

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ
ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д, ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 2
Финансијски извјештаји:	
Биланс успјеха	3
Биланс стања	4
Извјештај о промјенама на капиталу	5
Биланс токова готовине	6
Напомене уз финансијске извјештаје	7 - 44

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Матичног предузећа а.д., Требиње, Зависног предузећа ЕЛЕКТРОДОБОЈ а.д., Добој

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 3 до 44) Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске Матичног предузећа а.д., Требиње, Зависног предузећа "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д., Добој (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2013. године, и одговарајући биланс успеха, извјештај о пројенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака за прибављање ревизијских доказа којима се поткрепљују износи и информације објелодањене у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на професионалном суду ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, као и по основу криминалних радњи или грешака. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и фер презентацију 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 примјениених рачуноводствених начела и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске, Матичног предузећа а.д., Требиње, Зависног предузећа "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д., Добој на дан 31. децембра 2013. године, као и резултате његовог пословања и његове новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следећа питања:

- (а) Као што је објелодањено у напомени 39 уз финансијске извјештаје, остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2013. години износили су 47,06 GWh или 8.11% (50.35 GWh или 8.60% у 2012. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Скретање пажње (наставак)

- (б) Као што је наведено у напомени 40 уз финансијске извјештаје, у току маја мјесеца 2014. године услед великих поплава које су захватиле Републику Српску, значајан дио инфраструктуре Друштва је био захваћен поплавним таласом, и то посебно подручја која Друштво снабдијева електричном енергијом (Добој, Модрича, Шамац). Директне посљедице катастрофалних поплава су уништавање имовине Друштва (дистрибутивне мреже, трафо станица, бројила, залиха материја, резервних дијелова), које ће захтјевати значајна финансијска средства за обнову дистрибутивне мреже. На дан састављања приложених финансијских извјештаја, Друштво није било у могућности да процјени износ материјалне штете настале услед поплава. Вјероватно је да ће Друштво у 2014. години, а можда и после тога, пословати у отежаним привредним околностима, као посљедица поплава у Републици Српској. Утицај новонасталих околности на пословање Друштва није могуће у цјелости предвидјети.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Бања Лука, 27. мај 2014. године



Жарко Мионић
Овлашћени ревизор

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Mionić", written over a faint grid background.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

БИЛАНС УСПЈЕХА

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

	<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2013.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2012.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	63,798,656	63,249,568
Приходи од активирања учинака		1,284,995	1,193,602
Остали пословни приходи	6	1,223,889	1,158,575
		<u>66,307,540</u>	<u>65,601,745</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије		(40,166,012)	(40,023,386)
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(2,606,669)	(2,491,301)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(9,708,442)	(10,362,979)
Трошкови производних услуга	9	(650,057)	(496,005)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(9,733,395)	(9,427,167)
Нематеријални трошкови	11	(859,929)	(938,284)
Трошкови пореза и доприноса	12	(286,736)	(256,952)
		<u>(64,011,240)</u>	<u>(63,996,074)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		<u>2,296,300</u>	<u>1,605,671</u>
Финансијски приходи	13	1,386,287	1,303,458
Финансијски расходи	14	(36,615)	(27,820)
		<u>1,349,672</u>	<u>1,275,638</u>
ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>3,645,972</u>	<u>2,881,309</u>
Остали приходи	15	2,107,536	1,416,221
Остали расходи	16	(5,118,973)	(2,740,793)
		<u>(3,011,437)</u>	<u>(1,324,572)</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>634,535</u>	<u>1,556,737</u>
Порез на добитак:			
- порески расходи периода	17	(459,479)	(885,204)
- одложени порески приходи/(расходи) периода	17	466,022	(12,397)
		<u>6,543</u>	<u>(897,601)</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u>641,078</u>	<u>659,136</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ:			
- Основна зарада по акцији	34	<u>0.0206</u>	<u>0.0212</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва предати су 28. фебруара 2014. године Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д., Бања Лука.

Потписано у име Друштва:

Миленко Цвијановић
Директор

Дана Васиљевић
в.д. Извршног директора за
економско-финансијске послове

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2013.</u>	<u>31. децембар 2012.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	18	2,393,511	2,397,999
Некретнине, постројења и опрема	18	186,091,277	185,751,830
Дугорочни финансијски пласмани	19	<u>1,398,673</u>	<u>1,203,621</u>
		<u>189,883,461</u>	<u>189,353,450</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе и дати аванси	20	8,365,226	7,879,648
Потраживања од купаца	21	9,987,594	11,749,874
Друга краткорочна потраживања	22	616,968	180,535
Краткорочни финансијски пласмани	23	31,069	1,685,436
Готовина и готовински еквиваленти	24	8,230,705	6,718,004
Активна временска разграничења	26	<u>1,315,145</u>	<u>1,422,068</u>
		<u>28,546,707</u>	<u>29,635,565</u>
Укупна актива		<u>218,430,168</u>	<u>218,989,015</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	27	31,117,961	31,117,961
Законске резерве		2,278,080	2,245,123
Статутарне резерве		18,700,976	18,681,202
Ревалоризационе резерве		79,698,866	84,049,780
Нераспоређени добитак		<u>59,019,563</u>	<u>54,146,216</u>
		<u>190,815,446</u>	<u>190,240,282</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	28	1,252,640	1,208,489
Разграничени приходи	29	15,496,950	15,168,329
Дугорочни кредити	30	182,888	281,646
Одложене пореске обавезе		<u>6,600,611</u>	<u>7,066,633</u>
		<u>23,533,089</u>	<u>23,725,097</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	30	109,793	110,008
Обавезе према добављачима	31	1,439,232	2,158,039
Остале краткорочне обавезе и ПВР	32	<u>2,532,608</u>	<u>2,755,589</u>
		<u>4,081,633</u>	<u>5,023,636</u>
Укупна пасива		<u>218,430,168</u>	<u>218,989,015</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

