

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

**Неконсолидовани финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2014. године и
Извјештај независног ревизора**

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

САДРЖАЈ	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 3
Неконсолидовани финансијски извјештаји:	
Неконсолидовани биланс успеха	4
Неконсолидовани биланс стања	5
Неконсолидовани извјештај о промјенама на капиталу	6
Неконсолидовани биланс токова готовине	7
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	8 - 51

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Извршили смо ревизију приложених неконсолидованих финансијских извјештаја (страна 4 до 51) Мјешовитог Холдинга "Електропривреде Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Електрокрајина" а.д. Бања Лука (у даљем тексту: "Друштво"), који обухватају неконсолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2014. године, и одговарајући неконсолидовани биланс успеха, неконсолидовани извјештај о промјенама на капиталу и неконсолидовани биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

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

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

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

Основе за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у Извјештају о промјенама на капиталу, Друштво је извршило корекцију нераспоређеног добитка из ранијих година у нето износу од 79,368,667 ВАМ, од чега се највећи дио у износу од 73,832,665 ВАМ односи на додатну исправку вриједности ненаплаћених потраживања од купаца. Наведени третман евидентирања умањења вриједности потраживања од купаца није у складу са Међународним рачуноводственим стандардом (IAS) 8 - "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке", по коме се промјене у рачуноводственим процјенама евидентирају проспективно, односно од момента настанка промјене преко текућег резултата, а не кроз раније рачуноводствене периоде. Такође, и зарада по акцији која је објелодањена у напомени 33 уз неконсолидоване финансијске извјештаје би требало бити коригована у складу са наведеним. Преостали износ корекције почетног стања нераспоређеног добитка у износу од 5,536,002 ВАМ се односи на корекцију грешака из ранијих година која није урађена у складу са захтјевима наведеног Стандарда, по којем се захтјева да се за износ корекција које се односе на претходне обрачунске периоде, изврши корекцијом упоредних података у Билансу успеха и Билансу стања, а не директно на нераспоређеном добитку из ранијих година.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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

Основе за мишљење са резервом (наставак)

Као што је приказано у напоменама 19 и 21 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2014. године потраживања од купаца по основу испоручене електричне енергије, извршених услуга и обрачунатих затезних камата износе 131,095,357 ВАМ, нето, односно репрограмирана потраживања за електричну енергију износе 21,186,617 ВАМ. Обзиром да нисмо добили задовољавајући број независних потврда стања, а на добијеним одговорима постоје разлике које нису усаглашене, нисмо били у могућности да се другим ревизорским процедурама увјеримо у стање потраживања од купаца и репрограмираних потраживања за електричну енергију, на дан 31. децембра 2014. године. Сагласно наведеном, нисмо били у могућности да се увјеримо у надокнадиве вриједности наведених потраживања са стањем на дан 31. децембра 2014. године, као ни у потенцијалне ефекте додатне исправке вриједности наведених потраживања на приложене финансијске извјештаје Друштва. Обзиром да се нисмо могли увјерити у надокнадиву вриједност наведених потраживања на дан 31. децембра 2014. године, нисмо били у могућности да се увјеримо ни у остварене приходе од наплаћених исправљених потраживања у пословној 2014. години објелодањених у напомени 15 уз приложене финансијске извјештаје.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте корекција које на неконсолидоване финансијске извјештаје имају питања наведена у Основама за мишљење са резервом, неконсолидовани финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Електрокрајина" а.д. Бања Лука на дан 31. децембра 2014. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следећа питања:

- (а) Као што је објелодањено у Билансу стања, на дан 31. децембра 2014. године краткорочне обавезе Друштва веће су од његове обртне имовине за 9,592,324 ВАМ. Поред тога, узимајући у обзир корекције обртне имовине које би било неопходно извршити у финансијским извјештајима за 2014. годину, а које су наведене у Основама за мишљење са резервом, недостатак обртне имовине може у наредним извјештајним периодима утицати да Друштво неће бити у могућности да измирује доспјеле текуће обавезе у року доспијећа. Руководство Друштва сматра да ће тешкоће у пословању бити превазиђене у наредном периоду, јер према Плану пословања Друштва за период 2015. -2017. године предвиђено је повећање прихода, побољшање наплате доспјелих потраживања, као и принудне наплате, који ће повећати ликвидност Друштва и његову способност да на вријеме измирује доспјеле обавезе. Према напријед наведеном, руководство Друштва сматра да ће превазићи тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности;
- (б) Као што је наведено у напомени 37 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, укупан износ судских спорова, на дан 31. децембра 2014. године, који се воде против Друштва износе 9,603,427 ВАМ, без ефеката потенцијалних затезних камата и трошкова судских спорова. Коначан исход наведених спорова тренутно није могуће са сигурношћу предвидјети. Руководство Друштва је на основу интерне процјене исхода судских спорова извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 450,000 ВАМ (напомена 27), док за остале тужбе руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима;

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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

Скретање пажње (наставак)

- (в) Као што је наведено у напомени 39 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2014. години износили су 261.34 GWh или 14.65% (300.50 GWh или 16.53% у 2013. години).

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Бања Лука, 27. мај 2015. године



Овлашћени ревизор
Жарко Мионић

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Jarko Mionic".

