

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

**Неконсолидовани финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2015. године и
Извјештај независног ревизора**

САДРЖАЈ	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 3
Неконсолидовани финансијски извјештаји:	
Неконсолидовани биланс успјеха	4
Неконсолидовани биланс стања	5
Неконсолидовани извјештај о промјенама на капиталу	6
Неконсолидовани биланс токова готовине	7
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	8 - 50

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Извршили смо ревизију приложених неконсолидованих финансијских извјештаја (страна 4 до 50) Мјешовитог Холдинга "Електропривреде Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Електрокрајина" а.д. Бања Лука (у даљем тексту: "Друштво"), који обухватају неконсолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2015. године, и одговарајући неконсолидовани биланс успеха, неконсолидовани извјештај о промјенама на капиталу и неконсолидовани биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним неконсолидованим 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 услагашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да неконсолидовани финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака за прибављање ревизијских доказа којима се поткрепљују износи и информације објелодањене у неконсолидованим финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на професионалном суду ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, као и по основу криминалних радњи или грешака. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и објективну презентацију неконсолидованих финансијских извјештаја у циљу креирања најбољих могућих ревизорских процедура, али не и за потребе изражавања мишљења о квалитету интерних контрола Друштва. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених начела и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације неконсолидованих финансијских извјештаја.

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

Основе за мишљење са резервом

Као што је приказано у напоменама 20 и 22 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2015. године дугорочно репрограмирана потраживања од купаца износе 13,753,627 ВАМ за које није извршена исправка потраживања, а потраживања од купаца по основу испоручене електричне енергије, извршених услуга и обрачунатих затезних камата износе 256,772,879 ВАМ, за које је извршена исправка вриједности од 106,226,489 ВАМ, односно 150,546,390 ВАМ, нето. На основу старосне анализе потраживања са стањем на дан 31. децембра 2015. године, доспјела ненаплаћена репрограмирана потраживања Друштва која су старија од једне године, а код којих Друштво има проблема у наплати, износе 13,753,627 ВАМ, а доспјела ненаплаћена потраживања Друштва која су старија од једне године, а код којих Друштво има проблема у наплати, износе укупно 161,404,942 ВАМ. Од наведеног износа Друштво је извршило обезвјеђење за процијењена ненаплатива потраживања у укупном износу од 106,226,489 ВАМ, док за износ дугорочно репрограмираних потраживања од 13,753,627 ВАМ и за износ потраживања од купаца од 55,178,453 ВАМ руководство Друштва сматра да су наведена потраживања и даље наплатива.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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

Основе за мишљење са резервом (наставак)

На основу расположиве документације и старосне анализе потраживања, нисмо се могли увјерити у цјеловитост примјене усвојене рачуноводствене политике за обезврјеђивање потраживања. Сагласно наведеном, на дан 31. децембра 2015. године, дугорочно репрограмирана потраживања од купаца су више исказана за износ од 13,753,627 BAM, а потраживања за електричну енергију и обрачунате камате су више исказана за износ од 55,178,453 BAM, односно нето добитак текуће 2015. године је више исказан за износ од 68,932,080 BAM, а трошкови додатне исправке вриједности потраживања мање исказани за наведени износ. Поред наведеног, с обзиром да нисмо добили независно потврђена стања за потраживања од купаца у износу од 41,572,172 BAM, а да на добијеним одговорима постоје значајне разлике које нису усаглашене, нисмо били у могућности да се другим ревизорским процедурама увјеримо у стање потраживања од купаца (напомена 22) и репрограмираних потраживања од купаца за електричну енергију (напомена 20), на дан 31. децембра 2015. године, као ни у финансијски резултат Друштва за пословну 2015. годину.

Као што је објелодањено у напомени 38 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2015. године укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Друштва износе 8,817,382 BAM. Друштво је извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 750,000 BAM (напомена 28), док за остале тужбе руководство Друштва сматра да је исход тих спорова неизвјестан, и да Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама. Најзначајнији спорови се односе на Радну јединицу Приједор, 356 спорова у износу од 3,705,383 BAM и Радну јединицу Бања Лука, 506 спорова у износу од 3,743,479 BAM. Према процјенама правних служби Друштва и радних јединица у саставу Друштва судски спорови су у току, а исходи тих спорова су неизвјесни или је мала вјероватноћа да ће Друштво добити наведене спорове. Руководство Друштва није извршило адекватно резервисање средстава за потенцијалне губитке који могу настати по основу губитка наведених судских спорова, како се то захтијева IAS 37 – "Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина". На основу расположиве документације, нисмо се могли увјерити у адекватност наведеног третмана резервисања за судске поступке, као ни у ефекте потенцијалног резервисања на финансијске извјештаје Друштва за пословну 2015. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте корекција које на неконсолидоване финансијске извјештаје имају питања наведена у Основама за мишљење са резервом, неконсолидовани финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Електрокрајина" а.д. Бања Лука на дан 31. децембра 2015. 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 следећа питања:

- (а) Као што је објелодањено у Билансу стања, на дан 31. децембра 2015. године краткорочне обавезе Друштва мање су од његове обртне имовине за 722,095 BAM. Међутим, узимајући у обзир корекције обртне имовине које би било неопходно извршити у финансијским извјештајима за 2015. годину, а које су наведене у Основама за мишљење са резервом, недостатак обртне имовине је значајно већи и може у наредним извјештајним периодима утицати да Друштво неће бити у могућности да измирује доспјеле текуће обавезе у року доспијећа. Поред тога, нето готовина смањена је на дан 31. децембра 2015. године за 507,975 BAM у односу на исти дан претходне године. Руководство Друштва сматра да ће тешкоће у пословању бити превазиђене у наредном периоду, јер према Плану пословања Друштва за период 2016 - 2018. године предвиђено је повећање прихода, побољшање наплате доспјелих потраживања, као и принудне наплате, који ће повећати ликвидност Друштва и његову способност да на вријеме измирује доспјеле обавезе. Према напријед наведеном, руководство Друштва сматра да ће превазићи тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности;

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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

Скретање пажње (наставак)

- (б) Као што је наведено у напомени 40 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2015. години износили су 267.21 GWh или 14.41% (261.34 GWh или 14.65% у 2014. години).

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Бања Лука, 15. јуни 2016. године



Овлашћени ревизор
Мирко Илић

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Mirko Ilic", written over the printed name of the auditor.

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

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године
(У ВАМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2015.	Година која се завршава 31. децембра 2014.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	195,918,662	187,210,296
Приходи од активирања учинака	6	3,084,873	2,293,267
Остали пословни приходи	7	774,503	756,377
		<u>199,778,038</u>	<u>190,259,940</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	8	(130,639,223)	(125,549,527)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(3,930,068)	(4,679,881)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(41,429,207)	(40,171,957)
Трошкови производних услуга	11	(5,669,852)	(5,145,762)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(23,955,325)	(26,187,010)
Нематеријални трошкови	13	(2,378,573)	(2,480,892)
Трошкови пореза и доприноса	14	(1,171,877)	(1,095,409)
		<u>(209,174,125)</u>	<u>(205,310,438)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		<u>(9,396,087)</u>	<u>(15,050,498)</u>
Финансијски приходи	15	11,464,512	10,616,970
Финансијски расходи	15	(2,020,405)	(1,672,458)
		<u>9,444,107</u>	<u>8,944,512</u>
Добитак/(губитак) редовне активности		<u>48,020</u>	<u>(6,105,986)</u>
Остали приходи	16	6,019,021	12,170,591
Остали расходи	17	(5,503,376)	(5,706,939)
		<u>515,645</u>	<u>6,463,652</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>563,665</u>	<u>357,666</u>
Порез на добитак:			
- текући порез на добитак	18	(140,950)	-
- одложени порески расход/приход	18	(171,948)	537,558
		<u>(312,898)</u>	<u>537,558</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u>250,767</u>	<u>895,224</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ:			
- Основна зарада по акцији	34	0.0027	0.0097

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва предати су 29. фебруара 2016. године Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д. Бања Лука.