	Акцијски капитал	Законске резерве	Ревалори- зационе резерве	Статутарне резерве	Нераспо- ређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2012. године	31,117,961	2,206,665	88,661,957	18,658,128	48,513,984	189,158,695
Расподјела добитка (напомена 34):						
- Законске резерве	-	38,458	-	-	(38,458)	-
- Донације	-	-	-	-	(76,915)	(76,915)
- Статутарне резерве	-	-	-	23,074	(23,074)	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	(4,761,507)	-	4,761,507	-
Пренос са одложених пореских обавеза	-	-	499,366	-	-	499,366
Укидање ревалоризационих резерви по основу расхода некретнина, постројења и опреме	-	-	(350,036)	-	350,036	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	659,136	659,136
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>31,117,961</u>	<u>2,245,123</u>	<u>84,049,780</u>	<u>18,681,202</u>	<u>54,146,216</u>	<u>190,240,282</u>
Расподјела добитка (напомена 34):						
- Законске резерве	-	32,957	-	-	(32,957)	-
- Донације	-	-	-	-	(65,914)	(65,914)
- Статутарне резерве	-	-	-	19,774	(19,774)	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	(4,088,738)	-	4,088,738	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу расхода некретнина, постројења и опреме	-	-	(262,176)	-	262,176	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	641,078	641,078
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>31,117,961</u>	<u>2,278,080</u>	<u>79,698,866</u>	<u>18,700,976</u>	<u>59,019,563</u>	<u>190,815,446</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

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

	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	65,845,867	63,414,437
Остали приливи из пословних активности	790,871	989,179
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(52,981,540)	(48,404,905)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(9,734,780)	(10,569,378)
Одливи по основу камата	(26,927)	-
Одливи по основу пореза из резултата	(862,583)	(719,837)
Одливи по основу осталих дажбина	(89,336)	(2,782,370)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>2,941,572</u>	<u>1,927,126</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Нето приливи на основу финансијских пласмана	(218,939)	71,374
Приливи од камата	1,384,655	921,340
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме	(2,495,614)	(3,131,170)
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(1,329,898)</u>	<u>(2,138,456)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(98,973)	(113,375)
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>(98,973)</u>	<u>(113,375)</u>
Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	1,512,701	(324,705)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>6,718,004</u>	<u>7,042,709</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>8,230,705</u></u>	<u><u>6,718,004</u></u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја

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

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

ЕЛЕКТРОДОБОЈ а.д., из Добоја (у даљем тексту "Друштво"), почело је са радом као Радна организација за дистрибуцију електричне енергије ЕЛЕКТРОДОБОЈ и пословало је у саставу СОУР-а за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије Електропривреде Босне и Херцеговине од 1. априла 1987. године.

Рјешењем Основног суда удруженог рада број У/И-372/90 од 31. јула 1990. године основано је Електродистрибутивно предузеће у друштвеној својини са сједиштем у Добоју. Основни суд у Добоју је 18. јуна 1993. године донио Рјешење број У/И-292/93 којим је промијењен назив фирме у Електродистрибутивно предузеће у друштвеној својини "Електро Добој" са п.о. Основни суд у Добоју је 14. фебруара 1994. године донио Рјешење број У/И-86/94 којим је промијењен назив фирме у Јавно предузеће "Електропривреда" Републике Српске, Електропривредно предузеће "Електро Добој" са п.о. Основни суд у Добоју је 16. маја 1996. године донио Рјешење број У/И-412/96 којим је промијењен назив фирме у ЈМДП "Електропривреда" Републике Српске са п.о., Зависно државно предузеће "Електродистрибуција" Добој са п.о.

Промјена назива извршена је Рјешењем Основног суда у Добоју број У/И-69/98 од 6. фебруара 1998. године по којем је назив Друштва промијењен у ЈМДП Електропривреда Републике Српске, Зависно државно предузеће ЕЛЕКТРОДОБОЈ са п.о. Добој, а у складу са одлуком о оснивању број 01-18-9/92 од 19. августа 1992. године донесене од стране ЈП Електропривреда Републике Српске. У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање сљедећих дјелатности: производњу опреме за дистрибуцију електричне енергије, производњу сијалица и уређаја за освјетљивање, дистрибуцију електричне енергије, грубе грађевинске радове и специфичне радове у нискоградњи, монтажу кровних конструкција, постављање електричних инсталација и опреме, одржавање и оправку моторних возила и остале послове у складу са наведеним Рјешењем.

Рјешењем Основног суда Бања Лука број: У/И-129/2005 од 19. 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").

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400014500009.

У склопу Друштва послују радне јединице Босански Брод, Дервента, Добој, Модрича, Шамац и Теслић.

На дан 31. децембра 2013. године Друштво је запошљавало 404 радника (31. децембра 2012. године је имало 401 радника).

Сједиште Друштва је у Добоју, Улица Николе Пашића 77.

На дан 31. децембра 2013. године Друштво у потпуном власништву (100%) има друштво "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о., Добој.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

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

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о., Добој. Улагање у зависно друштво у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" као и у складу са Правилником о консолидацији финансијских извјештаја у Републици Српској (Службени гласник РС, број 111/10 и 63/11), Друштво не саставља посебне консолидоване финансијске извјештаје Друштва за пословну 2013. годину, јер су финансијски извјештаји наведеног зависног друштва, заједно са приложеним финансијским извјештајима Друштва, укључени у консолидоване финансијске извјештаје Матичног друштва "Електропривреда Републике Српске" а.д., Требиње, који ће бити предмет посебне независне ревизије.

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

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

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

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

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

Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

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

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

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

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени стандарди и измјене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а слједећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2013. године:

- IFRS 1 (ревидирани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. 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 (ревидирани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

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

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

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

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

- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 "Заједнички аранжмани" и IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидиран у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 28 (ревидиран у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда "Унапријеђења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапријеђења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године)
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- IFRIC 17 "Пренос 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),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

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

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

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

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

- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године), и
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године),
- IFRS 9 "Финансијски инструменти" и накнадни амандмани (датум примјене још није одређен),
- IFRS 14 "Рачуни регулаторних активних временских разграничења" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 9 "Финансијски инструменти" и IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Обавезни датум примјене IFRS 9 и објелодањивања преласка (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2015. године),
- Измјене IFRS 10, IFRS 12 и IAS 27 – изузећа од консолидације зависних лица у складу са IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 "Обезвјерење средстава" –Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапријеђења IFRS (период 2010. - 2012.)" која су резултат годишњег унапријеђења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 и IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапријеђења IFRS (период 2011. - 2013.)" која су резултат годишњег унапријеђења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године), и
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и производа се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате 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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

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

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. 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.