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

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године
(У ВАМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	187,210,296	186,861,818
Приходи од активирања учинака	6	2,293,267	1,555,099
Остали пословни приходи	7	<u>756,377</u>	<u>697,532</u>
		<u>190,259,940</u>	<u>189,114,449</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије		(125,549,527)	(127,786,092)
Трошкови материјала, горива и енергије	8	(4,679,881)	(4,666,790)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(40,171,957)	(39,700,555)
Трошкови производних услуга	10	(5,145,762)	(3,955,229)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(26,187,010)	(25,488,819)
Нематеријални трошкови	12	(2,480,892)	(2,359,907)
Трошкови пореза и доприноса	13	<u>(1,095,409)</u>	<u>(1,275,808)</u>
		<u>(205,310,438)</u>	<u>(205,233,200)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		<u>(15,050,498)</u>	<u>(16,118,751)</u>
Финансијски приходи	14	10,616,970	12,181,390
Финансијски расходи	14	<u>(1,672,458)</u>	<u>(2,185,622)</u>
		<u>8,944,512</u>	<u>9,995,768</u>
Губитак редовне активности		<u>(6,105,986)</u>	<u>(6,122,983)</u>
Остали приходи	15	12,170,591	10,365,260
Остали расходи	16	<u>(5,706,939)</u>	<u>(4,128,479)</u>
		<u>6,463,652</u>	<u>6,236,781</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>357,666</u>	<u>113,798</u>
Порез на добитак:			
- одложени порески приход периода	17	<u>537,558</u>	<u>1,134,029</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u>895,224</u>	<u>1,247,827</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна зарада по акцији	33	<u>0.0097</u>	<u>0.0135</u>

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

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва предати су 28. фебруара 2015. године Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д. Бања Лука.

Потписано у име Друштва:

Мр Сека Кузмановић
Директор

М.П.

Родољуб Топић
Извршни директор за економско-
финансијске послове

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

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2014. године
(У ВАМ)

	Напомене	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	18	6,723,450	13,654,382
Некретнине, постројења и опрема	18	419,553,230	411,261,335
Средства културе	18	25,817	22,667
Дугорочни финансијски пласмани	19	16,485,576	14,311,649
		<u>442,788,073</u>	<u>439,250,033</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	20	6,148,453	5,384,549
Дати аванси		141,162	237,122
Потраживања од купаца	21	131,095,357	189,275,636
Остала потраживања	22	1,744,642	902,493
Текуће доспијеће дугорочних финансијски пласмана	23	5,719,886	9,324,868
Готовина и готовински еквиваленти	24	779,883	694,041
Порез на додатну вриједност		-	130,228
Активна временска разграничења		296,253	302,827
		<u>145,925,636</u>	<u>206,251,764</u>
Укупна актива		<u>588,713,709</u>	<u>645,501,797</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	26	92,276,623	92,276,623
Ревалоризационе резерве		235,646,281	251,530,630
Законске резерве		1,149,904	1,087,513
Статутарне резерве		549,862	12,427
Нераспоређени добитак		13,761,231	76,630,190
		<u>343,383,901</u>	<u>421,537,383</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочни резервисања	27	3,130,795	3,128,907
Разграничени приходи	28	16,510,610	15,500,982
Дугорочни кредити	29	47,696,556	46,601,129
Одложене пореске обавезе	17в)	22,473,887	18,891,875
		<u>89,811,848</u>	<u>84,122,893</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	29	6,179,941	5,472,398
Обавезе према добављачима	30	140,183,250	129,137,016
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	31	9,154,769	5,232,107
		<u>155,517,960</u>	<u>139,841,521</u>
Укупна пасива		<u>588,713,709</u>	<u>645,501,797</u>
Ванбилансна актива и пасива	34	<u>58,090,925</u>	<u>58,270,234</u>

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

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

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године
(У ВАМ)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске и статутарне резерве	Нераспо-ређени добитак	У ВАМ
					Укупно
Стање 1. јануара 2013. године	92,276,623	267,737,334	1,090,885	60,064,310	421,169,152
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	(981,813)	(981,813)
Расподјела добити:					-
- законске резерве	-	-	5,660	(5,660)	-
- статутарне резерве	-	-	3,395	(3,395)	-
- донације и хуманитарне сврхе	-	-	-	(11,319)	(11,319)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(16,078,618)	-	16,078,618	-
Смањење ревалоризационих резерви за расходоване и отуђене некретнине, постројења и опрему	-	(128,086)	-	128,086	-
Ефекти исправке одложених пореских обавеза	-	-	-	164,206	164,206
Остало	-	-	-	(50,670)	(50,670)
Нето добитак текуће године	-	-	-	1,247,827	1,247,827
Стање 31. децембра 2013. године	<u>92,276,623</u>	<u>251,530,630</u>	<u>1,099,940</u>	<u>76,630,190</u>	<u>421,537,383</u>
Корекција почетног стања	-	-	-	(79,368,667)	(79,368,667)
Расподјела добити (напомена 33):					-
- законске резерве	-	-	62,391	(62,391)	-
- статутарне резерве	-	-	37,435	(37,435)	-
- донације и хуманитарне сврхе	-	-	-	(124,783)	(124,783)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(15,649,828)	-	15,649,828	-
Смањење ревалоризационих резерви за расходоване и отуђене некретнине, постројења и опрему	-	(179,265)	-	179,265	-
Уплата из Фонда осигурања од ризика Холдинга (напомена 26)	-	-	500,000	-	500,000
Остало	-	(55,256)	-	-	(55,256)
Нето добитак текуће године	-	-	-	895,224	895,224
Стање 31. децембра 2014. године	<u>92,276,623</u>	<u>235,646,281</u>	<u>1,699,766</u>	<u>13,761,231</u>	<u>343,383,901</u>

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

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

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године
(У ВАМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	192,656,320	188,917,526
Остали приливи из редовног пословања	1,746,909	521,344
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(131,885,625)	(135,684,929)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(38,534,947)	(41,140,987)
Одливи по основу камате	(1,603,236)	(2,179,412)
Одливи по основу осталих дажбина	(1,021,842)	(1,258,366)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>21,357,579</u>	<u>9,175,176</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи од камата	115,081	21,081
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	3,242	119,267
Одливи по основу набавке некретнина, постројења и опреме	(23,693,030)	(14,827,529)
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(23,574,707)</u>	<u>(14,687,181)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних кредита	1,802,970	5,938,850
Приливи по основу донација	500,000	-
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>2,302,970</u>	<u>5,938,850</u>
Нето повећање готовине и еквивалената готовине	85,842	426,845
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>694,041</u>	<u>267,196</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>779,883</u></u>	<u><u>694,041</u></u>

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године**

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

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

На дан 31. децембра 2014. године Друштво је запошљавало 1,742 радника (31. децембра 2013. године је имало 1,639 радника). Јединствени идентификациони број Друштва је 4400855640000.