Потписано у име Друштва:

Мр Сека Кузмановић
Директор

М.П.

Родољуб Топић
Извршни директор за економско-
финансијске послове

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

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2015. године
(У ВАМ)

	Напомене	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	19	7,085,276	6,723,450
Некретнине, постројења и опрема	19	418,327,167	419,553,230
Средства културе	19	25,817	25,817
Дугорочни финансијски пласмани	20	10,497,763	16,485,576
		<u>435,936,023</u>	<u>442,788,073</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	21	5,920,123	6,148,453
Дати аванси		153,925	141,162
Потраживања од купаца	22	150,546,390	131,095,357
Друга краткорочна потраживања	23	1,272,442	1,744,642
Краткорочни финансијски пласмани	24	3,931,132	5,719,886
Готовина и готовински еквиваленти	25	271,751	779,883
Активна временска разграничења		264,375	296,253
		<u>162,360,138</u>	<u>145,925,636</u>
Укупна актива		<u>598,296,161</u>	<u>588,713,709</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	27	92,276,623	92,276,623
Ревалоризационе резерве		226,567,182	235,646,281
Законске резерве		1,194,665	1,149,904
Статутарне резерве		576,719	549,862
Нераспоређени добитак		22,929,956	13,761,231
		<u>343,545,145</u>	<u>343,383,901</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	28	3,450,473	3,130,795
Разграничени приходи	29	15,637,641	16,510,610
Дугорочни кредити	30	51,379,023	47,696,556
Одложене пореске обавезе	18в)	22,645,836	22,473,887
		<u>93,112,973</u>	<u>89,811,848</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	30	7,580,248	6,179,941
Обавезе према добављачима	31	143,399,445	140,183,250
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	32	10,658,350	9,154,769
		<u>161,638,043</u>	<u>155,517,960</u>
Укупна пасива		<u>598,296,161</u>	<u>588,713,709</u>
Ванбилансна актива и пасива	35	<u>57,933,427</u>	<u>58,090,925</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

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

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

(У ВАМ)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске и статутарне резерве	Нерасподеђени добитак	У ВАМ
					Укупно
Стање 1. јануара 2014. године	92,276,623	251,530,630	1,099,940	76,630,190	421,537,383
Корекција почетног стања				(79,368,667)	(79,368,667)
Расподјела добити:					-
- законске резерве	-	-	62,391	(62,391)	-
- статутарне резерве	-	-	37,435	(37,435)	-
- донације и хуманитарне сврхе	-	-	-	(124,783)	(124,783)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(15,649,828)	-	15,649,828	-
Смањење ревалоризационих резерви за расходоване и отуђене некретнине, постројења и опрему	-	(179,265)	-	179,265	-
Уплата из Фонда осигурања од ризика Холдинга	-	-	500,000	-	500,000
Остало	-	(55,256)	-	-	(55,256)
Нето добитак текуће године	-	-	-	895,224	895,224
Стање 31. децембра 2014. године	<u>92,276,623</u>	<u>235,646,281</u>	<u>1,699,766</u>	<u>13,761,231</u>	<u>343,383,901</u>
Расподјела добити (напомена 34):					
- законске резерве	-	-	44,761	(44,761)	-
- статутарне резерве	-	-	26,857	(26,857)	-
- донације и хуманитарне сврхе	-	-	-	(89,523)	(89,523)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(9,043,945)	-	9,043,945	-
Смањење ревалоризационих резерви за расходоване и отуђене некретнине, постројења и опрему	-	(35,154)	-	35,154	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	250,767	250,767
Стање 31. децембра 2015. године	<u>92,276,623</u>	<u>226,567,182</u>	<u>1,771,384</u>	<u>22,929,956</u>	<u>343,545,145</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

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

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године
(У ВАМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2015.	Година која се завршава 31. децембра 2014.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	229,762,213	192,656,320
Остали приливи из редовног пословања	2,158,953	1,746,909
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(164,608,947)	(131,885,625)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(41,091,645)	(38,534,947)
Одливи по основу камате	(1,206,634)	(1,603,236)
Одливи по основу осталих дажбина	(15,188,720)	(1,021,842)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>9,825,220</u>	<u>21,357,579</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи од камата	7,070	115,081
Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	124,683	-
Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	50,731	-
Одливи/приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	(684,215)	3,242
Одливи по основу набавке некретнина, постројења и опреме	(13,134,517)	(23,693,030)
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(13,636,248)</u>	<u>(23,574,707)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних кредита	3,818,065	1,802,970
Приливи по основу донација	(515,012)	500,000
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>3,303,053</u>	<u>2,302,970</u>
Нето (смањење)/повећање готовине и еквивалената готовине	(507,975)	85,842
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>779,883</u>	<u>694,041</u>
	271,908	779,883
Негативне курсне разлике	(157)	-
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>271,751</u></u>	<u><u>779,883</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године**

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

Рјешењем Основног суда у Бањој Луци број: У/И-277/05 од 14. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања, гдје је Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг").

На дан 31. децембра 2015. године Друштво је запошљавало 1,750 радника (31. децембра 2014. године је имало 1,742 радника). Јединствени идентификациони број Друштва је 4400855640000.

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

На дан 31. децембра 2015. године Друштво у потпуном власништву (100%) има зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о. Бања Лука. Дана 27. октобра 2009. године Друштво је донијело Одлуку о оснивању једночланог друштва ХЕ „Делибашино село“ д.о.о. Бања Лука. Рјешењем Основног суда у Бања Луци бр. 071-0-рег-10-000017 од 4. марта 2010. године извршена је регистрација оснивања наведеног зависног друштва.

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје друштва Електрокрајина а.д. Бања Лука, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе вредновања и састављања неконсолидованих финансијских извјештаја

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су састављени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), осим за ревалоризацију одређених сталних средстава и финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износивима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, као што је даље описано у рачуноводственим политикама.

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

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 99/14), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 49/15), као и Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09). Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

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

2.2. Основе вредновања и састављања неконсолидованих финансијских извјештаја (наставак)

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "ХЕ Делибашино село" д.о.о. Бања Лука. Улагање у зависно друштво у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" Друштво не саставља посебне консолидоване финансијске извјештаје Друштва за пословну 2015. годину, јер су финансијски извјештаји наведеног зависног друштва, заједно са приложеним финансијским извјештајима Друштва, укључени у консолидоване финансијске извјештаје Матичног друштва "Електропривреда Републике Српске" а.д. Требиње, који ће бити предмет посебне независне ревизије.

2.3. Функционална валута и валута презентација

Износи у приложеним неконсолидованим финансијским извјештајима су изражени у Конвертибилним маркама (BAM) која представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

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

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

Приложени неконсолидовани финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("IFRS", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

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 неконсолидованих финансијских извјештаја. Објављени Стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени Стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.4 (б) и 2.4 (в).

Наиме, на основу одредби новоусвојеног Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 84/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују IAS, односно IFRS, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("IFRS for SMEs"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("IPSAS"), Међународне стандарде вредновања ("IVS"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође 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").

Поред наведеног, у складу са претходним Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 36/09 и 52/11), 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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

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

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

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

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.

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.

(б) Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда 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 годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2015. године:

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

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

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

(б) *Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)*

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

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

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

(б) *Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)*

- Измјене различитих стандарда "Унапређења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапређења 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 разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2010. - 2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 и IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2011. - 2013.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- 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 неовчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године), и
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године).

