доспијеће:		
а) дугорочних обавеза по лизингу	(33,387)	(246,183)
б) дугорочних обавеза у земљи	(462,963)	(84,481)
в) дугорочних обавеза у иностранству	(521,402)	(521,689)
	(1,017,752)	(852,353)
	18,093,891	14,574,011

Детаљан преглед дугорочних обавеза је дат у прилогу:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2013.	2012.
Дугорочне обавезе по лизингу		
Нуро Leasing д.о.о., Сарајево	33,387	277,836
Дугорочне обавезе у земљи		
Нова Банка а.д., Бања Лука	4,419,192	4,545,455
UniCredit bank а.д., Бања Лука	902,904	-
	5,322,096	4,545,455
Дугорочни кредити у иностранству		
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	46,717	49,894
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	3,370,349	3,600,076
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 891 (Power III)	26,451	40,805
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	10,312,643	6,912,298
	13,756,160	10,603,073
Укупно дугорочни кредити	19,111,643	15,426,364
Минус: текућа доспијећа	(1,017,752)	(852,353)
	18,093,891	14,574,011

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

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

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Дугорочне обавезе по лизингу				
Нуро Alpe Adria Leasing д.о.о., Бања Лука	33,387	246,183	-	31,653
Дугорочне обавезе у земљи				
UniCredit Bank а.д., Бања Лука	-	-	902,904	-
Нова банка а.д., Бијељина	462,963	84,481	3,956,229	4,460,974
	462,963	84,481	4,859,133	4,460,974
Дугорочни кредити у иностранству				
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	7,186	7,473	39,531	42,422
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	499,777	499,777	2,870,572	3,100,299
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 891 (Power III)	14,439	14,439	12,012	26,366
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	-	-	10,312,643	6,912,297
	521,402	521,689	13,234,758	10,081,384
	1,017,752	852,353	18,093,891	14,574,011

Дугорочне обавезе по финансијском лизингу на дан 31. децембра 2013. године у укупном износу од 33,387 Конвертибилних марака се односе на двадесет и четири уговора о финансијском лизингу за набавку путничких возила потписаних са Нуро Alpe Adria Leasing д.о.о., Бања Лука. Према одредбама наведених уговора путничка возила ће до измирења обавезе остати у власништву лизинг куће, а након измирења обавеза возила ће постати власништво Друштва.

	Збир минималних рата лизинга		У Конвертибилним маркама Садашња вриједност минималних рата лизинга	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Доспијева за плаћање:				
До једне године	35,687	277,836	33,387	246,183
Од једне године до двије године	-	33,767	-	31,653
		311,603	33,387	277,836
Минус будући трошкови финансирања	(2,300)	(33,767)	-	-
Садашња вриједност минималних рата лизинга	33,387	277,836	33,387	277,836
Укључено у финансијске извјештаје као:				
Текућа доспијећа дугорочних кредита			33,387	246,183
Дугорочни кредити			-	31,653
			33,387	277,836

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

30. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
<i>Краткорочни кредити у земљи:</i>		
- Нова банка а.д., Бања Лука	1,370,001	1,747,000
- NLB Razvojna banka а.д., Бања Лука	3,195,000	1,000,000
	<u>4,565,001</u>	<u>2,747,000</u>

Краткорочни кредити на дан 31. децембра 2013. године у укупном износу од 4,565,001 Конвертибилну марку се односе на два кредита код двије домаће пословне банке. Кредити су одобрени на период до годину дана (последњи кредит доспијева 24. маја 2014. године), уз каматну стопу у распону од 4.90% до 7.95% годишње. Кредити су обезбијеђени бјанко потписаним и овјереним налозима за плаћање, бјанко потписаним и овјереним сопственим мјеницама и изјавом о блокади рачуна.

31. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Добављачи - повезана правна лица	18,156,793	14,949,877
Добављачи у земљи	3,936,302	3,176,980
Добављачи у иностранству	207,286	53,579
	<u>22,300,381</u>	<u>18,180,436</u>

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2013. године је био 140 дана (2012. година - 106 дана).

32. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Обавезе за нето накнаде зарада	724,449	691,810
Обавезе за порез и и накнаде зарада	108,938	238,431
Обавезе за доприносе и накнаде зарада	561,682	1,613,647
Обавезе за камате	83,285	88,886
Обавезе за учешће у добитку	20,728	24,160
Остале обавезе	314,714	331,758
Разграничени зависни трошкови набавке	592,232	173,082
Обрачунати приходи из будућег временског периода	20,709	20,709
Разграничене авансне пореске фактуре	1,798,261	1,746,489
Обавезе по основу пореза на додатну вриједност	391,828	358,026
Обавезе за порез, царине и друге дажбине из набавке	56,551	60,732
Остала пасивна временска разграничења	6,269	6,268
	<u>4,679,646</u>	<u>5,353,998</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

		У Конвертибилним маркама	
	Напомене	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
ПОТРАЖИВАЊА			
<i>Купци повезана правна лица</i>	21		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		60,360	124,313
Рудник и Термоелектрана а.д., Угљевик		203,412	102,208
Укупно потраживања		263,772	226,521
ОБАВЕЗЕ			
<i>Добављачи повезана правна лица</i>	31		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(18,148,215)	(14,942,161)
Рудник и Термоелектрана а.д., Угљевик		-	(3,041)
Електродистрибуција а.д., Пале		(4,675)	(4,675)
ИРЦЕ а.д., Источно Сарајево		(3,903)	
		(18,156,793)	(14,949,877)
<i>Остале обавезе из пословања</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(1,275,801)	-
Укупно обавезе		(19,432,594)	(14,949,877)
Обавезе, нето		(19,168,822)	(14,723,356)
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима</i>	5		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		570,960	406,659
РиТЕ Угљевик а.д., Угљевик		1,493,827	1,412,216
Укупно приходи		2,064,787	1,818,875
РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије		(48,439,458)	(48,298,436)
<i>Остали пословни расходи</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	11	(468,007)	(468,007)
Рудник и Термоелектрана а.д., Угљевик		-	(6,394)
Електро Добој а.д., Добој		(435)	(375)
ИРЦЕ а.д., Источно Сарајево		(3,335)	-
Укупно расходи		(48,911,235)	(48,773,212)
Нето		(46,846,448)	(46,954,337)
Трошкови личних примања кључног руководећег особља и чланова надзорног одбора		(212,060)	(218,989)

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

34. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2013.	2012.
Добитак обрачунског периода	132,879	203,799
Просјечан пондерисан број издатих акција	38,486,953	38,486,953
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	0.003453	0.005295

Дана 20. августа 2013. године на основу одлуке Скупштине акционара Друштва, извршена је расподјела добити из 2012. године, и то:

- издвајање у законске резерве у износу од 10,189 Конвертибилних марака,
- издвајање у статутарне резерве у износу од 6,114 Конвертибилних марака и
- издвајање за донације у износу од 20,380 Конвертибилних марака.

35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2013.	2012.
Станови додијељени радницима	1,523,061	1,590,393
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	28,466,859	28,778,312
Остало	2,378,268	2,310,937
	32,368,188	32,679,642

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2013. године износе 28,466,859 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.

36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2013. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 2,274,188 Конвертибилних марака, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 8,738,316 Конвертибилних марака, без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени 27, Друштво је на основу процјене исхода спорова извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 480,634 Конвертибилне марке, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

На дан 31. децембра 2013. године и 2012. године, пословне активности Друштва су организоване у три главна пословна сегмента:

1. Дистрибуција
2. Снабдијевање и
3. Производња

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

	У Конвертибилним маркама				
	Интерни обрачун између сегмената				Укупно
	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња		
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје производа и услуга	30,259,561	79,802,661	694,609	(29,105,549)	81,651,282
Приходи од активирања учинака	796,143	-	-	-	796,143
Остали пословни приходи	120,798	483,189	33,089	-	637,076
	<u>31,176,502</u>	<u>80,285,850</u>	<u>727,698</u>	<u>(29,105,549)</u>	<u>83,084,501</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	(77,896,035)	(209,244)	29,105,549	(48,999,730)
Трошкови материјала, горива и енергије	(1,670,465)	(122,725)	(18,410)	-	(1,811,600)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(20,227,533)	(1,789,445)	(738,180)	-	(22,755,158)
Трошкови производних услуга	(1,097,060)	(152,512)	(21,316)	-	(1,270,888)
Трошкови амортизације и резервисања	(10,416,779)	(127,467)	(170,049)	-	(10,714,295)
Нематеријални трошкови	(196,462)	(1,103,205)	-	-	(1,299,667)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	(311,179)	(144,543)	(6,822)	-	(462,544)
	<u>(33,919,478)</u>	<u>(81,335,932)</u>	<u>(1,164,021)</u>	<u>29,105,549</u>	<u>(87,313,882)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	<u>(2,742,976)</u>	<u>(1,050,082)</u>	<u>(436,323)</u>	<u>-</u>	<u>(4,229,381)</u>
Финансијски приходи	220,019	2,590,271	70	-	2,810,360
Финансијски расходи	(576,832)	(1,235,478)	(2,707)	-	(1,815,017)
	<u>(356,813)</u>	<u>1,354,793</u>	<u>(2,637)</u>	<u>-</u>	<u>995,343</u>
Губитак редовне активности	<u>(3,099,789)</u>	<u>304,711</u>	<u>(438,960)</u>	<u>-</u>	<u>(3,234,038)</u>
Остали приходи	1,474,891	10,239,648	5,002	-	11,719,541
Остали расходи	(1,162,668)	(6,982,040)	(69,457)	-	(8,214,165)
	<u>312,223</u>	<u>3,257,608</u>	<u>(64,455)</u>	<u>-</u>	<u>3,505,376</u>
(Губитак)/добитак прије опорезивања	<u>(2,787,566)</u>	<u>3,562,320</u>	<u>(503,416)</u>	<u>-</u>	<u>271,338</u>
Порез на добитак	(112,152)	(26,307)	-	-	(138,459)
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	<u>(2,899,718)</u>	<u>3,536,013</u>	<u>(503,416)</u>	<u>-</u>	<u>132,879</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