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

На дан 31. децембра 2014. године Друштво у потпуном власништву (100%) има зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о. Бања Лука. Дана 27. октобра 2009. године Друштво је донијело Одлуку о оснивању једночланог друштва ХЕ „Делибашино село“ д.о.о. Бања Лука. Рјешењем Основног суда у Бања Луци бр. 071-0-рег-10-000017 од 4. марта 2010. године извршена је регистрација оснивања наведеног зависног друштва.

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

2.1. Изјава о усаглашености

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

2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја

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

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

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 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). Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2014. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја (наставак)

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "ХЕ Делибашино село" д.о.о. Бања Лука. Улагање у зависно друштво у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" 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 2014. годину, јер су финансијски извјештаји наведеног зависног друштва, заједно са приложеним финансијским извјештајима Друштва, укључени у консолидоване финансијске извјештаје Матичног друштва "Електропривреда Републике Српске" а.д. Требиње, који ће бити предмет посебне независне ревизије.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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

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

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

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

Међутим, промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.4 (б) и 2.4 (в).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

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

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

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.

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

На дан објављивања ових неконсолидованих финансијских извјештаја, доле наведени стандарди и измјене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а 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 2014. године:

- IFRS 1 (ревидовани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидовани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године**

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

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

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

- 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 (ревидован у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 "Обезвјеђење средстава" – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена 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 "Унапређења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

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

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

- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године), и
- Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године" што представља измјену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године),

(в) *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:

- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 15 "Приходи од уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Инвестирани ентитети: Примјењивање изузетака у консолидацији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 11 "Заједнички аранжмани" – рачуноводство спајања интереса у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 38 "Нематеријална улагања" – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 41 "Пољопривреда" – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 19 "Примања запослених" – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Капитални метод у појединачним финансијским извјештајима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

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

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

- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2010 - 2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 и IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2011 - 2013.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године), и
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2012 - 2014.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 и IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).

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

Дана 7. новембра 2014. године, министар финансија Републике Српске је донио нови Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 99/14) који ступа на снагу 1. јануара 2015. године.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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

3.2. Приходи од накнада за прикључење

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

3.5. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

Добици или губици који се јављају приликом расходања 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.

3.6. 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.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примијењене стопе у току 2014. године су слједећи:

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Амортизација (наставак)

	31. децембар 2014.		31. децембар 2013.	
	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.25 – 10 %	10 - 80	1.25 – 6.67 %	15 - 80
Надземни водови	2.50 – 3.33 %	30 - 40	2.50 – 3.33 %	30 - 40
Трансформаторске станице	1.25 – 2.63 %	38 – 80	2.5 %	40
Трансформатори	1.67 – 10 %	10 – 60	2.5 – 33.33 %	3 - 40
Нисконапонски развод	2.50 - 4 %	25 – 40	2.5 - 4 %	25 - 40
Мјерни уређаји	5 – 6.67 %	15 - 20	2.5 - 20 %	5 - 40
Теретна возила	8.33 – 16.67 %	6 – 12	6.67 – 10 %	10 - 15
Путничка возила	8.33 – 14.29 %	7 – 12	8.33 – 14.29 %	7 - 12
Намјештај	4 – 14.28 %	7 – 25	5 – 20 %	5 - 20
Рачунари	4 - 20 %	5 – 25	1.25 - 6.67 %	15 - 80

3.7. Нематеријална улагања

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

3.8. Обезвјеђење вриједности имовине

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

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

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

На дан 31. децембра 2014. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

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

3.10. Залихе

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

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

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

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Бенефиције запосленима (наставак)

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

3.13. Опорезивање

Текући порез на добитак

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

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

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

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти

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

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

(а) Финансијска имовина

Сва финансијска имовина се признаје, односно престаје се признавати на датум трговања кад је купопродаја финансијског средства дефинисана уговореним датумом испоруке финансијског средства у роковима утврђенима према конвенцијама на предметном тржишту, и иницијално је мјерена по фер вриједности, укључујући трансакционе трошкове. Неодериватна финансијска имовина се класификује у сљедеће 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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

Дати кредити и потраживања

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

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

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

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Умањења финансијске имовине (наставак)

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Трошкови позајмљивања

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

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

3.16. Резервисања

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

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

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

3.17. Донације из нераспоређеног добитка

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

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

Процјењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања је засновано на процјени независног процјениоца, 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 индикација о значајним промјенама одређених претпоставки.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

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 индикација да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства се процијењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства/обавезе

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

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности aktive 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 aktive и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2014.	2013.
Приход од продаје робе (електричне енергије)	184,381,980	184,704,783
Приходи од продаје производа и услуга:		
- повезана правна лица (напомена 32)	38,746	42,026
- остали	2,789,570	2,115,009
	<u>187,210,296</u>	<u>186,861,818</u>