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

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

3.5. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме процијењен од стране независног процјениоца на дан 31. децембра 2011. године, који је служио као основа за обрачун амортизације у 2013. и 2012. години је сљедећи:

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Амортизација (наставак)

	31. децембар 2013.		31. децембар 2012.	
	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25 – 2,5 %	40 - 80	1,25 – 2,5 %	40 - 80
Надземни водови	2 – 5 %	20 - 50	2 – 5 %	20 - 50
Трансформаторске станице	1,67 – 10 %	10 - 60	1,67 – 10 %	10 - 60
Трансформатори	2,63 – 1 %	1 - 38	2,63 – 1 %	1 - 38
Нисконапонски развод	2 – 4 %	25 - 50	2 – 4 %	25 - 50
Мјерни уређаји	5 %	20	5 %	20
Теретна возила	6,67 - 8,33 %	12 - 15	6,67 - 8,33 %	12 - 15
Путничка возила	8,33 – 14,29 %	7 - 12	8,33 – 14,29 %	7 - 12
Намјештај	5 – 100 %	1 - 20	5 – 100 %	1 - 20
Рачунари	5 – 20 %	5 - 20	5 – 20 %	5 - 20

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања представљају трајно право коришћења земљишта на коме се налазе објекти Друштва. Ова нематеријална улагања имају исти третман као и земљиште које је у власништву Друштва и не отписују се. Осим тога, остала нематеријална улагања чине и концесије за изградњу мини хидроелектрана које су у билансу стања исказане по вриједности утврђеној на основу процјене извршене од стране овлашћеног процјенивача, а за разлику од осталих нематеријалних улагања концесије за изградњу мини хидроелектрана се отписују.

3.7. Обезвјеђење вриједности имовине

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

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

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

На дан 31. децембра 2013. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

3.8. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улог у зависно предузеће ХЕ "Пакленица и Цијевна 3" д.о.о., Добој. Улог је вреднован у складу са IAS 27 "Консолидовани финансијски извјештаји", по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Залихе

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

Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по 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.

3.10. Разграничени приходи од донација

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

3.11. Бенефиције запосленима

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

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондovima 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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда (наставак)

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 2013. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа од 7.13% годишње одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, 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.

3.12. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

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

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

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

Одложени порез на добитак

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти

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

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

(а) Финансијска имовина

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

Метода ефективне каматне стопе

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

Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредите и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијска имовина расположива за продају

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

Добици и губици који настају због промјене фер вриједности директно утичу на капитал, односно на нереализоване добитке/губитке од ХоВ расположивих за продају, са изузетком умањења за импаритетне губитке, камате обрачунате користећи метод ефективне каматне стопе и добитак или губитак на монетарну имовину од курсних разлика, који се директно признају у биланс успјеха периода. Када се таква имовина продаје, или је изложена трајном смањењу вриједности, кумулативни добитак или губитак претходно остварен по фер вриједности за улагања је укључен у приходе и расходе периода. Инструменти капитала класификовани као расположиви за продају који не котирају на активном берзанском тржишту, и чија се фер вриједност не може поуздано утврдити, су вредновани према историјском трошку умањеном за обезвјеђење.

Фер вриједност финансијских средстава расположивих за продају изражених у иностраној 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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одређивим 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 и потраживања чија наплата је сумњива и спорна, а којима рок наплате није протекао више од годину дана. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процјењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Умањења финансијске имовине (наставак)

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.

3.14. Трошкови позајмљивања

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

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

3.15. Резервисања

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

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

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

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

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

Обезврјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

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.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Правична (фер) вриједност

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2013.	2012.
Приход од продаје електричне енергије	62,596,915	62,007,901
Приходи од продаје учинака:		
- повезана правна лица (напомена 33)	199,633	285,246
- остали	1,002,108	956,421
	<u>63,798,656</u>	<u>63,249,568</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2013.	2012.
Приход од донација	649,555	746,113
Приход од закупнина	-	1,500
Остали пословни приходи по другим основама	574,334	410,962
	<u>1,223,889</u>	<u>1,158,575</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови режијског материјала за израду	1,725,283	1,547,855
Трошкови материјала за израду	598,976	292,053
Трошкови горива и енергије	282,410	651,393
	<u>2,606,669</u>	<u>2,491,301</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Бруто зараде	5,893,117	6,546,162
Трошкови бруто накнада	798,398	807,406
Накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	86,567	87,065
Регрес за коришћење годишњег одмора	693,834	688,159
Трошкови накнада за топли оброк	914,375	907,797
Примања за огрјев и зимницу	549,262	547,057
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	14,170	12,043
Накнаде за превоз са посла и на посао	251,329	236,755
Отпремнине и јубиларне награде	19,672	36,315
Остали лични расходи и накнаде	487,718	494,220
	9,708,442	10,362,979

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови услуга одржавања	160,007	257,600
Трошкови транспортних услуга	273,713	83,601
Трошкови закупнина	76,166	59,508
Трошкови рекламе и пропаганде	66,366	37,071
Трошкови осталих услуга	73,805	58,225
	650,057	496,005

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови амортизације	9,340,612	9,231,420
Трошкови резервисања:		
- за накнаде и друге бенифиције запослених (напомена 28)	32,134	18,400
- за годишње одморе	67,522	177,347
- за судске спорове(напомена 28)	293,127	-
	392,783	195,747
	9,733,395	9,427,167

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови осталих непроизводних услуга	133,286	106,384
Трошкови репрезентације	40,792	42,641
Трошкови премија осигурања	56,136	54,567
Трошкови платног промета	18,146	19,168
Трошкови чланарина	24,826	24,201
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 33)	330,807	330,807
Помоћ Синдикату Друштва	71,905	107,000
Остали нематеријални трошкови	184,031	253,516
	<u>859,929</u>	<u>938,284</u>

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Регулаторна накнада	91,186	98,267
Накнада за коришћење шума	48,861	47,825
Порез на имовину	50,878	12,473
Накнада за противпожарну заштиту	26,523	26,241
Накнада за коришћење вода	5,040	4,963
Комуналне таксе	12,272	12,200
Остали порези и доприноси	51,976	54,983
	<u>286,736</u>	<u>256,952</u>

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Приходи од камата	1,384,655	1,300,940
Позитивне курсне разлике	1,632	2,498
Остали финансијски приходи	-	20
	<u>1,386,287</u>	<u>1,303,458</u>