	У Конвертибилним маркама				
	Интерни обрачун између сегмената				
	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња		Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје производа и услуга	29,271,328	77,196,422	671,924	(28,155,004)	78,984,670
Приходи од активирања учинака	894,223	-	-	-	894,223
Остали пословни приходи	98,677	394,707	27,030	-	520,414
	<u>30,264,228</u>	<u>77,591,129</u>	<u>698,954</u>	<u>(28,155,004)</u>	<u>80,399,307</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	(76,566,501)	(207,619)	28,155,004	(48,619,116)
Набавна вриједност продате електричне енергије из властитих извора	-	-	-	-	-
Трошкови материјала, горива и енергије	(2,167,970)	(159,275)	(23,893)	-	(2,351,138)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(19,867,912)	(1,757,631)	(725,055)	-	(22,350,598)
Трошкови производних услуга	(1,123,012)	(156,120)	(21,820)	-	(1,300,952)
Трошкови амортизације и резервисања	(9,274,670)	(113,491)	(151,405)	-	(9,539,566)
Нематеријални трошкови	(206,951)	(1,162,108)	-	-	(1,369,059)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	(488,365)	(226,845)	(10,707)	-	(725,917)
	<u>(33,128,880)</u>	<u>(80,141,971)</u>	<u>(1,140,499)</u>	<u>28,155,004</u>	<u>(86,256,346)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	<u>(2,864,652)</u>	<u>(2,550,842)</u>	<u>(441,545)</u>	<u>-</u>	<u>(5,857,039)</u>
Финансијски приходи	214,209	2,521,871	68	-	2,736,148
Финансијски расходи	(132,746)	(284,320)	(623)	-	(417,689)
	<u>81,463</u>	<u>2,237,551</u>	<u>(555)</u>	<u>-</u>	<u>2,318,459</u>
Губитак редовне активности	<u>(2,783,189)</u>	<u>(313,291)</u>	<u>(442,100)</u>	<u>-</u>	<u>(3,538,580)</u>
Остали приходи	1,234,407	8,570,052	4,186	-	9,808,645
Остали расходи	(829,940)	(4,983,945)	(49,580)	-	(5,863,465)
	<u>404,467</u>	<u>3,586,107</u>	<u>(45,394)</u>	<u>-</u>	<u>3,945,180</u>
Добитак / (губитак) прије опорезивања	<u>(2,378,722)</u>	<u>3,272,816</u>	<u>(487,494)</u>	<u>-</u>	<u>406,600</u>
Порез на добитак	(164,269)	(38,532)	-	-	(202,801)
НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	<u>(2,542,991)</u>	<u>3,234,284</u>	<u>(487,494)</u>	<u>-</u>	<u>203,799</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	У Конвертибилним маркама Производња	Укупно
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	851,146	156,485	4,485	1,012,116
Некретнине, постројења и опрема	216,548,838	1,638,644	2,445,930	220,633,412
Средства културе	13,083	-	-	13,083
Дугорочни финансијски пласмани	254,690	6,390,011	6,813	6,651,514
Одложена пореска средства	4,727,854	175,804	62,575	4,966,233
	<u>222,395,611</u>	<u>8,360,944</u>	<u>2,519,803</u>	<u>233,276,358</u>
Обртна имовина				
Залихе	5,714,233	39,744	-	5,753,977
Дати аванси	227,328	198,128	3,950	429,406
Потраживања од купаца	1,560,083	30,878,224	48,649	32,486,956
Остала потраживања	286,914	-	-	286,914
Активна временска разграничења	1,543,034	793,354	7,979	2,344,367
Текуће доспијеће дугорочних кредита	20,259	1,086	482	21,827
Готовина	-	101,311	-	101,311
	<u>9,351,851</u>	<u>32,011,847</u>	<u>61,060</u>	<u>41,424,758</u>
Укупна актива	<u>231,747,462</u>	<u>40,372,791</u>	<u>2,580,863</u>	<u>274,701,116</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	34,730,626	3,252,148	504,179	38,486,953
Законске резерве	3,143,006	357,431	-	3,500,437
Статутарне резерве	11,028	-	-	11,028
Ревалоризационе резерве	99,451,910	1,593,011	53,299	101,098,220
Акумулирани губитак	39,121,394	5,299,837	1,821,545	46,242,776
	<u>176,457,964</u>	<u>10,502,427</u>	<u>2,379,023</u>	<u>189,339,414</u>
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочна резервисања	1,147,418	-	-	1,147,418
Разграничени приходи	16,313,596	2,870,732	9,723	19,194,051
Дугорочни кредити	17,497,593	590,371	5,927	18,093,891
Одложене пореске обавезе	12,288,960	320,220	117,536	12,726,716
	<u>47,247,567</u>	<u>3,781,323</u>	<u>133,186</u>	<u>51,162,076</u>
Краткорочне обавезе				
Краткорочни кредити у земљи	1,533,841	3,001,031	30,129	4,565,001
Текуће доспијеће дугорочнихкредита	653,207	364,545	-	1,017,752
Остале краткорочне финансијске обавезе	36,760	-	-	36,760
Примљени аванси	131,750	1,468,336	-	1,600,086
Обавезе према добављачима	1,705,785	20,565,301	29,295	22,300,381
Остале обавезе и ПВР	4,000,000	679,646	-	4,679,646
	<u>8,061,343</u>	<u>26,078,859</u>	<u>59,424</u>	<u>34,199,626</u>
Укупна пасива	<u>231,766,874</u>	<u>40,362,609</u>	<u>2,571,633</u>	<u>274,701,116</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