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2014.	2013.
Приходи од активирања услуга за инвестиције	767,698	481,670
Приходи од активирања услуга за реконструкције	1,479,370	1,024,993
Остали приходи од активирања учинака	46,199	48,436
	<u>2,293,267</u>	<u>1,555,099</u>

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2014.	2013.
Приходи од државних фондова и завода	390,199	407,157
Приходи из намјенских извора финансирања	263,684	233,372
Приходи од закупа	41,644	32,040
Остали пословни приходи	60,850	24,963
	<u>756,377</u>	<u>697,532</u>

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2014.	2013.
Трошкови материјала за израду	99,960	112,163
Трошкови осталог материјала	2,597,102	2,510,937
Трошкови утрошене електричне енергије за сопствене потребе	633,017	667,887
Трошкови горива	1,349,802	1,375,803
	<u>4,679,881</u>	<u>4,666,790</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Бруто зараде	24,368,237	23,590,235
Бруто накнаде зарада	5,115,818	5,919,497
Накнаде члановима Надзорног одбора	100,017	88,059
Регрес за коришћење годишњег одмора	3,061,754	2,963,230
Трошкови накнада за топли оброк	3,670,521	3,579,851
Примања за огрев и зимницу	2,712,619	2,369,037
Накнаде за превоз са посла и на посао	744,187	774,040
Трошкови и дневнице за службена путовања	85,009	75,909
Остали лични расходи	313,795	340,697
	<u>40,171,957</u>	<u>39,700,555</u>

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Трошкови услуга одржавања	2,657,268	2,809,153
Трошкови транспортних услуга	2,001,866	780,953
Трошкови закупнина	167,789	142,716
Трошкови рекламе и пропаганде	30,286	33,050
Трошкови услуга на изради учинака	469	1,134
Трошкови осталих услуга	288,084	188,223
	<u>5,145,762</u>	<u>3,955,229</u>

Трошкови транспортних услуга, који у 2014. години износе 2,001,866 ВАМ, највећим дијелом у износу од 1,664,880 ВАМ се односе на трошкове поштанских услуга испоруке рачуна купцима извршених од стране ЈП "Поште Српске" у складу са Уговором број 4308/13 од 6. септембра 2013. године и Анексом уговора број 3457/14 од 18. августа 2014. године.

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Трошкови амортизације	25,139,884	24,586,669
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 27)	597,126	611,199
Резервисања за судске спорове (напомена 27)	450,000	290,951
	<u>26,187,010</u>	<u>25,488,819</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 32)	1,056,098	1,056,098
Трошкови непроизводних услуга	233,842	270,915
Трошкови репрезентације	252,311	213,682
Трошкови премија осигурања	221,964	177,707
Трошкови платног промета	73,291	91,469
Трошкови чланарина	47,675	47,402
Остали нематеријални трошкови – повезана правна лица	-	1,030
Остали нематеријални трошкови	595,711	501,604
	<u>2,480,892</u>	<u>2,359,907</u>

13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Регулаторна накнада	245,780	247,774
Накнада за противпожарну заштиту	76,104	207,342
Накнада за коришћење вода	30,425	28,950
Накнада за коришћење шума	149,133	375,742
Комуналне таксе	31,800	31,800
Накнада за коришћење комуналних добара	53,333	54,236
Допринос за запошљавање инвалида	59,692	59,261
Порез на имовину	88,874	82,293
Трошкови доприноса за солидарност (1,5 % на терет Друштва)	250,175	-
Остали порези и доприноси	110,093	188,410
	<u>1,095,409</u>	<u>1,275,808</u>

Трошкови доприноса за солидарност који у 2014. години износе 250,175 ВАМ се односе на посебан допринос за солидарност прописан одредбама Закона о посебном доприносу за солидарност ("Службени гласник РС", број 52/14), а који се обрачунава у висини од 3% од нето личних примања физичких лица која остварују доходак из било којег извора, при чему 50% тог износа пада на терет физичког лица (власника дохотка), а 50% тог износа пада на терет исплатиоца дохотка. Наведени закон се примјењује од 27. јуна 2014. године.

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Финансијски приходи		
Приходи од затезних камата према купцима	10,497,975	12,125,097
Приходи од осталих камата	115,081	21,081
Позитивне курсне разлике	3,914	35,212
	<u>10,616,970</u>	<u>12,181,390</u>
Финансијски расходи		
Расходи камата	(1,603,236)	(2,179,412)
Негативне курсне разлике	(69,222)	(6,210)
	<u>(1,672,458)</u>	<u>(2,185,622)</u>
	<u>8,944,512</u>	<u>9,995,768</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Вишкови	1,250,725	427,370
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 25)	9,193,869	8,529,966
Приходи од укидања краткорочних резервисања	639,874	604,116
Приходи од демонтираног материјала	202,771	227,193
Приходи од отписа обавеза	95,591	17,538
Приходи од реализације обвезница	466,728	294,582
Остали приходи	321,033	264,495
	<u>12,170,591</u>	<u>10,365,260</u>

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Садашња вриједност продатих и расходованих некретнина, постројења и опреме	284,073	199,510
Мањкови и расходи залиха	181	4,514
Исправка вриједности потраживања (напомена 25)	1,512,669	2,127,652
Директан отпис потраживања	3,137,586	1,243,526
Накнада штете трећим лицима	83,165	75,466
Трошкови спорова	183,693	292,232
Порез на прекомјерне губитке електричне енергије	92,414	102,625
Расходовање залиха	37,173	34,636
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика	268	7,792
Издаци за хуманитарне сврхе – помоћ поплавлјенима	298,190	-
Остали расходи	77,527	40,526
	<u>5,706,939</u>	<u>4,128,479</u>