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Расходи у односу са повезаним лицима	9,257	12,689
Расходи камата	26,927	13,870
Негативне курсне разлике	431	1,261
	<u>36,615</u>	<u>27,820</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 25)	1,391,777	1,004,413
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 28)	227,967	228,078
Приходи од укидања краткорочних резервисања	177,347	151,123
Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања	110,142	6,851
Добици од продаје материјала	130,390	899
Вишкови	28,099	3,700
Приходи од смањења обавеза	1,730	4,829
Остали непоменути приходи	40,084	16,328
	<u>2,107,536</u>	<u>1,416,221</u>

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Расходи по основу исправке вриједности потраживања (напомена 25)	4,605,135	2,107,976
Директан отпис потраживања	318	38,817
Садашња вриједност продатих и расходованих некретнина, постројења и опреме	168,268	549,593
Губици по основу продаје некретнина, постројења и опреме	275,290	5,740
Трошкови судских спорова	11,310	-
Накнада штете	13,679	25,081
Расходовање залиха	11,407	12,175
Остали расходи	33,566	1,411
	<u>5,118,973</u>	<u>2,740,793</u>

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Текући порез на добитак	(459,479)	(885,204)
Одложени порески приход/(расход)	466,022	(12,397)
	<u>6,543</u>	<u>(897,601)</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
Добитак прије опорезивања	634,535	1,556,737
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(63,453)	(155,674)
Порески ефекти прихода који се не признају	143,373	(326,503)
Порески ефекти расхода који се не признају	<u>(539,399)</u>	<u>(403,027)</u>
Порез на добитак	<u>(459,479)</u>	<u>885,204</u>
<i>Ефективна каматна стопа</i>	<u>72.41%</u>	<u>56.86%</u>

(в) Одложене пореске обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
Стање 1. јануар	(7,066,633)	(7,553,602)
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(5,097)	(12,397)
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме	<u>471,119</u>	<u>499,366</u>
Стање 31. децембар	<u>(6,600,611)</u>	<u>(7,066,633)</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљи- ште	Грађевин- ски објекти	Опрема	У Конвертибилним маркама		
				Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Немате- ријална улагања
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2012. године	670,859	165,652,228	172,064,480	6,775,849	345,163,416	2,414,631
Набавке у току периода	-	12,251	430,794	-	443,045	-
Набавка опреме на инвестиције	-	-	-	478,343	478,343	-
Остали преноси	-	37,404	255,005	-	292,409	7,621
Пренос са инвестиција у току	3,198	3,496,636	5,560,929	(9,060,763)	-	-
Активирање сопствених учинака	-	-	-	9,094,096	9,094,096	-
Продаја	-	-	(83,572)	-	(83,572)	-
Расходовања	-	(1,139,128)	(847,705)	-	(1,986,833)	(30)
Остало	-	(2,578,618)	(1,754,658)	-	(4,333,276)	-
Стање, 31. децембар 2012. године	674,057	165,480,773	175,625,273	7,287,525	349,067,628	2,422,222
Набавке у току периода	-	-	203,294	2,292,320	2,495,614	-
Остали преноси	-	(1,021)	1,021	-	-	-
Пренос са инвестиција у току	6,388	3,841,436	6,150,334	(10,012,054)	(13,896)	13,896
Активирање сопствених учинака	-	-	-	7,601,019	7,601,019	-
Пренос са залиха	-	51,843	52,931	-	104,774	-
Пренос на залихе	-	(898)	(84,548)	-	(85,446)	-
Отпис	-	(77,828)	(52,048)	-	(129,876)	-
Продаја	-	-	(1,181,802)	-	(1,181,802)	-
Расходовања	-	(370,640)	(309,018)	-	(679,658)	-
Остала смањења	-	(5,793)	6,118	18	343	-
Стање, 31. децембар 2013. године	680,445	168,917,872	180,411,555	7,168,828	357,178,700	2,436,118
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2012. године	-	68,747,094	91,196,513	-	159,943,607	13,374
Амортизација у току периода	-	3,953,980	5,266,591	-	9,220,571	10,849
Пренос у оквиру класе	-	-	(77,830)	-	(77,830)	-
Расходовања	-	(1,138,688)	(836,659)	-	(1,975,347)	-
Остала смањења	-	(2,265,474)	(1,529,729)	-	(3,795,203)	-
Стање, 31. децембар 2012. године	-	69,296,912	94,018,886	-	163,315,798	24,223
Амортизација у току периода	-	3,976,297	5,345,931	-	9,322,228	18,384
Продаја	-	-	(891,245)	-	(891,245)	-
Отпис	-	(77,828)	(52,048)	-	(129,876)	-
Расходовања	-	(278,102)	(248,555)	-	(526,657)	-
Остала смањења	-	(743)	(2,364)	282	(2,825)	-
Стање, 31. децембра 2013. године	-	72,916,536	98,170,605	282	171,087,423	42,607
Стање, 31. децембар 2013., нето	680,445	96,001,336	82,240,950	7,168,546	186,091,277	2,393,511
Стање, 31. децембар 2012., нето	674,057	96,183,861	81,606,387	7,287,525	185,751,830	2,397,999

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

Друштво нема хипотека нити залога над својим некретнинама, постројењима и опремом на дан 31. децембра 2013. године.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Учешћа у капиталу зависног правног лица	2,000	2,000
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	6,972,551	6,868,055
Дати кредити радницима	74,759	111,532
	<u>7,049,310</u>	<u>6,981,587</u>
<i>Минус:</i>		
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања	(1,910,020)	(1,650,944)
- текуће доспијеће датих кредита радницима	(31,128)	(34,492)
	<u>(1,941,148)</u>	<u>(1,685,436)</u>
<i>Минус:</i>		
- исправка вриједности репрограмираних потраживања	(3,709,489)	(4,092,530)
	<u>1,398,673</u>	<u>1,203,621</u>

Учешћа у капиталу зависног правног лица са стањем на на дан 31. децембра 2013. године у износу од 2,000 Конвертибилних марака представља 100% улога у капиталу друштва ХЕ Пакленица и Цијевна 3 д.о.о., Добој.

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2013. године износе 6,972,551 Конвертибилну марку и односе се на репрограмирана потраживања од домаћинстава и правних лица за испоручену електричну енергију на основу Одлуке о утврђивању услова за провођење IV циклуса репрограма потраживања за утрошену електричну енергију број 01-СА-0112-1725-07/11 коју је донијела Скупштина акционара Друштва 21. октобра 2011. године.