(в) *Нови Стандарди и измјене постојећих Стандарда који су издати, а нису још увијек у примјени*

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, сљедећи Стандарди и измјене постојећих Стандарда су биле издате, али нису постале ефективне:

- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 15 "Приходи од уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Инвестирани ентитети: Примјењивање изузетака у консолидацији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 11 "Заједнички аранжмани" – рачуноводство спајања интереса у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

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

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

(е) *Нови Стандарди и измјене постојећих Стандарда који су издати, а нису још увијек у примјени (наставак)*

- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 38 "Нематеријална улагања" – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 41 "Пољопривреда" – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Капитални метод у појединачним финансијским извјештајима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године), и
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2012 - 2014.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 и IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).

Руководство Друштва је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него они ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање ових нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати материјалан утицај на финансијске извјештаје Друштва у периоду иницијалне примјене.

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

Дана 14. децембра 2015. године, министар финансија Републике Српске је донио нови Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15) који ступа на снагу 1. јануара 2016. године.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Приходи од накнада за прикључење

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

3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у ВМ по званичном курсу важећем на дан биланса стања. Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у ВМ по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

3.5. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и приммијењене стопе у току 2015. године су слједећи:

	31. децембар 2015.		31. децембар 2014.	
	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.25 – 10 %	10 - 80	1.25 – 6.67 %	15 - 80
Надземни водови	2.50 – 3.33 %	30 - 40	2.50 – 3.33 %	30 - 40
Трансформаторске станице	1.25 – 2.63 %	38 – 80	2.5 %	40
Трансформатори	1.67 – 10 %	10 – 60	2.5 – 33.33 %	3 - 40
Нисконапонски развод	2.50 - 4 %	25 – 40	2.5 - 4 %	25 - 40
Мјерни уређаји	5 – 6.67 %	15 - 20	2.5 - 20 %	5 - 40
Теретна возила	8.33 – 16.67 %	6 – 12	6.67 – 10 %	10 - 15
Путничка возила	8.33 – 14.29 %	7 – 12	8.33 – 14.29 %	7 - 12
Намјештај	4 – 14.28 %	7 – 25	5 – 20 %	5 - 20
Рачунари	4 - 20 %	5 – 25	1.25 - 6.67 %	15 - 80

3.7. Нематеријална улагања

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

3.8. Обезвјеђење вриједности имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Обезвјеђење се признаје као трошак текућег периода и евидентира у оквиру осталих пословних расхода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се обезвјеђење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

Ако се касније поништи обезвјеђење, вриједност средства приказана у финансијским извјештајима се повећава до промијењене процјене надокнадивог износа, али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезвјеђење. Поништење обезвјеђења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезвјеђења третира као повећање ревалоризационе резерве.

На дан 31. децембра 2015. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

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

3.10. Залихе

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

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

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

3.11. 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".

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Опорезивање

Текући порез на добитак

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

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

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

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.14. Финансијски инструменти

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина

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

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода.

Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредитне 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 страниој валути се одређује у тој валути и прерачунава се по важећој курсној стопи на дан извјештаја о финансијском положају. Промјена у фер вриједности која се може приписати промјенама курса и која резултује промјени амортизованог трошка средства, признаје се у билансу успјеха, док се остале промјене признају као промјене у осталом укупном резултату.

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања. Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности.

Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално.

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања.

Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Потраживања старија од једне године дана, у моменту закључења уговора о репрограму морају бити у потпуности исправљена, без обзира на период закључења репрограма. 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. 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.

3.15. 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 НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Резервисања

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

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

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

3.17. Донације из нераспоређеног добитка

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

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

Обезврјеђење вриједности средстава

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства/обавезе

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

Правична (фер) вриједност

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
Приход од продаје робе (електричне енергије)		
- повезана правна лица (напомена 33)	39,781	38,746
- остали	192,456,415	184,381,980
Приходи од продаје производа и услуга:		
- повезана правна лица (напомена 33)	2,751	40,100
- остали	3,419,715	2,749,470
	<u>195,918,662</u>	<u>187,210,296</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
Приходи од активирања услуга (инвестиције и реконструкције)	2,944,923	2,247,068
Остали приходи од активирања учинака	139,950	46,199
	<u>3,084,873</u>	<u>2,293,267</u>

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
Приходи од државних фондова и завода	443,132	390,199
Приходи из намјенских извора финансирања	262,544	263,684
Приходи од закупа	3,169	41,644
Остали пословни приходи	65,658	60,850
	<u>774,503</u>	<u>756,377</u>

8. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
Набавна вриједност продате електричне енергије:		
- повезана правна лица (напомена 33)	129,090,044	124,064,917
- остали	1,549,179	1,484,610
	<u>130,639,223</u>	<u>125,549,527</u>

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
Трошкови материјала за израду	86,356	99,960
Трошкови осталог материјала	2,008,169	2,597,102
Трошкови утрошене електричне енергије за сопствене потребе	676,312	633,017
Трошкови горива	1,159,231	1,349,802
	<u>3,930,068</u>	<u>4,679,881</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Бруто зараде	24,628,829	24,368,237
Бруто накнаде зарада	5,675,034	5,115,818
Накнаде члановима Надзорног одбора	65,570	100,017
Регрес за коришћење годишњег одмора	3,151,551	3,061,754
Божиф, Васкрс, 8.Март, и сл.	533,172	324,451
Трошкови накнада за топли оброк	3,754,647	3,670,521
Примања за огрев и зимницу	2,496,504	2,388,168
Накнаде за превоз са посла и на посао	786,759	744,187
Трошкови и дневнице за службена путовања	79,008	85,009
Остали лични расходи	258,133	313,795
	<u>41,429,207</u>	<u>40,171,957</u>

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Трошкови транспортних услуга	2,088,037	2,001,866
Трошкови услуга одржавања	2,579,662	2,657,268
Трошкови закупнина	105,545	167,789
Трошкови рекламе и пропаганде	38,604	30,286
Трошкови услуга на изради учинака	-	469
Трошкови развоја који се не капитализују	637,000	-
Трошкови осталих услуга	221,004	288,084
	<u>5,669,852</u>	<u>5,145,762</u>

Трошкови транспортних услуга, који у 2015. години износе 2,088,037 ВАМ, највећим дијелом у износу од 1,607,730 ВАМ се односе на трошкове поштанских услуга испоруке рачуна купцима извршених од стране ЈП "Поште Српске" у складу са Уговором број 4308/13 од 6. септембра 2013. године и Анексом уговора број 5282/15 од 07. септембра 2015. године.

Трошкови развоја који се не капитализују у износу од 637,000 ВАМ се односе на трошкове израде појединачног нестандардног прикључка од стране друштва "ЕХЕ" д.о.о. Бања Лука, по Уговору о регулисању међусобних права и обавеза од 23. децембра 2014. године и по факури број 2/15 од 31. маја 2015. године, а у складу са одредбама члана 38. Општих услова за испоруку и снабдијевање електричном енергијом (Службени гласник РС, број 90/12 - пречишћени текст). Исти износ је Друштво фактурисало као накнаду за прикључење за два привредна субјекта и евидентирало у оквиру прихода од продаје учинака.