			У Конвертибилним маркама	
	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња	Укупно
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	647,864	89,429	4,530	741,823
Некретнине, постројења и опрема	213,240,711	769,761	2,576,893	216,587,365
Дугорочни финансијски пласмани	265,812	5,762,377	7,575	6,035,764
Одложена пореска средства	4,752,565	292,469	58,541	5,103,575
	<u>218,906,952</u>	<u>6,914,036</u>	<u>2,647,539</u>	<u>228,468,527</u>
Обртна имовина				
Залихе	4,852,194	2,144	857	4,855,195
Дати аванси	119,349	257,534	566	377,449
Потраживања од купаца	1,751,480	27,407,755	124,313	29,283,548
Остала потраживања	19,675	193,101	16,038	228,814
Активна временска разграничења	1,014,632	1,019,101	-	2,033,733
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1,020,290	110,716	444	1,131,450
Готовина	2,633	125,187	-	127,820
	<u>8,780,253</u>	<u>29,115,538</u>	<u>142,218</u>	<u>38,038,009</u>
Укупна актива	<u>227,687,205</u>	<u>36,029,574</u>	<u>2,789,757</u>	<u>266,506,536</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	34,730,626	3,252,148	504,179	38,486,953
Законске резерве	3,154,034	295,341	45,786	3,495,161
Ревалоризационе резерве	95,296,416	8,923,479	1,383,403	105,603,298
Акумулирани губитак	35,278,215	6,759,741	59,215	42,097,171
	<u>168,459,291</u>	<u>19,230,709</u>	<u>1,992,583</u>	<u>189,682,583</u>
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочна резервисања	308,906	306,696	350,263	965,865
Разгранишени приходи	19,230,951	437,680	200,001	19,868,632
Дугорочни кредити	14,561,619	9,169	3,223	14,574,011
Одложене пореске обавезе	12,318,855	305,698	101,046	12,725,599
	<u>46,420,331</u>	<u>1,059,243</u>	<u>654,533</u>	<u>48,134,107</u>
Краткорочне обавезе				
Краткорочни кредити у земљи	2,613,152	101,958	31,890	2,747,000
Текуће доспијеће дугорочнихкредита	852,343	10	-	852,353
Остале краткорочне финансијске обавезе	16,573	-	-	16,573
Примљени аванси	54,954	1,484,532	-	1,539,486
Обавезе према добављачима	6,232,011	11,942,334	6,091	18,180,436
Остале краткорочне обавезе и ПВП	3,284,737	1,964,601	104,660	5,353,998
	<u>13,053,770</u>	<u>15,493,435</u>	<u>142,641</u>	<u>28,689,846</u>
Укупна пасива	<u>227,933,392</u>	<u>35,783,387</u>	<u>2,789,757</u>	<u>266,506,536</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

38.1. Управљање капиталом

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

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

38.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Задуженост а)	23,676,644	18,173,364
Готовина и готовински еквиваленти	(101,311)	(127,820)
Нето задуженост	<u>23,575,333</u>	<u>18,045,544</u>
Капитал б)	<u>189,339,414</u>	<u>189,682,583</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0.124514</u>	<u>0.095135</u>

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

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

38.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

38.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	6,651,514	7,145,377
Потраживања од купаца	32,486,956	29,283,549
Краткорочни финансијски пласмани	21,827	21,837
Остала потраживања	286,914	228,814
Готовина и готовински еквиваленти	<u>101,311</u>	<u>127,820</u>
	<u>39,548,522</u>	<u>36,807,397</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	18,127,278	14,574,011
Текуће доспијеће дугорочних кредита	984,365	852,353
Краткорочни кредити	4,565,001	2,747,000
Обавезе према добављачима	22,624,666	19,335,178
Остале краткорочне обавезе	<u>2,824,953</u>	<u>3,047,218</u>
	<u>49,126,263</u>	<u>40,555,760</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2013. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

	Имовина		У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	2012.	31. децембар 2013.	2012.
EUR	17	319	13,916,727	10,606,756
SDR	-	-	46,717	49,893
	17	319	13,963,444	10,656,649

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

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

Анализа осјетљивости

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

У случају да је каматна стопа на дугорочне репрограме на дан 31. децембра 2013. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2013. године био би већи/мањи за износ од 153,940 Конвертибилних марака (2012. године: 149,561 Конвертибилну марку).

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(е) Ризик од промјене цијена капитала

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

Друштво је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – 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.

(2) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2013. и 2012. године:

Финансијска имовина

	до 1 мјесец	1 - 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2013.						
Некаматносна	32,875,181	-	-	6,462,972	-	39,338,153
Фиксна каматна стопа	2,820	5,640	19,376	193,542	-	221,378
	<u>32,878,001</u>	<u>5,640</u>	<u>19,376</u>	<u>6,656,514</u>	<u>-</u>	<u>39,559,531</u>
31. децембар 2012.						
Некаматносна	29,732,651	184,936	832,212	5,825,815	-	36,575,614
Фиксна каматна стопа	2,820	5,640	19,376	214,947	-	242,783
	<u>29,735,471</u>	<u>190,576</u>	<u>851,588</u>	<u>6,040,762</u>	<u>-</u>	<u>36,818,397</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности

Финансијске обавезе

	до 1 мјесец	1 - 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2013.						
Некаматносна	2,824,953	22,624,666	-	-	-	25,449,619
Фиксна каматна стопа	-	-	5,153,997	5,138,610	-	10,292,607
Варијабилна каматна стопа	-	492,183	495,289	13,514,610	-	14,502,082
	<u>2,824,953</u>	<u>23,116,849</u>	<u>5,649,286</u>	<u>18,653,220</u>	<u>-</u>	<u>50,244,308</u>
31. децембар 2012.						
Некаматносна	3,047,218	19,335,178	-	-	-	22,382,396
Фиксна каматна стопа	20,608	41,216	2,932,472	4,575,995	-	7,570,291
Варијабилна каматна стопа	-	551,029	551,029	9,996,903	-	11,098,961
	<u>3,067,826</u>	<u>19,927,423</u>	<u>3,483,501</u>	<u>14,572,898</u>	<u>-</u>	<u>41,051,648</u>

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

(3) Кредитни ризик

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

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

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

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

Управљање потраживањима од купаца

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик (наставак)

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2013. и 2012. године су приказани у табели која слиједи:

	Бруто изложеност	У Конвертибилним маркама Исправка вриједности	Нето изложеност
Недоспјела потраживања од купаца	10,459,558	-	10,459,558
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	21,659,655	(21,659,655)	-
Доспјела, неисправљена потраживања од купаца	22,027,398	-	22,027,398
	<u>54,146,611</u>	<u>(21,659,655)</u>	<u>32,486,956</u>
	Бруто изложеност	У Конвертибилним маркама Исправка вриједности	Нето изложеност
Недоспјела потраживања од купаца	10,593,673	-	10,593,673
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	16,870,327	(16,870,327)	-
Доспјела, неисправљена потраживања од купаца	18,689,876	-	18,689,876
	<u>46,153,876</u>	<u>(16,870,327)</u>	<u>29,283,549</u>

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

	31. децембар 2013.		У Конвертибилним маркама 31. децембар 2012.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	6,651,514	6,651,514	7,145,377	7,145,377
Потраживања од купаца	32,486,956	32,486,956	29,283,549	29,283,549
Краткорочни финансијски пласмани	21,827	21,827	21,837	21,837
Остала потраживања	286,914	286,914	228,814	228,814
Готовина и готовински еквиваленти	101,311	101,311	127,820	127,820
	<u>39,548,522</u>	<u>39,548,522</u>	<u>36,807,397</u>	<u>36,807,397</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	18,127,278	18,127,278	14,574,011	14,574,011
Текуће доспијеће дугорочних кредита	984,365	984,365	852,353	852,353
Краткорочни кредити	4,565,001	4,565,001	2,747,000	2,747,000
Обавезе према добављачима	22,624,666	22,624,666	19,335,178	19,335,178
Остале краткорочне обавезе	2,824,953	2,824,953	3,047,218	3,047,218
	<u>49,126,263</u>	<u>49,126,263</u>	<u>40,555,760</u>	<u>40,555,760</u>

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик (наставак)

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

39. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји 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.

40. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2013. години износили су 61.16 GWh или 9.04% (75.72 GWh или 10,23% у 2012. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

41. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

У току маја мјесеца 2014. године услед великих поплава које су захватиле Републику Српску, значајан дио инфраструктуре Друштва је био захваћен поплавним таласом, и то посебно подручја која Друштво снабдијева електричном енергијом. Директне посљедице катастрофалних поплава су уништавање имовине Друштва (дистрибутивне мреже, трафо станица, бројила, залиха материја, резервних дијелова), које ће захтијевати значајна финансијска средства за обнову дистрибутивне мреже. На дан састављања приложених финансијских извјештаја, Друштво није било у могућности да процјени износ материјалне штете настале услед поплава. Вјероватно је да ће Друштво у 2014. години, а можда и послје тога, пословати у отежаним привредним околностима, као посљедица поплава у Републици Српској. Утицај новонасталих околности на пословање Друштва није могуће у цјелости предвидјети.

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
EUR	1.9558	1.9558
RSD	0.0170	0.0172
USD	1.4190	1.4836
CHF	1.5955	1.6150