Дугорочни кредити запосленима исказани на дан 31. децембра 2013. године у износу од 74,759 Конвертибилних марака (укључујући и текуће доспијеће у износу од 31,128 Конвертибилних марака) одобрени су на период од 5 до 25 година и са каматном стопом од 1% годишње. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјенивања одредби ИАС 39 - "Финансијски инструменти: признавање и мјерење" по коме се захтјева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

20. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Материјал	6,726,803	6,645,441
Алат, инвентар и ауто гуме	1,054,150	1,046,943
Дати аванси повезаним правним лицима (напомена 33)	653,386	726,760
Дати аванси	659,716	152,459
	<u>9,094,055</u>	<u>8,571,603</u>
<i>Исправка вриједности:</i>		
- Алат, инвентар и ауто гуме у употреби	(728,829)	(691,955)
	<u>8,365,226</u>	<u>7,879,648</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Потраживања од купаца у земљи:		
- правна лица – испоручена струја	11,025,499	12,207,639
- физичка лица – испоручена струја	8,034,104	8,851,241
- остала потраживања од купаца	160,030	207,964
	<u>19,219,633</u>	<u>21,266,844</u>
Минус:		
Исправка вриједности потраживања од купаца у земљи:		
- правна лица – испоручена струја	(6,742,367)	(6,366,949)
- физичка лица – испоручена струја	(2,362,575)	(3,018,762)
- остала потраживања од купаца	(127,097)	(131,259)
	<u>(9,232,039)</u>	<u>(9,516,970)</u>
	<u>9,987,594</u>	<u>11,749,874</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2013. године износе 19,219,633 Конвертибилне марке. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2013. године износи 9,987,594 Конвертибилне марке и представља 48.03% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напмени 25 уз ове финансијске извјештаје.

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
0-30 дана	8,409,776	8,004,099
31-60 дана	487,586	916,626
61-180 дана	883,118	1,445,495
181-364 дана	669,533	1,700,032
преко 365 дана	8,769,620	9,200,592
	<u>19,219,633</u>	<u>21,266,844</u>

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

22. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Остала потраживања од купаца у земљи		
- повезана правна лица (напомена 33)	20,540	28,542
Потраживање од запослених	9,414	2,536
Преплаћени порези и доприноси	353,568	1,621
Потраживања за боловања од Фонда здравственог осигурања	126,033	49,220
Потраживања по судским пресудама	99,932	87,720
Остала краткорочна потраживања	7,481	10,896
	<u>616,968</u>	<u>180,535</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Текуће доспијеће репрограмираних потраживања	1,910,020	1,650,945
Текуће доспијеће датих кредита радницима	31,128	34,491
	<u>1,941,148</u>	<u>1,685,436</u>
Минус: Исправка вриједности: - текућег доспијећа репрограмираних потраживања	<u>(1,910,079)</u>	-
	<u><u>31,069</u></u>	<u><u>1,685,436</u></u>

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Жиро рачуни у домаћој валути	7,246,257	5,722,726
Издвојена новчана средства	978,294	985,540
Благајна	2,157	2,807
Девизни рачун	3,960	6,839
Хартије од вриједности	37	92
	<u>8,230,705</u>	<u>6,718,004</u>

25. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама 2013. и 2012. година			
	Дугорочни финансијски пласмани (напомена 19)	Потражи- вања од купаца (напомена 21)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 23)	Укупно
Стање, 1. јануар 2012. године	383,051	13,675,379	1,295,600	15,354,030
Исправке на терет текућег периода (напомена 16)	-	2,107,976	-	2,107,976
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 15)	-	(618,292)	(386,121)	(1,004,413)
Отпис исправљеног потраживања	-	(2,848,093)	-	(2,848,093)
Преноси	3,709,479	(2,800,000)	(909,479)	-
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>4,092,530</u>	<u>9,516,970</u>	-	<u>13,609,500</u>
Исправке на терет текућег периода (напомена 16)	2,395,672	2,209,463	-	4,605,135
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 15)	(868,634)	(523,143)	-	(1,391,777)
Отпис исправљеног потраживања	-	(1,971,251)	-	(1,971,251)
Преноси	(1,910,079)	-	1,910,079	-
Стање, 31. децембар 2013. године	<u><u>3,709,489</u></u>	<u><u>9,232,039</u></u>	<u><u>1,910,079</u></u>	<u><u>14,851,607</u></u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Авансне пореске фактуре за електричну енергију	1,222,002	1,294,634
Авансне пореске фактуре за услуге	33,143	67,434
Остала активна временска разграничења	60,000	60,000
	<u>1,315,145</u>	<u>1,422,068</u>

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, гдје је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

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

<u>Опис</u>	У Конвертибилним маркама		
	<u>% учешћа у укупном капиталу</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити холдинг ЕРС а.д., Требиње	65.00282	20,227,551	20,227,551
Остали акционари	19.86325	6,181,038	6,181,038
ПРЕФ РС а.д., Бања Лука	10.13394	3,153,474	3,153,474
Фонд за реституцију а.д., Бања Лука	5.00000	1,555,898	1,555,898
Акцијски капитал	<u>100.00000</u>	<u>31,117,961</u>	<u>31,117,961</u>

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2013. године износи 1,00 Конвертибилну марку.

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2013. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Добоју и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 31,117,961 Конвертибилну марку. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Добоју у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 876 Конвертибилних марака.

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

27. КАПИТАЛ (наставак)

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

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 2013. године у укупном износу од 18,700,976 Конвертибилних марака представљају, највећим дијелом, у износу од 18,658,128 Конвертибилних марака резерве настале преносом са ревалоризационих резерви насталих на основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31. децембра 2000. године).

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2013. године износе 79,698,866 Конвертибилних марака, односе се на резерве настале као позитивни ефекти процјене вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме из 2011. године (напомена 3.4.).

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	930,516	1,046,292
- судске спорове	322,124	162,197
	1,252,640	1,208,489

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2013. и 2012. години су била сљедећа:

	Судски спорови	Бенефиције за запослене	Укупно
Стање, 1. јануар 2012. године	301,715	1,231,987	1,533,702
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 10)	-	18,400	18,400
Умањење резервисања по основу директне исплате	-	(115,535)	(115,535)
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 15)	(139,518)	(88,560)	(228,078)
Стање, 31. децембар 2012. године	162,197	1,046,292	1,208,489
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 10)	293,127	32,134	325,261
Умањење резервисања по основу директне исплате	-	(53,143)	(53,143)
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 15)	(133,200)	(94,767)	(227,967)
Стање 31. децембар 2013. године	322,124	930,516	1,252,640

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

29. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Разграничени приходи за:		
- примљене донације	15,468,374	15,127,209
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	28,576	41,120
	<u>15,496,950</u>	<u>15,168,329</u>

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 28,576 Конвертибилних марака се целокупно 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.