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Трошкови амортизације	22,488,576	25,139,884
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 28)	716,749	597,126
Резервисања за судске спорове (напомена 28)	750,000	450,000
	<u>23,955,325</u>	<u>26,187,010</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 33)	1,056,098	1,056,098
Трошкови непроизводних услуга	272,222	233,842
Трошкови репрезентације	203,051	252,311
Трошкови премија осигурања	203,772	221,964
Трошкови платног промета	51,477	73,291
Трошкови чланарина	48,552	47,675
Остали нематеријални трошкови – повезана правна лица		
- повезана правна лица (напомена 33)	1,498	-
- остали	541,903	595,711
	<u>2,378,573</u>	<u>2,480,892</u>

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Регулаторна накнада	252,906	245,780
Накнада за противпожарну заштиту	80,851	76,104
Накнада за коришћење вода	30,319	30,425
Накнада за коришћење шума	152,083	149,133
Комуналне таксе	31,800	31,800
Накнада за коришћење комуналних добара	53,502	53,333
Допринос за запошљавање инвалида	60,531	59,692
Порез на имовину	81,717	88,874
Трошкови доприноса за солидарност (1,5 % на терет Друштва)	328,639	250,175
Остали порези и доприноси	99,529	110,093
	<u>1,171,877</u>	<u>1,095,409</u>

Трошкови доприноса за солидарност који у 2015. години износе 328,639 ВАМ се односе на посебан допринос за солидарност прописан одредбама Закона о посебном доприносу за солидарност ("Службени гласник РС", број 52/14), а који се обрачунава у висини од 3% од нето личних примања физичких лица која остварују доходак из било којег извора, при чему 50% тог износа пада на терет физичког лица (власника дохотка), а 50% тог износа пада на терет исплатиоца дохотка.

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Финансијски приходи		
Приходи од затезних камата према купцима	11,445,416	10,497,975
Приходи од осталих камата	19,070	115,081
Позитивне курсне разлике	9	3,914
	<u>11,464,512</u>	<u>10,616,970</u>
Финансијски расходи		
Расходи камата	(1,963,705)	(1,603,236)
Негативне курсне разлике	(56,692)	(69,222)
Остали финансијски расходи	(8)	-
	<u>(2,020,405)</u>	<u>(1,672,458)</u>
	<u>9,444,107</u>	<u>8,944,512</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Вишкови	432,296	1,250,725
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 26)	3,655,095	9,193,869
Приходи од укидања краткорочних резервисања	744,351	639,874
Приходи од демонтираног материјала	432,216	202,771
Приходи од отписа обавеза	5,065	95,591
Приходи од реализације обвезница	475,616	466,728
Остали приходи	274,382	321,033
	<u>6,019,021</u>	<u>12,170,591</u>

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Губици од продатих и расходованих некретнина, постројења и опреме	131,931	284,073
Мањкови и расходи залиха	48,333	181
Исправка вриједности потраживања (напомена 26)	-	113,484
Директан отпис потраживања	4,668,822	4,536,771
Накнада штете трећим лицима	112,952	83,165
Трошкови спорова	228,595	183,693
Порез на прекомјерне губитке електричне енергије	-	92,414
Расходовање залиха	31,165	37,173
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика	3,228	268
Издаци за хуманитарне сврхе	79,328	298,190
Остали расходи	199,022	77,527
	<u>5,503,376</u>	<u>5,706,939</u>

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Текући порез на добитак	140,950	-
Одложени порески приходи	171,948	537,558
	<u>312,898</u>	<u>537,558</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Добитак прије опорезивања	563,665	357,666
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(56,367)	(35,767)
Порески ефекти прихода који се не признају	7,022	562
Порески ефекти расхода који се не признају	(91,605)	(9,778)
Искориштени порески кредит	-	44,983
<i>Текући порез на добитак</i>	<i>(140,950)</i>	<i>-</i>
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	<i>25.00%</i>	<i>0.00%</i>

в) Одложене пореске обавезе

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Стање 1. јануар	(22,473,887)	(18,891,875)
Корекција почетног стања	-	(4,130,249)
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(167,660)	(1,231,109)
Ефекти процјене вриједности некретнина, постројења и опреме	332,418	1,122,784
Остало	(336,707)	656,562
Стање 31. децембар	(22,645,836)	(22,473,887)

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Биолошка средства и средства културе	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно некретнине, постројења и опрема	У ВАМ Нематери- јална улагања
Набавна вриједност								
Стање, 1. јануар 2014. године	4,390,173	373,105,354	393,892,136	22,667	14,566,633	855,752	786,832,715	18,156,272
Набавке у току периода	-	-	-	-	21,616,805	3,430,681	25,047,486	1,354,456
Пренос са инвестиција у току	1,925	8,242,714	14,614,333	-	(22,858,972)	-	-	-
Пренос са нематеријалних улагања у току	6,882,582	1,250	-	-	-	-	6,883,832	(6,883,832)
Пренос између група	-	(35,450,710)	35,450,710	-	-	-	-	-
Затварање аванса	-	-	-	-	-	(855,708)	(855,708)	-
Вишкови	-	-	4,566	3,150	1,235,739	-	1,243,455	-
Расходовања и отуђења	-	(158,928)	(1,041,978)	-	-	-	(1,200,906)	(49,345)
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>11,274,680</u>	<u>345,739,680</u>	<u>442,919,767</u>	<u>25,817</u>	<u>14,560,205</u>	<u>3,430,725</u>	<u>817,950,874</u>	<u>12,577,551</u>
Корекција почетног стања (донос са залиха)	-	-	-	-	484,509	-	484,509	-
Набавке у току периода	-	-	-	-	18,911,704	-	18,911,704	1,988,387
Пренос и активирања са средстава у припреми	127,790	6,295,460	9,262,140	-	(15,685,865)	-	(475)	475
Пренос између група	-	(1,003,042)	1,003,042	-	-	-	-	-
Затварање аванса	-	-	-	-	2,608,353	(2,608,353)	-	-
Продаја	-	-	(1,111,558)	-	-	-	(1,111,558)	-
Расходовања и отуђења	-	(194,683)	(427,744)	-	(31,106)	-	(653,533)	(751,990)
Вишкови	-	-	-	-	412,608	-	412,608	-
Стање, 31. децембар 2015. године	<u>11,402,470</u>	<u>350,837,415</u>	<u>451,645,647</u>	<u>25,817</u>	<u>21,260,408</u>	<u>822,372</u>	<u>835,994,129</u>	<u>13,814,423</u>
Исправка вриједности								
Стање, 1. јануар 2014. године	-	198,514,889	177,033,824	-	-	-	375,548,713	4,501,890
Амортизација у току периода	-	10,817,110	12,921,218	-	-	-	23,738,328	1,401,556
Пренос између група	-	(17,169,399)	17,169,399	-	-	-	-	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	(87,437)	(827,777)	-	-	-	(915,214)	(49,345)
Стање, 31. децембар 2014. године	-	<u>192,075,163</u>	<u>206,296,664</u>	-	-	-	<u>398,371,827</u>	<u>5,854,101</u>
Амортизација у току периода	-	8,193,814	12,667,725	-	-	-	20,861,539	1,627,037
Пренос између група	-	(433,106)	433,106	-	-	-	-	-
Продаја	-	-	(1,021,087)	-	-	-	(1,021,087)	-
Расходовања и отуђења	-	(169,789)	(401,345)	-	-	-	(571,134)	(751,991)
Стање, 31. децембар 2015. године	-	<u>199,666,082</u>	<u>217,975,063</u>	-	-	-	<u>417,641,145</u>	<u>6,729,147</u>
Стање, 31. децембар 2015. године, нето	<u>11,402,470</u>	<u>151,171,333</u>	<u>233,670,584</u>	<u>25,817</u>	<u>21,260,408</u>	<u>822,372</u>	<u>418,352,984</u>	<u>7,085,276</u>
Стање, 31. децембар 2014. године, нето	<u>11,274,680</u>	<u>153,664,517</u>	<u>236,623,103</u>	<u>25,817</u>	<u>14,560,205</u>	<u>3,430,725</u>	<u>419,579,047</u>	<u>6,723,450</u>

На дан 31. децембра 2015. године, осим обавезног осигурања возила, Друштво није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих друштава за осигурање. Друштво је у сврху обезбјеђења дугорочних кредитних обавеза према Фонду за развој и запошљавање, Бања Лука (напомена 26) оптеретило заложним правом опрему нето садашње вриједности 18,206,588 ВАМ, са стањем на дан 31. децембра 2015. године.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2015.	У ВАМ 31. децембар 2014.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	13,753,627	21,186,617
Дати кредити радницима	391,033	607,164
Хартије расположиве за продају - обвезнице	378,693	630,000
	<u>14,533,353</u>	<u>22,433,781</u>
<i>Минус: текуће доспијеће:</i>		
- репрограмираних потраживања	(3,837,504)	(5,599,840)
- датих кредита радницима	(93,628)	(120,361)
	<u>(3,931,132)</u>	<u>(5,720,201)</u>
<i>Минус: исправка вриједности:</i>		
- датих кредита радницима	-	(315)
- финансијских средстава расположивих за продају	(104,458)	(227,689)
	<u>(104,458)</u>	<u>(228,004)</u>
	<u>10,497,763</u>	<u>16,485,576</u>

Учешћа у капиталу зависних правних лица са стањем на дан 31. децембра 2015. године у износу од 10,000 ВАМ у цјелини се односе на 100% учешће у капиталу ХЕ "Делибашино село" д.о.о. Бања Лука.