Издаци за хуманитарне сврхе – помоћ поплавлјенима који у 2014. години износе 298,190 ВАМ, највећим дијелом у износу од 100,000 ВАМ се односе на помоћ коју је Друштво уплатило у корист Фонда солидарности Републике Српске, а у складу са Одлуком Надзорног одбора Друштва број НО 189/14 од 19. маја 2014. године.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Текући порез на добитак	-	-
Одложени порески приходи	537,558	1,134,029
	<u>537,558</u>	<u>1,134,029</u>

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

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Добитак прије опорезивања	357,666	113,798
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(35,767)	(11,380)
Порески ефекти прихода који се не признају	562	789
Порески ефекти расхода који се не признају	(9,778)	(263,537)
Искориштени порески кредит	44,983	274,128
<i>Текући порез на добитак</i>	-	-
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	<u>0.00%</u>	<u>0.00%</u>

в) Одложене пореске обавезе

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Стање 1. јануар	(18,891,875)	(20,190,110)
Корекција почетног стања	(4,130,249)	164,206
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(1,231,109)	(100,501)
Ефекти процјене вриједности некретнина, постројења и опреме	1,122,784	1,234,530
Остало	656,562	-
Стање 31. децембар	<u>(22,473,887)</u>	<u>(18,891,875)</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године**

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

				Биолошка средства и средства културе	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно некретнине, постројења и опрема	У ВАМ Нематери- јална улагања
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема					
<i>Набавна вриједност</i>								
Стање, 1. јануар 2013. године	4,389,353	384,232,745	368,963,132	25,066	16,652,520	115,277	774,378,093	16,670,126
Набавке у току периода	-	-	-	-	12,560,213	740,475	13,300,688	1,486,146
Пренос са инвестиција у току	820	6,246,298	8,582,810	-	(14,829,928)	-	-	-
Пренос између група	-	(17,081,449)	17,081,449	-	-	-	-	-
Продаја	-	-	(142,048)	-	-	-	(142,048)	-
Вишкови	-	-	233,615	-	189,153	-	422,768	-
Расходовања и отуђења	-	(292,240)	(826,822)	(2,399)	(5,325)	-	(1,126,786)	-
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>4,390,173</u>	<u>373,105,354</u>	<u>393,892,136</u>	<u>22,667</u>	<u>14,566,633</u>	<u>855,752</u>	<u>786,832,715</u>	<u>18,156,272</u>
Набавке у току периода	-	-	-	-	21,616,805	3,430,681	25,047,486	1,354,456
Пренос са инвестиција у току	1,925	8,242,714	14,614,333	-	(22,858,972)	-	-	-
Пренос са нематеријалних улагања у току	6,882,582	1,250	-	-	-	-	6,883,832	(6,883,832)
Пренос између група	-	(35,450,710)	35,450,710	-	-	-	-	-
Затварање аванса	-	-	-	-	-	(855,708)	(855,708)	-
Расходовања и отуђења	-	(158,928)	(1,041,978)	-	-	-	(1,200,906)	(49,345)
Вишкови	-	-	4,566	3,150	1,235,739	-	1,243,455	-
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>11,274,680</u>	<u>345,739,680</u>	<u>442,919,767</u>	<u>25,817</u>	<u>14,560,205</u>	<u>3,430,725</u>	<u>817,950,874</u>	<u>12,577,551</u>
<i>Исправка вриједности</i>								
Стање, 1. јануар 2013. године	-	194,806,696	158,422,383	-	-	-	353,229,079	3,304,180
Амортизација у току периода	-	11,278,472	12,110,487	-	-	-	23,388,959	1,197,710
Пренос између група	-	(7,335,432)	7,335,432	-	-	-	-	-
Продаја	-	-	(134,534)	-	-	-	(134,534)	-
Расходовања и отуђења	-	(234,847)	(699,944)	-	-	-	(934,791)	-
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>-</u>	<u>198,514,889</u>	<u>177,033,824</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>375,548,713</u>	<u>4,501,890</u>
Амортизација у току периода	-	10,817,110	12,921,218	-	-	-	23,738,328	1,401,556
Пренос између група	-	(17,169,399)	17,169,399	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	(87,437)	(827,777)	-	-	-	(915,214)	(49,345)
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>-</u>	<u>192,075,163</u>	<u>206,296,664</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>398,371,827</u>	<u>5,854,101</u>
Стање, 31. децембар 2014. године, нето	<u>11,274,680</u>	<u>153,664,517</u>	<u>236,623,103</u>	<u>25,817</u>	<u>14,560,205</u>	<u>3,430,725</u>	<u>419,579,047</u>	<u>6,723,450</u>
Стање, 31. децембар 2013. године, нето	<u>4,390,173</u>	<u>174,590,465</u>	<u>216,858,312</u>	<u>22,667</u>	<u>14,566,633</u>	<u>855,752</u>	<u>411,284,002</u>	<u>13,654,382</u>

На дан 31. децембра 2014. 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 2014. године.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	21,186,617	22,696,279
Дати кредити радницима	607,164	610,406
Хартије расположиве за продају - обвезнице	630,000	630,000
	<u>22,433,781</u>	<u>23,946,685</u>
<i>Минус: текуће доспијеће:</i>		
- репрограмираних потраживања	(5,599,840)	(9,191,761)
- датих кредита радницима	(120,361)	(143,877)
	<u>(5,720,201)</u>	<u>(9,335,638)</u>
<i>Минус: исправка вриједности:</i>		
- датих кредита радницима	(315)	(10,770)
- финансијских средстава расположивих за продају	(227,689)	(288,628)
	<u>(228,004)</u>	<u>(299,398)</u>
	<u>16,485,576</u>	<u>14,311,649</u>

Учешћа у капиталу зависних правних лица са стањем на дан 31. децембра 2014. године у износу од 10,000 ВАМ у цјелини се односе на 100% учешће у капиталу ХЕ "Делибашино село" д.о.о. Бања Лука.