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2013. и 2012. години су била сљедећа:

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2012. Године	15,551,025	43,442	15,594,467
Примљене донације	322,297	-	322,297
Укидање разграничења за донације	(746,113)	-	(746,113)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(2,322)	(2,322)
Стање, 31. децембар 2012. Године	<u>15,127,209</u>	<u>41,120</u>	<u>15,168,329</u>
Примљене донације	990,720	-	990,720
Укидање разграничења за донације	(649,555)	-	(649,555)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(12,544)	(12,544)
Стање, 31. децембар 2013. Године	<u>15,468,374</u>	<u>28,576</u>	<u>15,496,950</u>

30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Каматна стопа	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Дугорочни кредити у иностранству			
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) 891 Power III	ЛИБОР+1% п.а.	175,206	260,006
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) 35806 (Power IV)	ЕУРИБОР п.а.	83,641	92,384
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	ЛИБОР + 0,75% п.а.	33,834	39,264
		<u>292,681</u>	<u>391,654</u>
<i>Минус: текућа доспијећа</i>		<u>(109,793)</u>	<u>(110,008)</u>
		<u>182,888</u>	<u>281,646</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће		У Конвертибилним маркама Дугорочни дио	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
	Дугорочни кредити у иностранству			
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) 891 Power III	90,817	90,817	84,389	169,189
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) 35806 (Power IV)	13,586	13,586	70,055	78,798
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	5,390	5,605	28,444	33,659
	<u>109,793</u>	<u>110,008</u>	<u>182,888</u>	<u>281,646</u>

31. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Добављачи:		
- у земљи	432,846	1,310,265
- у иностранству	247,693	3,696
Примљени аванси	757,866	840,058
Остале обавезе из пословања	827	4,020
	<u>1,439,232</u>	<u>2,158,039</u>

32. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Обавезе за нето зараде	250,409	260,867
Обавезе за порез на зараде	37,302	38,614
Обавезе за доприносе на зараде	183,728	189,393
Обавезе за бруто остала лична примања	88,051	98,332
Обавезе према запосленима	22,660	21,282
Обавезе према члановима УО и НО	4,350	4,350
Обавезе за порез, царине и друге дажбине	38,840	37,354
Обавезе за ПДВ	260,718	63,792
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1,112	2,124
Обавезе за донације из ранијих година	65,914	-
Обавезе за порезе из резултата	-	221,505
Обавезе према физичким лицима	1,130	1,100
Унапред обрачунати трошкови	653,386	726,760
Обрачунати приходи будућег периода	587,054	633,250
Остале обавезе из специфичних послова - повезана правна лица	67,991	98,658
Остала пасивна временска разграничења	77,841	177,347
Остале обавезе	192,122	180,861
	<u>2,532,608</u>	<u>2,755,589</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	Напомене	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
БИЛАНС СТАЊА			
ПОТРАЖИВАЊА			
<i>Потраживања за дате авансе</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	20	653,386	726,760
<i>Друга краткорочна потраживања</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	22	20,540	28,542
Укупно потраживања		673,926	755,302
<i>Обавезе из специфичних послова</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	32	(67,991)	(98,658)
Укупно обавезе		(67,991)	(98,658)
Потраживања/(обавезе), нето		605,935	656,644
У Конвертибилним маркама			
	Напомене	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	5	199,633	285,246
<i>Остали пословни приходи</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		2,293	1,735
ХЕ на Требишњици а.д., Требиње		273	162
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град		86	55
РиТЕ Угљевик а.д., Угљевик		629	571
РиТЕ Гацко а.д., Гацко		583	496
ИРЦЕ а.д., Источно Сарајево		7	4
ХЕ на Дрини а.д., Вишеград		200	124
Електробијељина а.д., Бијељина		435	375
Електродистрибуција Пале а.д. Пале		213	180
Електрохерцеговина а.д., Требиње		121	103
Електрокрајина а.д., Бања Лука		1,030	870
		5,870	4,675
Укупно приходи		205,503	289,921
РАСХОДИ			
<i>Набавна вриједност продате електричне Енергије</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(39,930,688)	(40,023,386)
<i>Нематеријални трошкови</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	11	(330,807)	(330,807)
Укупно расходи		(40,261,495)	(40,354,193)
Нето расходи		(40,055,992)	(40,064,272)
<i>Трошкови личних примања кључног руководећег особља и чланова Надзорног одбора</i>			
		(222,176)	(287,686)

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ

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

34. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Добитак обрачунског периода	641,078	659,136
Просјечан пондерисан број издатих акција	31,117,961	31,117,961
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	0.02060	0.02118

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва, извршена је расподела добити из 2012. године, и то:

- Законске резерве	32,957	Конвертибилних марака
- Донације	65,914	Конвертибилне марке
- Статутарне резерве	19,774	Конвертибилне марке

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

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

1. Дистрибуција, и
2. Снабдијевање

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

	<u>Дистрибуција</u>	<u>Снабдије- вање</u>	<u>У Конвертибилним маркама Интерни обрачун између сегмената</u>	<u>Укупно</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	27,671,132	62,596,915	(26,469,391)	63,798,656
Остали пословни приходи и приходи од активирања учинака	<u>2,479,091</u>	<u>29,793</u>	<u>-</u>	<u>2,508,884</u>
	<u>30,150,223</u>	<u>62,626,708</u>	<u>(26,469,391)</u>	<u>66,307,540</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Набавна вриједност продате електричне енергије	(4,718,304)	(61,917,099)	26,469,391	(40,166,012)
Трошкови материјала, горива и енергије	(2,551,585)	(55,084)	-	(2,606,669)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(8,737,598)	(970,844)	-	(9,708,442)
Трошкови амортизације и резервисања	(9,395,429)	(337,966)	-	(9,733,395)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	(253,446)	(33,290)	-	(286,736)
Остали пословни расходи	<u>(1,222,167)</u>	<u>(287,819)</u>	<u>-</u>	<u>(1,509,986)</u>
	<u>(26,878,529)</u>	<u>(63,602,102)</u>	<u>26,469,391</u>	<u>(64,011,240)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	<u>3,271,694</u>	<u>(975,394)</u>	<u>-</u>	<u>2,296,300</u>
Финансијски приходи	28,054	1,358,233	-	1,386,287
Финансијски расходи	<u>(36,615)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(36,615)</u>
	<u>(8,561)</u>	<u>1,358,233</u>	<u>-</u>	<u>1,349,672</u>
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	<u>3,263,133</u>	<u>382,839</u>	<u>-</u>	<u>3,645,972</u>
Остали приходи	635,993	1,471,543	-	2,107,536
Остали расходи	<u>(3,309,123)</u>	<u>(1,809,850)</u>	<u>-</u>	<u>(5,118,973)</u>
	<u>(2,673,130)</u>	<u>(338,307)</u>	<u>-</u>	<u>(3,011,437)</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	590,003	44,532	-	634,535
Порез из добити	<u>6,084</u>	<u>459</u>	<u>-</u>	<u>6,543</u>
НЕТО ДОБИТАК	<u>596,087</u>	<u>44,991</u>	<u>-</u>	<u>641,078</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