Репрограмирана потраживања исказана на дан 31. децембра 2015. године у износу од 13,753,627 ВАМ представљају репрограмирана доспјела потраживања од правних и физичких лица на период од 1-10 година уз обрачун законске затезне камате. Преглед доспијећа репрограмираних потраживања је сљедећи:

	31. децембар 2015.	У ВАМ 31. децембар 2014.
До 1 године	3,837,535	5,599,808
1-2 године	1,300,952	3,323,654
2-3 године	1,376,181	2,309,328
3-5 година	3,480,394	3,482,222
преко 5 година	3,758,565	6,471,605
	<u>13,753,627</u>	<u>21,186,617</u>

21. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2015.	У ВАМ 31. децембар 2014.
Материјал	5,028,848	5,344,134
Ситан инвентар и ауто гуме на залихи	891,275	804,319
Ситан инвентар и ауто гуме у употреби	2,286,734	2,222,914
	<u>8,206,857</u>	<u>8,371,367</u>
Минус: Исправка вриједности залиха	<u>(2,286,734)</u>	<u>(2,222,914)</u>
	<u>5,920,123</u>	<u>6,148,453</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2015.	У ВАМ 31. децембар 2014.
Потраживања од купаца у земљи за испоручену електричну енергију и припадајуће камате за неблаговремено плаћање:		
- правна лица	120,461,973	108,027,327
- физичка лица	135,896,697	133,452,883
Потраживања од повезаних правних лица (напомена 33)	26,619	52,172
Остала потраживања од купаца	381,723	185,900
Купци у иностранству	5,867	5,869
	<u>256,772,879</u>	<u>241,724,151</u>
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>		
- правна лица - испоручена електрична енергија	(57,831,432)	(59,515,332)
- физичка лица - испоручена електрична енергија	(48,395,057)	(51,113,462)
	<u>(106,226,489)</u>	<u>(110,628,794)</u>
	<u>150,546,390</u>	<u>131,095,357</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2015. године износе 256,772,879 ВАМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2015. године износи 106,226,489 ВАМ и представља 41.37% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 26 уз приложене финансијске извјештаје.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2015. и 2014. године је сљедећа:

	31. децембар 2015.	У ВАМ 31. децембар 2014.
0-30 дана	68,216,361	9,374,393
30-60 дана	5,662,530	6,463,843
60-180 дана	12,293,904	14,096,209
180-364 дана	9,195,142	101,160,912
преко 365 дана	161,404,942	110,628,794
	<u>256,772,879</u>	<u>241,724,151</u>

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

Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године је био 455 дана (2014. године: 459 дана).

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

23. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2015.	У ВАМ 31. децембар 2014.
Потраживања од запослених	62,984	38,006
Потраживања од Фонда здравственог осигурања	1,108,350	958,232
Потраживања од Фонда за дјечију заштиту	15,919	23,475
Потраживања од Фонда солидарности за обнову РС	83,288	706,824
Остала потраживања	1,901	18,105
	<u>1,272,442</u>	<u>1,744,642</u>

24. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2015.	У ВАМ 31. децембар 2014.
Текуће доспијеће репрограмираних потраживања	3,837,504	5,599,840
Текуће доспијеће датих кредита радницима	93,628	120,361
	<u>3,931,132</u>	<u>5,720,201</u>
<i>Минус:</i> Исправка вриједности - датих кредита радницима	-	(315)
	<u>3,931,132</u>	<u>5,719,886</u>

25. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2015.	У ВАМ 31. децембар 2014.
Жиро рачун	270,137	777,771
Благајна	1,180	1,250
Девизни рачун	434	862
	<u>271,751</u>	<u>779,883</u>

26. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживања од купаца	Дати кредити радницима	У ВАМ Укупно
Стање, 1. јануар 2014. године	47,378,728	10,770	47,389,498
Наплаћена исправљена потраживања	(9,193,445)	(424)	(9,193,869)
Отпис исправљених потраживања	(1,502,638)	(10,031)	(1,512,669)
Исправка на терет трошкова текућег периода	113,484	-	113,484
Исправка на терет нераспоређеног добитка ранијих година	73,832,665	-	73,832,665
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>110,628,794</u>	<u>315</u>	<u>110,629,109</u>
Отпис исправљених потраживања	(747,525)	-	(747,525)
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 16)	(3,654,780)	(315)	(3,655,095)
Стање, 31. децембар 2015. године	<u>106,226,489</u>	<u>-</u>	<u>106,226,489</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године**

27. 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. На основу ових одлука основни капитал Друштва чини акцијски капитал чији је власник Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%. Рјешењем Основног суда у Требињу од 8. јуна 2007. године извршена је регистрација промјене структуре акцијског капитала.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2015. године према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци је била сљедећа:

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

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2015. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

Опис	У ВАМ		
	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број Акција
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	65.00559	59,984,963	59,984,963
Остали акционари	19.99441	18,450,167	18,450,167
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10.00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5.00000	4,613,831	4,613,831
Акцијски капитал	100.00000	92,276,623	92,276,623

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2015. године износи 1.00 ВАМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2015. године износи 0.108 ВАМ (31. децембра 2014. године: 0.17 ВАМ). Зарада по акцији је приказана у напомени 34 уз ове финансијске извјештаје.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

27. КАПИТАЛ (наставак)

Акцијски капитал (наставак)

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2015. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 92,276,623 ВАМ. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Бањој Луци у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 5,158 ВАМ.

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2015. године у укупном износу од 576,719 ВАМ највећим дијелом у износу од 500,000 ВАМ се односе на примљена бесповратна средства од Фонда за осигурање од ризика организованог у Матичном предузећу а.д. Требиње. Наведени Фонд за осигурање од ризика установљен је 2009. године са циљем хуманитарне помоћи предузећима у оквиру Мјешовитог Холдинга "Електропривреде Републике Српске".