Репрограмирана потраживања исказана на дан 31. децембра 2014. године у износу од 21,186,617 ВАМ представљају репрограмирана доспјела потраживања од правних и физичких лица на период од 1-10 година уз обрачун законске затезне камате. Преглед доспијећа репрограмираних потраживања је сљедећи:

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
До 1 године	5,599,808	9,191,761
1-2 године	3,323,654	4,633,651
2-3 године	2,309,328	2,654,575
3-5 година	3,482,222	2,760,542
преко 5 година	6,471,605	3,455,750
	<u>21,186,617</u>	<u>22,696,279</u>

20. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Материјал	5,344,134	4,769,675
Ситан инвентар и ауто гуме	804,319	644,790
	<u>6,148,453</u>	<u>5,414,465</u>
Минус: Исправка вриједности залиха	-	(29,916)
	<u>6,148,453</u>	<u>5,384,549</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Потраживања од купаца у земљи за испоручену електричну енергију и припадајуће камате за неблаговремено плаћање:		
- правна лица	108,027,327	103,924,070
- физичка лица	133,452,883	132,637,257
Потраживања од повезаних правних лица (напомена 32)	52,172	5,510
Остала потраживања од купаца	185,900	87,527
Купци у иностранству	5,869	-
	<u>241,724,151</u>	<u>236,654,364</u>
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>		
- правна лица - испоручена електрична енергија	(59,515,332)	(47,378,728)
- физичка лица - испоручена електрична енергија	(51,113,462)	-
	<u>(110,628,794)</u>	<u>(47,378,728)</u>
	<u>131,095,357</u>	<u>189,275,636</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2014. године износе 241,724,151 ВАМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2014. године износи 110,628,794 ВАМ и представља 45.77% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 25 уз приложене финансијске извјештаје.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2014. и 2013. године је сљедећа:

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
0-30 дана	9,374,393	10,028,123
30-60 дана	6,463,843	5,780,767
60-180 дана	14,096,209	12,388,725
180-364 дана	101,160,912	161,078,021
преко 365 дана	110,628,794	47,378,728
	<u>241,724,151</u>	<u>236,654,364</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

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Потраживања од запослених	38,006	61,170
Потраживања од Фонда здравственог осигурања	958,232	807,346
Потраживања од Фонда за дјечију заштиту	23,475	17,462
Потраживања од Фонда солидарности за обнову РС	706,824	-
Остала потраживања	18,105	16,515
	<u>1,744,642</u>	<u>902,493</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

22. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Потраживања од Фонда солидарности Републике Српске која на дан 31. децембра 2014. године износе 706,824 ВАМ односе се на потраживања од Фонда по основу наплате електричне енергије од физичких лица корисника средстава солидарности у складу са Уговором о регулисању међусобних права и обавеза број 2777 од 12. августа 2014. године закљученим између Друштва и Фонда солидарности за обнову Републике Српске. Наиме, Фонд солидарности за обнову Републике Српске је формиран на основу Закона о Фонду солидарности ("Службени гласник РС", број 52/14), а Статутом Фонда солидарности ("Службени гласник РС", број 67/14) је прописано да се корисницима средстава за објекте оштећене у поплавама приоритетно додијеле једнократне помоћи у вриједности до 5,000 ВАМ. Према наведеном уговору Друштво се обавезује да ће лицу, власнику електронске картице "Обнова Републике Српске" омогућити плаћање електричне енергије утрошене у стамбеном објекту за који је електронска картица издата. Начин и динамика наплате потраживања од Фонда солидарности за обнову Републике Српске је регулисан наведеним уговором.

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Текуће доспијеће репрограмираних потраживања	5,599,840	9,191,761
Текуће доспијеће датих кредита радницима	120,361	143,877
	5,720,201	9,335,638
<i>Минус:</i> Исправка вриједности - датих кредита радницима	(315)	(10,770)
	5,719,886	9,324,868

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Жиро рачун	777,771	690,194
Благајна	1,250	3,783
Девизни рачун	862	64
	779,883	694,041

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

25. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	У ВАМ		
	Потраживања од купаца	Дати кредити радницима	Укупно
Стање, 1. јануар 2013. године	58,035,064	12,052	58,047,116
Наплаћена исправљена потраживања	(8,528,684)	(1,282)	(8,529,966)
Отпис исправљених потраживања	(2,127,652)	-	(2,127,652)
Стање, 31. децембар 2013. године	47,378,728	10,770	47,389,498
Отпис исправљених потраживања	(1,502,638)	(10,031)	(1,512,669)
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 15)	(9,193,445)	(424)	(9,193,869)
Исправка на терет трошкова текућег периода	113,484	-	113,484
Исправка на терет нераспоређеног добитка ранијих година	73,832,665	-	73,832,665
Стање, 31. децембар 2014. године	110,628,794	315	110,629,109

26. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

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

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

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

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2014. године према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци је била сљедећа:

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

26. КАПИТАЛ (наставак)

Акцијски капитал (наставак)

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2014. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

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

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2014. године износи 1.00 ВАМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2014. године износи 0.17 ВАМ (31. децембра 2013. године: 0.22 ВАМ). Зарада по акцији је приказана у напмени 33 уз ове финансијске извјештаје.

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2014. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 92,276,623 ВАМ. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Бањој Луци у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 5,158 ВАМ.

Законске резерве

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

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2014. године у укупном износу од 549,862 ВАМ највећим дијелом у износу од 500,000 ВАМ се односе на примљена бесповратна средства од Фонда за осигурање од ризика организованог у Матичном предузећу а.д. Требиње. Наведени Фонд за осигурање од ризика установљен је 2009. године са циљем хуманитарне помоћи предузећима у оквиру Мјешовитог Холдинга "Електропривреде Републике Српске".