	<u>Дистрибуција</u>	<u>Снабдијевање</u>	<u>У Конвертибилним маркама Интерни обрачун између сегмената</u>	<u>Укупно</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	27,129,671	62,007,901	(25,888,004)	63,249,568
Остали пословни приходи и приходи од активирања учинака	<u>2,319,419</u>	<u>32,758</u>	-	<u>2,352,177</u>
	<u>29,449,090</u>	<u>62,040,659</u>	<u>(25,888,004)</u>	<u>65,601,745</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Набавна вриједност продате електричне енергије	(5,348,441)	(60,562,949)	25,888,004	(40,023,386)
Трошкови материјала, горива и енергије	(2,427,933)	(63,368)	-	(2,491,301)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(9,326,681)	(1,036,298)	-	(10,362,979)
Трошкови амортизације и резервисања	(9,387,839)	(39,328)	-	(9,427,167)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	(233,453)	(23,499)	-	(256,952)
Остали пословни расходи	<u>(1,170,872)</u>	<u>(263,417)</u>	-	<u>(1,434,289)</u>
	<u>(27,895,219)</u>	<u>(61,988,859)</u>	<u>25,888,004</u>	<u>(63,996,074)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	<u>1,553,871</u>	<u>51,800</u>	-	<u>1,605,671</u>
Финансијски приходи	29,277	1,274,181	-	1,303,458
Финансијски расходи	<u>(27,816)</u>	<u>(4)</u>	-	<u>(27,820)</u>
	1,461	1,274,177	-	1,275,638
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	<u>1,555,332</u>	<u>1,325,977</u>	-	<u>2,881,309</u>
Остали приходи	410,361	1,005,860	-	1,416,221
Остали расходи	<u>(593,859)</u>	<u>(2,146,934)</u>	-	<u>(2,740,793)</u>
	<u>(183,498)</u>	<u>(1,141,074)</u>	-	<u>(1,324,572)</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	1,371,834	184,903	-	1,556,737
Порез из добити	<u>(790,987)</u>	<u>(106,614)</u>	-	<u>(897,601)</u>
НЕТО ДОБИТАК	<u>580,847</u>	<u>78,289</u>	-	<u>659,136</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

	У Конвертибилним маркама		
	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	2,393,511	-	2,393,511
Некретнине, постројења и опрема	185,893,978	197,299	186,091,277
Дугорочни финансијски пласмани	39,086	1,359,587	1,398,673
	<u>188,326,575</u>	<u>1,556,886</u>	<u>189,883,461</u>
Обртна имовина			
Залихе и дати аванси	8,352,184	13,042	8,365,226
Потраживања од купаца	32,933	9,954,661	9,987,594
Друга потраживања	543,023	105,014	648,037
Готовина	4,677,042	3,553,663	8,230,705
Активна временска разграничења	756,696	558,449	1,315,145
	<u>14,361,878</u>	<u>14,184,829</u>	<u>28,546,707</u>
Укупна актива	<u>202,688,453</u>	<u>15,741,715</u>	<u>218,430,168</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	24,700,577	6,417,384	31,117,961
Законске резерве	546,739	1,731,341	2,278,080
Ревалоризационе резерве	18,513,966	187,010	18,700,976
Статутарне резерве	79,610,646	88,220	79,698,866
Нераспоређени добитак	53,708,207	5,311,356	59,019,563
	<u>177,080,135</u>	<u>13,735,311</u>	<u>190,815,446</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања и разграничени приходи	16,287,888	461,702	16,749,590
Дугорочни кредити	182,888	-	182,888
Одложене пореске обавезе	6,593,305	7,306	6,600,611
	<u>23,064,081</u>	<u>469,008</u>	<u>23,533,089</u>
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	109,793	-	109,793
Обавезе према добављачима	1,439,232	-	1,439,232
Остале краткорочне обавезе и ПВР	995,212	1,537,396	2,532,608
	<u>2,544,237</u>	<u>1,537,396</u>	<u>4,081,633</u>
Укупна пасива	<u>202,688,453</u>	<u>15,741,715</u>	<u>218,430,168</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ,
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" А.Д., ДОБОЈ**

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

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

	У Конвертибилним маркама		
	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	2,397,999	-	2,397,999
Некретнине, постројења и опрема	185,575,948	175,882	185,751,830
Дугорочни финансијски пласмани	67,485	1,136,136	1,203,621
	<u>188,041,432</u>	<u>1,312,018</u>	<u>189,353,450</u>
Обртна имовина			
Залихе	6,989,962	10,467	7,000,429
Дати аванси	879,219	-	879,219
Потраживања од купаца	76,705	11,673,169	11,749,874
Друга потраживања и АВР	92,093	88,442	180,535
Текуће доспијеће дугорочних кредита	29,317	1,656,119	1,685,436
Готовина	3,909,142	2,808,862	6,718,004
Активна временска разграничења	127,435	1,294,633	1,422,068
	<u>12,103,873</u>	<u>17,531,692</u>	<u>29,635,565</u>
Укупна актива	<u>200,145,305</u>	<u>18,843,710</u>	<u>218,989,015</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	22,028,040	9,089,921	31,117,961
Законске резерве	538,829	1,706,294	2,245,123
Ревалоризационе резерве	83,966,633	83,147	84,049,780
Статутарне резерве	18,494,390	186,812	18,681,202
Нераспоређени добитак	49,208,114	4,938,102	54,146,216
	<u>174,236,006</u>	<u>16,004,276</u>	<u>190,240,282</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања и разграничени приходи	16,057,676	319,142	16,376,818
Дугорочни кредити	281,646	-	281,646
Одложене пореске обавезе	6,995,967	70,666	7,066,633
	<u>23,335,289</u>	<u>389,808</u>	<u>23,725,097</u>
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	110,008	-	110,008
Обавезе према добављачима	1,313,961	-	1,313,961
Остале краткорочне обавезе	641,483	990,720	1,632,203
Обавезе по основу пореза и осталих јавних прихода	288,345	40,377	328,722
Пасивна временска разграничења	220,213	1,418,529	1,638,742
	<u>2,574,010</u>	<u>2,449,626</u>	<u>5,023,636</u>
Укупна пасива	<u>200,145,305</u>	<u>18,843,710</u>	<u>218,989,015</u>