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2015. године износе 226,567,182 ВАМ, и састоје се од позитивних ефеката процјене некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2011. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања на дан 31. децембра 2004. и 31. децембра 2008. године.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У ВАМ	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	2,700,473	2,680,789
- ретенције (трошкови у гарантном року)	-	6
- судске спорове	750,000	450,000
	<u>3,450,473</u>	<u>3,130,795</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА(наставак)

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Ретенције	Укупно
Стање, 1. јануар 2014. године	2,637,867	290,951	200,089	3,128,907
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 12)	597,126	450,000	-	1,047,126
Умањење резервисања по основу исплате	(554,204)	(290,951)	-	(845,155)
Повећање ретенција	-	-	490,537	490,537
Укидање ретенција	-	-	(690,620)	(690,620)
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>2,680,789</u>	<u>450,000</u>	<u>6</u>	<u>3,130,795</u>
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 12)	716,749	750,000	-	1,466,749
Умањење резервисања по основу исплате	(697,065)	(450,000)	-	(1,147,065)
Укидање ретенција	-	-	(6)	(6)
Стање, 31. децембар 2015. године	<u>2,700,473</u>	<u>750,000</u>	<u>-</u>	<u>3,450,473</u>

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2015. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио слједеће претпоставке: дисконтна стопа од 7.43% годишње одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, раст зарада од 0.50%, године радног стажа за одлазак у пензију 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

29. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	31. децембар 2015.	У ВАМ 31. децембар 2014.
Разграничени приходи за:		
- примљене донације	10,405,313	10,124,561
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	5,232,328	6,386,049
	<u>15,637,641</u>	<u>16,510,610</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

29. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2014. године	9,857,812	5,643,170	15,500,982
Примљене донације	637,100	-	637,100
Укидање разграничења за донације	(390,013)	-	(390,013)
Расходовање	(186)	-	(186)
Умањење по основу отплате кредита	-	(822,956)	(822,956)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	1,565,835	1,565,835
Остало	19,848	-	19,848
	<u>10,124,561</u>	<u>6,386,049</u>	<u>16,510,610</u>
Стање, 31. децембар 2014. године			
Примљене донације	680,926	-	680,926
Укидање разграничења за донације	(432,570)	-	(432,570)
Умањење по основу отплате кредита	-	(409,370)	(409,370)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(744,351)	(744,351)
Остало	32,396	-	32,396
	<u>10,405,313</u>	<u>5,232,328</u>	<u>15,637,641</u>
Стање, 31. децембар 2015. године			

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 5,232,328 ВАМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – “Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи”, а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

		31. децембар 2015.	У ВАМ 31. децембар 2014.
Дугорочни кредити у земљи:			
Министарство финансија РС		6,467,009	7,798,316
Нова банка а.д. Бања Лука		7,858,912	10,308,876
Фонд за развој и запошљавање, Бања Лука		9,650,025	3,430,674
ЕХЕ д.о.о. Бања Лука		3,034,330	-
		<u>27,010,276</u>	<u>21,537,866</u>
Дугорочни кредити у иностранству:			
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	LIBOR+0.75% п.а.	80,164	88,273
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3028	0.75% п.а	316,417	417,432
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	EURIBOR п.а.	6,897,510	7,982,635
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 891 (Power III)	LIBOR+1% п.а.	-	75,373
Европска инвестициона банка (EIB) 20785	EURIBOR+0.75% п.а.	24,654,904	23,774,918
		<u>31,948,995</u>	<u>32,338,631</u>
<i>Минус текућа доспијећа</i>		<u>(7,580,248)</u>	<u>(6,179,941)</u>
		<u>51,379,023</u>	<u>47,696,556</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Дугорочни кредити у земљи:				
Министарство финансија РС	1,308,133	1,572,898	5,158,876	6,225,418
Нова банка а.д. Бања Лука	2,580,852	2,400,945	5,278,060	7,907,931
Фонд за развој и запошљавање	624,253	-	9,025,772	-
ЕХЕ д.о.о. Бања Лука	859,290	220,672	2,175,040	3,210,002
	<u>5,372,528</u>	<u>4,194,515</u>	<u>21,637,748</u>	<u>17,343,351</u>
Дугорочни кредити у иностранству:				
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	17,665	18,245	62,499	70,028
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3028	166,155	149,293	150,262	268,139
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	1,381,805	1,381,805	5,515,705	6,600,830
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 891 (Power III)	-	75,373	-	-
Европска инвестициона банка (EIB) 20785	642,095	360,710	24,012,809	23,414,208
	<u>2,207,720</u>	<u>1,985,426</u>	<u>29,741,275</u>	<u>30,353,205</u>
	<u>7,580,248</u>	<u>6,179,941</u>	<u>51,379,023</u>	<u>47,696,556</u>

Друштво је у сврху обезбјеђења дугорочних кредитних обавеза према Фонду за развој и запошљавање, Бања Лука оптеретило заложним правом опрему нето садашње вриједности 18,206,588 ВАМ, са стањем на дан 31. децембра 2015. године.

31. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	У ВАМ	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Обавезе за примљене авансе	1,777,830	2,043,543
Добављачи - повезана правна лица (напомена 33)	135,122,888	128,772,235
Добављачи у земљи	6,232,823	8,560,269
Добављачи у иностранству	210,829	753,892
Остале обавезе	55,075	53,311
	<u>143,399,445</u>	<u>140,183,250</u>

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2015. године је био 358 дана (2014. године - 351 дана).

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

32. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У ВАМ	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	2,912,245	2,231,876
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	301,947	252,957
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	1,715,162	1,478,041
Обавезе према запосленима	69,795	68,972
Обавезе према члановима Надзорног одбора	5,231	3,440
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	120,088	118,079
Обавезе за ПДВ	277,471	628,678
Обавезе за доприносе који терете трошкове	34,452	104,182
Обавезе за порез на добит	140,950	-
Одложени приходи и примљене донације	432,570	390,012
Разграничени обрачунати трошкови	290,809	1,467,826
Обавезе из специфичних послова (напомена 33)	4,046,397	2,201,809
Остале обавезе	311,233	208,897
	<u>10,658,350</u>	<u>9,154,769</u>

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	Напомена	У ВАМ	
		31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
БИЛАНС СТАЊА			
ПОТРАЖИВАЊА			
<i>Потраживања од купаца:</i>	22		
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		1,261	1,050
- ХЕ на Врбасу а.д. Мркоњић Град		4,319	4,205
- Електробијељина а.д. Бијељина		21,039	46,917
Укупно потраживања		<u>26,619</u>	<u>52,172</u>
ОБАВЕЗЕ			
<i>Добављачи повезана правна лица:</i>	31		
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(135,122,888)	(128,772,235)
<i>Остале краткорочне обавезе</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(4,046,397)	(2,201,809)
Укупно обавезе		<u>(139,169,285)</u>	<u>(130,974,044)</u>
ОБАВЕЗЕ, нето		<u>(139,142,666)</u>	<u>(130,921,872)</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)		У ВАМ	
		Година која се завршава	
		31. децембра	
		2015.	2014.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје производа и услуга:</i>			
5			
	- ХЕ на Врбасу а.д. Мркоњић Град	27,605	27,262
	- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	12,176	11,484
		<u>39,781</u>	<u>38,746</u>
<i>Приходи од продаје роба</i>			
5			
	- ХЕ на Врбасу а.д. Мркоњић Град	2,751	-
	- Електробијељина а.д. Бијељина	-	40,100
		<u>2,751</u>	<u>40,100</u>
Укупно приходи		<u>42,532</u>	<u>78,846</u>
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије:</i>			
8			
	- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	(129,090,044)	(124,064,917)
<i>Нематеријални трошкови:</i>			
13			
	- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	(1,056,098)	(1,056,098)
	- ХЕ на Дрини а.д. Вишеград	(1,498)	-
		<u>(1,057,596)</u>	<u>(1,056,098)</u>
Укупно расходи		<u>(130,147,640)</u>	<u>(125,121,015)</u>
Нето расходи		<u>(130,105,108)</u>	<u>(125,042,169)</u>
	Трошкови личних примања кључног руководећег особља	(229,932)	(225,945)
34. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
		У ВАМ	
		Година која се завршава	
		31. децембра	
		2015.	2014.
	Добитак обрачунског периода	250,767	895,224
	Просјечан пондерисан број издатих акција	92,276,623	92,276,623
	Зарада по акцији (основна и разријеђена)	0.0027	0.0097
На основу одлуке Скупштине акционара Друштва број СА-3580-10/15 од 8. септембра 2015. године, извршена је расподјела добити из 2014. године, и то:			
	- Законске резерве	44,761	ВАМ
	- Статутарне резерве	26,857	ВАМ
	- Донације (напомена 3.17)	89,522	ВАМ

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2015.	У ВАМ 31. децембар 2014.
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	57,887,999	58,056,502
Остало	45,428	34,423
	<u>57,923,427</u>	<u>58,090,925</u>

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2015. године износе 57,887,999 ВАМ, у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

36. 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.