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

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

36.1 Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, резерве, као и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу. Не постоје никакви екстерно наметнути захтјеви по питању адекватности капитала Друштва.

36.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Задуженост а)	292,681	432,773
Готовина и готовински еквиваленти	<u>8,230,705</u>	<u>6,718,004</u>
Нето задуженост	<u>(7,937,882)</u>	<u>(6,285,231)</u>
Капитал б)	<u>190,815,446</u>	<u>190,240,282</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>(0.04)</u>	<u>(0.03)</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите.

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

36.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

36.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	1,398,673	1,203,621
Потраживања од купаца	9,987,594	11,749,874
Краткорочни финансијски пласмани	31,069	1,685,436
Друга краткорочна потраживања	616,968	180,535
Готовина и готовински еквиваленти	<u>8,230,705</u>	<u>6,718,004</u>
	<u>20,265,009</u>	<u>21,537,470</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	182,888	322,766
Текуће доспијеће дугорочних кредита	109,793	110,008
Обавезе из пословања	680,539	2,158,039
Остале краткорочне обавезе	<u>801,020</u>	<u>689,467</u>
	<u>1,774,240</u>	<u>3,280,280</u>

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

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, за годину који се завршава на дан 31. децембра 2013. године, Друштво није вршило трговање финансијским инструментима

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

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

	Имовина		У Конвертибилним маркама	
			Обавезе	
	31. децембар		31. децембар	
	2013.	2012.	2013.	2012.
EUR	4,064	6,839	506,542	387,935
SDR	-	-	33,833	44,838
	4,064	6,839	540,375	432,773

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

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

(в) Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа краткорочних финансијских пласмана на крају извјештајног периода и то по фиксним каматним стопама.

У случају да је каматна стопа на краткорочне финансијске пласмане на дан 31. децембра 2013. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2013. године био би већи/мањи за износ од 168,358 Конвертибилних марака (2012. године: 137,361 Конвертибилну марку), као резултат већег/мањег прихода од камата.

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

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(г) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

(2) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

У конвертибилним маркама

Финансијска имовина	У конвертибилним маркама					
	до 1 мјесец	1 - 3 мјесеца	3 - 12 Мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2013.						
Фиксна каматна стопа	11,506,183	498,153	1,127,233	1,398,673	-	14,530,242
Варијабилна каматна стопа	8,234,201	10,488	59,037	167,816	-	8,471,542
	<u>19,740,384</u>	<u>508,641</u>	<u>1,186,270</u>	<u>1,566,489</u>	<u>-</u>	<u>23,001,784</u>
31. децембар 2012.						
Фиксна каматна стопа	12,181,478	440,618	993,749	1,203,621	-	14,819,466
Варијабилна каматна стопа	6,718,004	-	-	-	-	6,718,004
	<u>18,899,482</u>	<u>440,618</u>	<u>993,749</u>	<u>1,203,621</u>	<u>-</u>	<u>21,537,470</u>
Финансијске обавезе						
31. децембар 2013.						
Некаматносна	801,020	680,539	-	-	-	1,481,559
Варијабилна каматна стопа	10,533	31,599	84,264	249,332	-	375,728
	<u>811,553</u>	<u>712,138</u>	<u>84,264</u>	<u>249,332</u>	<u>-</u>	<u>1,857,287</u>
31. децембар 2012.						
Некаматносна	693,487	-	-	-	-	693,487
Варијабилна каматна стопа	-	110,008	-	281,646	-	391,654
	<u>693,487</u>	<u>110,008</u>	<u>-</u>	<u>281,646</u>	<u>-</u>	<u>1,085,141</u>

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

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик

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

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

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

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

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

	31. децембар 2013.		У Конвертибилним маркама 31. децембар 2012.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	1,398,673	1,398,673	1,203,621	1,203,621
Потраживања од купаца	9,987,594	9,987,594	11,749,874	11,749,874
Краткорочни финансијски пласмани	31,069	31,069	1,685,436	1,685,436
Друга краткорочна потраживања	616,968	616,968	180,535	180,535
Готовина и готовински еквиваленти	8,230,705	8,230,705	6,718,004	6,718,004
	<u>20,265,009</u>	<u>20,265,009</u>	<u>21,537,470</u>	<u>21,537,470</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	182,888	182,888	322,766	322,766
Текуће доспијеће дугорочних кредита	109,793	109,793	110,008	110,008
Обавезе из пословања	680,539	680,539	2,158,039	2,158,039
Остале краткорочне обавезе	801,020	801,020	689,467	689,467
	<u>1,774,240</u>	<u>1,774,240</u>	<u>3,280,280</u>	<u>3,280,280</u>

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.

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

37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2013. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Друштва износе 1,472,993 Конвертибилне марке, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова за наплату потраживања које Друштво води против других лица, путем пријављивања потраживања у стечајну масу у износу од 2,976,853 Конвертибилне марке и вриједност судских спорова које Друштво води за наплату својих потраживања у редовном поступку у износу од 841,950 Конвертибилних марака. У финансијским извјештајима за 2013. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу свих судских спорова у укупном износу од 322,124 Конвертибилне марке (напомена 28).

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

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

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

39. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2013. години износили су 47,06 GWh или 8.11% (50.35 GWh или 8.60% у 2012. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

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

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

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

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Амерички долар (USD)	1.4190	1.4836
SDR	2.1878	2.2726
Швајцарски франак (CHF)	1.5955	1.6191
EUR	1.9558	1.9558