На дан 31. децембра 2015. године, пословне активности Друштва су организоване у два главна пословна сегмента:

1. Дистрибуција, и
2. Снабдијевање.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

36. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године дати су у прегледу који сlijеди:

	<u>Дистри- буција</u>	<u>Снабдије- вање</u>	<u>Интерни обрачун између сегмената</u>	<u>Укупно</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	102,575,989	192,496,196	(99,153,523)	195,918,662
Остали пословни приходи	3,793,074	66,302	-	3,859,376
	<u>106,369,063</u>	<u>192,562,498</u>	<u>(99,153,523)</u>	<u>199,778,038</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови електричне енергије	(42,262,554)	(187,530,192)	99,153,523	(130,639,223)
Трошкови материјала, горива и енергије	(3,499,726)	(430,342)	-	(3,930,068)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(32,371,380)	(9,057,827)	-	(41,429,207)
Трошкови производних услуга	(2,452,211)	(3,217,641)	-	(5,669,852)
Трошкови амортизације и резервисања	(23,001,903)	(953,422)	-	(23,955,325)
Нематеријални трошкови	(1,665,239)	(713,334)	-	(2,378,573)
Трошкови пореза и доприноса	(996,095)	(175,782)	-	(1,171,877)
	<u>(106,249,108)</u>	<u>(202,078,540)</u>	<u>99,153,523</u>	<u>(209,174,125)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	<u>119,955</u>	<u>(9,516,042)</u>	<u>-</u>	<u>(9,396,087)</u>
Финансијски приходи	4,012,580	7,451,932	-	11,464,512
Финансијски расходи	(1,930,913)	(89,492)	-	(2,020,405)
	<u>2,081,667</u>	<u>7,362,440</u>	<u>-</u>	<u>9,444,107</u>
Добитак/(губитак) редовне активности	<u>2,201,622</u>	<u>(2,153,602)</u>	<u>-</u>	<u>48,020</u>
Остали приходи	2,388,223	3,630,798	-	6,019,021
Остали расходи	(4,184,993)	(1,318,383)	-	(5,503,376)
	<u>(1,796,770)</u>	<u>2,312,415</u>	<u>-</u>	<u>515,645</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>404,852</u>	<u>158,813</u>	<u>-</u>	<u>563,665</u>
- порески приход периода	(133,394)	(7,556)	-	(140,950)
- одложени порески приход	(162,729)	(9,219)	-	(171,948)
НЕТО ДОБИТАК	<u>108,729</u>	<u>142,038</u>	<u>-</u>	<u>250,767</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

36. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	<u>Дистри- буција</u>	<u>Снабдије- вање</u>	<u>Интерни обрачун између сегмената</u>	<u>Укупно</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	98,488,192	184,477,536	(95,755,432)	187,210,296
Остали пословни приходи	2,739,761	309,883	-	3,049,644
	<u>101,227,953</u>	<u>184,787,419</u>	<u>(95,755,432)</u>	<u>190,259,940</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови електричне енергије	(39,269,731)	(182,035,228)	95,755,432	(125,549,527)
Трошкови материјала, горива и енергије	(4,311,593)	(368,288)	-	(4,679,881)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(31,390,367)	(8,781,590)	-	(40,171,957)
Трошкови производних услуга	(2,786,222)	(2,359,540)	-	(5,145,762)
Трошкови амортизације и резервисања	(24,557,316)	(1,629,694)	-	(26,187,010)
Нематеријални трошкови	(1,522,256)	(958,636)	-	(2,480,892)
Трошкови пореза и доприноса	(810,190)	(285,219)	-	(1,095,409)
	<u>(104,647,675)</u>	<u>(196,418,195)</u>	<u>95,755,432</u>	<u>(205,310,438)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	<u>(3,419,722)</u>	<u>(11,630,776)</u>	<u>-</u>	<u>(15,050,498)</u>
Финансијски приходи	4,309,577	6,307,393	-	10,616,970
Финансијски расходи	(1,598,378)	(74,080)	-	(1,672,458)
	<u>2,711,199</u>	<u>6,233,313</u>	<u>-</u>	<u>8,944,512</u>
Губитак редовне активности	<u>(708,523)</u>	<u>(5,397,463)</u>	<u>-</u>	<u>(6,105,986)</u>
Остали приходи	4,242,704	7,927,887	-	12,170,591
Остали расходи	(3,188,973)	(2,517,966)	-	(5,706,939)
	<u>1,053,731</u>	<u>5,409,921</u>	<u>-</u>	<u>6,463,652</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>345,208</u>	<u>12,458</u>	<u>-</u>	<u>357,666</u>
- одложени порески приход	508,739	28,819	-	537,558
НЕТО ДОБИТАК	<u><u>853,947</u></u>	<u><u>41,277</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>895,224</u></u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

36. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2015. године дати су у прегледу који слиједи:

	<u>Дистри- буција</u>	<u>Снабдије- вање</u>	<u>Укупно</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	6,589,307	495,969	7,085,276
Некретнине, постројења и опрема	415,817,204	2,509,963	418,327,167
Средства културе	18,679	7,138	25,817
Дугорочни финансијски пласмани	3,149,329	7,348,434	10,497,763
	<u>425,574,519</u>	<u>10,361,504</u>	<u>435,936,023</u>
Обртна имовина			
Залихе и дати аванси	6,074,048	-	6,074,048
Потраживања од купаца	63,229,484	87,316,906	150,546,390
Друга краткорочна потраживања	1,030,678	241,764	1,272,442
Краткорочни финансијски пласмани	1,179,340	2,751,792	3,931,132
Готовински еквиваленти и готовина	252,728	19,023	271,751
Активна временска разграничења	137,317	127,058	264,375
	<u>71,903,595</u>	<u>90,456,543</u>	<u>162,360,138</u>
Укупна актива	<u>497,478,114</u>	<u>100,818,047</u>	<u>598,296,161</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	84,933,294	7,343,329	92,276,623
Законске резерве	226,114,048	453,134	226,567,182
Статутарне резерве	1,063,252	131,413	1,194,665
Ревалоризационе резерве	576,719	-	576,719
Нераспоређени добитак	22,884,096	45,860	22,929,956
	<u>335,571,409</u>	<u>7,973,736</u>	<u>343,545,145</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	48,008,559	3,370,464	51,379,023
Дугорочна резервисања и разграничени Приходи	17,179,303	1,908,811	19,088,114
Одложене пореске обавезе	22,600,544	45,292	22,645,836
	<u>87,788,406</u>	<u>5,324,567</u>	<u>93,112,973</u>
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	7,205,026	375,222	7,580,248
Обавезе према добављачима	57,390,994	86,008,451	143,399,445
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	9,522,278	1,136,072	10,658,350
	<u>74,118,298</u>	<u>87,519,745</u>	<u>161,638,043</u>
Укупна пасива	<u>497,478,113</u>	<u>100,818,048</u>	<u>598,296,161</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

36. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	<u>Дистри- буција</u>	<u>Снабдије- вање</u>	<u>Укупно</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	6,178,177	545,273	6,723,450
Некретнине, постројења и опрема	418,544,774	1,008,456	419,553,230
Средства културе	20,401	5,416	25,817
Дугорочни финансијски пласмани	6,763,991	9,721,585	16,485,576
	<u>431,507,343</u>	<u>11,280,730</u>	<u>442,788,073</u>
Обртна имовина			
Залихе и дати аванси	6,289,615	-	6,289,615
Потраживања од купаца	50,480,540	80,614,817	131,095,357
Друга краткорочна потраживања	1,413,160	331,482	1,744,642
Краткорочни финансијски пласмани	2,317,534	3,402,352	5,719,886
Готовински еквиваленти и готовина	725,291	54,592	779,883
Активна временска разграничења	154,052	142,201	296,253
	<u>61,380,192</u>	<u>84,545,444</u>	<u>145,925,636</u>
Укупна актива	<u>492,887,535</u>	<u>95,826,174</u>	<u>588,713,709</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	84,933,294	7,343,329	92,276,623
Законске резерве	549,862	-	549,862
Статутарне резерве	235,412,359	233,922	235,646,281
Ревалоризационе резерве	1,023,414	126,490	1,149,904
Нераспоређени добитак	13,053,911	707,320	13,761,231
	<u>334,972,840</u>	<u>8,411,061</u>	<u>343,383,901</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	44,753,984	2,942,572	47,696,556
Дугорочна резервисања и разграничени приходи	17,206,013	2,435,392	19,641,405
Одложене пореске обавезе	22,443,549	30,338	22,473,887
	<u>84,403,546</u>	<u>5,408,302</u>	<u>89,811,848</u>
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	6,179,941	-	6,179,941
Обавезе према добављачима	59,732,750	80,450,500	140,183,250
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	7,598,458	1,556,311	9,154,769
	<u>73,511,149</u>	<u>82,006,811</u>	<u>155,517,960</u>
Укупна пасива	<u>492,887,535</u>	<u>95,826,174</u>	<u>588,713,709</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

37.1. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 30, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и акумулирани добитак.

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

37.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2015.	У ВАМ 31. децембар 2014.
Задуженост а)	58,959,271	53,876,497
Готовина и готовински еквиваленти	(271,751)	(779,883)
Нето задуженост	<u>58,687,520</u>	<u>53,096,614</u>
Капитал б)	<u>343,545,145</u>	<u>343,383,901</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0.171</u>	<u>0.155</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите.

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

37.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2015.	У ВАМ 31. децембар 2014.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	10,190,358	16,193,626
Краткорочни финансијски пласмани	3,931,132	5,719,886
Потраживања од купаца	150,546,390	131,095,357
Остала потраживања	83,755	1,744,642
Готовина и готовински еквиваленти	271,751	779,883
	<u>165,023,386</u>	<u>155,533,394</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	51,379,023	47,696,556
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	7,580,248	6,179,941
Обавезе из пословања	141,621,615	138,139,706
Остале обавезе	9,058,501	6,800,944
	<u>209,639,387</u>	<u>198,817,147</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

37.1. Управљање ризиком капитала (наставак)

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

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

37.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

(1) Тржишни ризик

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

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

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

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

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
EUR	417	69	36,357,861	38,177,432
SDR	-	-	88,325	99,369
USD	17	-	332,309	447,880
	<u>434</u>	<u>69</u>	<u>36,778,495</u>	<u>38,724,681</u>

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

С обзиром да Друштво има каматносна 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочних и краткорочних потраживања на крају извјештајног периода и то по фиксним каматним стопама. У случају да је каматна стопа на дан 31. децембра 2015. године била већа/мања за 1% на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године био би већи/мањи за износ од 1,146,449 ВАН (2014. године: 1,061,306 ВАН), као резултат већег/мањег прихода од камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу 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 хидроелектрана, као и отварању тржишта трговине електричном енергијом у Републици Српској.

(2) Кредитни ризик

(а) Управљање потраживањима од купаца

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

	31. децембар 2015.	У ВАН 31. децембар 2014.
Водовод а.д. Приједор	10,872,413	11,018,913
Клинички центар Бања Лука	5,135,608	3,537,979
Топлана а.д. Бања Лука	3,461,868	1,857,167
МЦ Болница Приједор	2,740,133	2,704,613
Ф.К. Борац Бања Лука	2,109,561	1,836,712
Јелшинград Ливар – Бања Лука	2,527,154	1,663,022
Остали	229,926,142	219,105,745
	<u>256,772,879</u>	<u>241,724,151</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

37.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Кредитни ризик (наставак)

(б) Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2015. године исказане су у износу од 141,621,615 ВАМ (31. децембра 2014. године: 138,139,707 ВАМ). Добављачи не зарачунавају затезну камату.

(3) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијских средстава и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2015. и 2014. године:

						У ВАМ	
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно	
31. децембар 2015.							
Некаматносна	64,729,101	12,293,904	73,878,891	-	-	150,901,896	
Фиксна каматна стопа	-	-	3,931,132	6,729,198	3,758,565	14,418,895	
Укупно	<u>64,729,101</u>	<u>12,293,904</u>	<u>77,810,023</u>	<u>6,729,198</u>	<u>3,758,565</u>	<u>165,320,791</u>	
31. децембар 2014.							
Некаматносна	134,768,412	830,910	3,620,367	9,115,205	6,591,932	154,926,826	
Фиксна каматна стопа	11,004	22,009	99,038	267,568	267,568	667,187	
Укупно	<u>134,779,416</u>	<u>852,919</u>	<u>3,719,405</u>	<u>9,382,773</u>	<u>6,859,500</u>	<u>155,594,013</u>	

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

37.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Ризик ликвидности (наставак)

Финансијске обавезе	У ВАМ					
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2015.						
Некаматносна	150,789,127	218,022	981,100	5,158,876	-	157,147,125
Варијабилна каматна стопа	163,642	327,284	9,053,026	32,016,146	14,859,573	56,419,671
Укупно	150,952,769	545,306	10,034,126	37,175,022	14,859,573	213,566,796
31. децембар 2014.						
Некаматносна	145,071,725	262,150	1,179,674	5,385,924	839,494	152,738,967
Варијабилна каматна стопа	-	-	4,653,113	23,265,567	18,620,282	46,538,962
Укупно	145,071,725	262,150	5,832,787	28,651,491	19,459,776	199,277,929

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

37.3. Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2015.		У ВАМ 31. децембар 2014.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	10,190,358	10,190,358	16,193,626	16,193,626
Краткорочни финансијски пласмани	3,931,132	3,931,132	5,719,886	5,719,886
Потраживања од купаца	150,546,390	150,546,390	131,095,357	131,095,357
Остала потраживања	83,755	83,755	1,744,642	1,744,642
Готовина и готовински еквиваленти	271,751	271,751	779,883	779,883
	165,023,386	165,023,386	155,533,394	155,533,394
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	51,379,023	51,379,023	47,696,556	47,696,556
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	7,580,248	7,580,248	6,179,941	6,179,941
Обавезе из пословања	141,621,615	141,621,615	138,139,706	138,139,706
Остале обавезе	9,058,501	9,058,501	6,800,944	6,800,944
	209,639,387	209,639,387	198,817,147	198,817,147

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

37.3. Фер вриједност финансијских инструмената (наставак)

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

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

38. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Укупан износ судских спорова, на дан 31. децембра 2015. године, који се воде против Друштва износе 8,817,382 ВАМ, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 61,473,691 ВАМ, без потенцијалних затезних камата. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидјети. Руководство Друштва је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 750,000 ВАМ, док за остале тужбе Руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

39. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

40. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2015. години износили су 267.21 GWh или 14.41% (261.34 GWh или 14.65% у 2014. години).

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2015.	У ВАРМ 31. децембар 2014.
Амерички долар (USD)	1.7901	1.6084
Швајцарски франак (CHF)	1.8086	1.6261
SDR	2.4894	2.3230
Евро (EUR)	1.9558	1.9558