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2014. године износе 235,646,281 ВАМ, и састоје се од позитивних ефеката процјене некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2011. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања на дан 31. децембра 2004. и 31. децембра 2008. године.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У ВАМ			
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.		
Резервисања за:				
- бенефиције за запослене	2,680,789	2,637,867		
- ретенције (трошкови у гарантном року)	6	200,089		
- судске спорове	450,000	290,951		
	<u>3,130,795</u>	<u>3,128,907</u>		
	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Ретенције	Укупно
Стање, 1. јануар 2013. године	2,625,860	279,166	329,702	3,234,728
Резервисања у току године на терет трошкова	611,199	290,951	-	902,150
Умањење резервисања по основу исплате	(599,192)	(279,166)	-	(878,358)
Повећање ретенција	-	-	313,680	313,680
Укидање ретенција	-	-	(443,293)	(443,293)
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>2,637,867</u>	<u>290,951</u>	<u>200,089</u>	<u>3,128,907</u>
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	597,126	450,000	-	1,047,126
Умањење резервисања по основу исплате	(554,204)	(290,951)	-	(845,155)
Повећање ретенција	-	-	490,537	490,537
Укидање ретенција	-	-	(690,620)	(690,620)
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>2,680,789</u>	<u>450,000</u>	<u>6</u>	<u>3,130,795</u>

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 2014. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 7.72% годишње одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, раст зарада од 0.50%, године радног стажа за одлазак у пензију 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Разграничени приходи за:		
- примљене донације	10,124,561	9,857,812
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	6,386,049	5,643,170
	<u>16,510,610</u>	<u>15,500,982</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2013. године	9,611,287	5,768,327	15,379,614
Примљене донације	653,682	-	653,682
Укидање разграничења за донације	(407,157)	-	(407,157)
Умањење по основу отплате кредита	-	(1,320,745)	(1,320,745)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	1,195,588	1,195,588
Стање, 31. децембар 2013. године	9,857,812	5,643,170	15,500,982
Примљене донације	1,027,112	-	1,027,112
Укидање разграничења за донације	(390,013)	-	(390,013)
Расхдовање	(186)	-	(186)
Умањење по основу отплате кредита	-	(822,956)	(822,956)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	1,565,835	1,565,835
Остало	19,848	-	19,848
	10,514,573	6,386,049	16,900,622
<i>Минус:</i> Текуће доспијеће - примљених донација	(390,012)	-	(390,012)
Стање, 31. децембар 2014. године	10,124,561	6,386,049	16,510,610

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 6,386,049 ВАН 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.

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2014.	У ВАН 31. децембар 2013.
Дугорочни кредити у земљи:		
Министарство финансија РС	7,798,316	9,570,106
Нова банка а.д. Бања Лука	10,308,876	11,999,278
Фонд за развој и запошљавање	3,430,674	-
	21,537,866	21,569,384

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Дугорочни кредити у иностранству:

Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	LIBOR+0.75% п.а.	88,273	97,347
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3028	0.75% п.а	417,432	490,255
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	EURIBOR п.а.	7,982,635	8,847,708
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 891 (Power III)	LIBOR+1% п.а.	75,373	145,817
Европска инвестициона банка (EIB) 20785	EURIBOR+0.75% п.а.	23,774,918	20,923,016
		<u>32,338,631</u>	<u>30,504,143</u>
<i>Минус текућа доспијећа</i>		<u>(6,179,941)</u>	<u>(5,472,398)</u>
		<u>47,696,556</u>	<u>46,601,129</u>

Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
31. децембар 2014.	31. децембар 2013.	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.

Дугорочни кредити у земљи:

Министарство финансија РС	1,572,898	2,224,932	6,225,418	7,345,174
Нова банка а.д. Бања Лука	2,400,945	1,641,384	7,907,931	10,357,894
Фонд за развој и запошљавање	220,672	-	3,210,002	-
	<u>4,194,515</u>	<u>3,866,316</u>	<u>17,343,351</u>	<u>17,703,068</u>

Дугорочни кредити у иностранству:

Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	18,245	15,507	70,028	81,840
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3028	149,293	131,713	268,139	358,542
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	1,381,805	1,381,805	6,600,830	7,465,903
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 891 (Power III)	75,373	77,057	-	68,760
Европска инвестициона банка (EIB) 20785	360,710	-	23,414,208	20,923,016
	<u>1,985,426</u>	<u>1,606,082</u>	<u>30,353,205</u>	<u>28,898,061</u>
	<u>6,179,941</u>	<u>5,472,398</u>	<u>47,696,556</u>	<u>46,601,129</u>

По дугорочним кредитима од Нове банке а.д. Бања Лука са стањем на дан 31. децембра 2014. године у износу од 10,308,876 BAM, Друштво има као обезбјеђење уписан залог над залихама материјала у вриједности од 5,000,000 BAM, као и залог на опреми, алату и инвентару у износу од 13,181,548 BAM.

30. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	У BAM	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 32)	128,772,235	121,987,187
Добављачи у земљи	8,560,269	5,051,763
Добављачи у иностранству	753,892	19,048
Обавезе за примљене авансе	<u>2,096,854</u>	<u>2,079,018</u>
	<u>140,183,250</u>	<u>129,137,016</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У ВАМ	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	2,231,876	1,215,934
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	252,957	171,778
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	1,478,041	905,818
Обавезе према запосленима	68,972	124,470
Обавезе према члановима Надзорног одбора	3,440	4,300
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	118,079	116,015
Обавезе за ПДВ	628,678	627,073
Обавезе за доприносе који терете трошкове	104,182	32,579
Одложени приходи и примљене донације	390,012	306,544
Разграничени обрачунати трошкови	1,467,826	280,744
Остала пасивна временска разграничења	-	193,775
Обавезе из специфичних послова (напомена 32)	2,201,809	807,403
Остале обавезе	208,897	445,674
	<u>9,154,769</u>	<u>5,232,107</u>

Разграничени обрачунати трошкови који на дан 31. децембра 2014. године износе 1,467,826 ВАМ, највећим дијелом у износу од 309,012 ВАМ се односе на текуће доспијеће примљених донација (напомена 28).

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	Напомена	У ВАМ	
		31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
БИЛАНС СТАЊА			
ПОТРАЖИВАЊА			
<i>Потраживања од купаца:</i>	21		
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		1,050	1,018
- ХЕ на Врбасу а.д. Мркоњић Град		4,205	4,492
- Електробијељина а.д. Бијељина		46,917	-
Укупно потраживања		<u>52,172</u>	<u>5,510</u>
ОБАВЕЗЕ			
<i>Добављачи повезана правна лица:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	30	(128,772,235)	(121,987,187)
<i>Остале краткорочне обавезе</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(2,201,809)	(807,403)
Укупно обавезе		<u>(130,974,044)</u>	<u>(122,794,590)</u>
ОБАВЕЗЕ, нето		<u>(130,921,872)</u>	<u>(122,789,080)</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

		У ВАМ	
		Година која се завршава	
		31. децембра	
		2014.	2013.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје производа и услуга:</i>			
	5		
- ХЕ на Врбасу а.д. Мркоњић Град		27,262	29,867
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		11,484	12,159
		<u>38,746</u>	<u>42,026</u>
<i>Остали пословни приходи</i>			
-Електробијељина а.д. Бијељина		40,100	-
		<u>78,846</u>	<u>42,026</u>
Укупно приходи			
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(124,064,917)	(126,764,612)
<i>Нематеријални трошкови:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	12	(1,056,098)	(1,056,098)
- Електродобој а.д. Добој		-	(1,030)
		<u>(1,056,098)</u>	<u>(1,057,128)</u>
Укупно расходи			
		<u>(125,121,015)</u>	<u>(127,821,740)</u>
Нето расходи			
		<u>(125,042,169)</u>	<u>(127,779,714)</u>
<i>Трошкови личних примања кључног руководећег особља и чланова надзорног одбора</i>			
		<u>(225,945)</u>	<u>(297,323)</u>

33. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

		У ВАМ	
		Година која се завршава	
		31. децембра	
		2014.	2013.
Добитак обрачунског периода		895,224	1,247,827
Просјечан пондерисан број издатих акција		92,276,623	92,276,623
Зарада по акцији (основна и разријеђена)		0.0097	0.0135

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва број СА-2730-10/14 од 18. августа 2014. године, извршена је расподјела добити из 2013. године, и то:

- Законске резерве	62,391	ВАМ
- Статутарне резерве	37,435	ВАМ
- Донације (напомена 3.17)	124,783	ВАМ

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

34. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Стална имовина у Федерацији БиХ	342,701,581	342,701,581
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	58,056,502	58,261,113
Остало	34,423	9,121
	<u>400,792,506</u>	<u>400,971,815</u>

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2014. године износе 58,056,502 ВАМ, у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

На дан 31. децембра 2014. године, пословне активности Друштва су организоване у два главна пословна сегмента:

1. Дистрибуција, и
2. Снабдијевање.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	<u>Дистри- буција</u>	<u>Снабдије- вање</u>	<u>Интерни обрачун између сегмената</u>	<u>Укупно</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	97,657,902	184,746,809	(95,542,893)	186,861,818
Остали пословни приходи	2,066,637	185,994	-	2,252,631
	<u>99,724,539</u>	<u>184,932,803</u>	<u>(95,542,893)</u>	<u>189,114,449</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	(37,474,692)	(185,854,293)	95,542,893	(127,786,092)
Трошкови материјала, горива и енергије	(4,299,532)	(367,258)	-	(4,666,790)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(31,020,670)	(8,679,885)	-	(39,700,555)
Трошкови производних услуга	(2,141,597)	(1,813,632)	-	(3,955,229)
Трошкови амортизације и резервисања	(23,902,576)	(1,586,243)	-	(25,488,819)
Нематеријални трошкови	(1,448,020)	(911,887)	-	(2,359,907)
Трошкови пореза и доприноса	(943,618)	(332,190)	-	(1,275,808)
	<u>(101,230,705)</u>	<u>(199,545,388)</u>	<u>95,542,893</u>	<u>(205,233,200)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	<u>(1,506,166)</u>	<u>(14,612,585)</u>	<u>-</u>	<u>(16,118,751)</u>
Финансијски приходи	3,797,246	8,384,144	-	12,181,390
Финансијски расходи	(2,088,811)	(96,811)	-	(2,185,622)
	<u>1,708,435</u>	<u>8,287,333</u>	<u>-</u>	<u>9,995,768</u>
Добитак/(Губитак) редовне активности	<u>202,269</u>	<u>(6,325,252)</u>	<u>-</u>	<u>(6,122,983)</u>
Остали приходи	3,017,196	7,348,064	-	10,365,260
Остали расходи	(3,138,874)	(989,605)	-	(4,128,479)
	<u>(121,678)</u>	<u>6,358,459</u>	<u>-</u>	<u>6,236,781</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>80,591</u>	<u>33,207</u>	<u>-</u>	<u>113,798</u>
- порески приход периода	1,073,234	60,795	-	1,134,029
НЕТО ДОБИТАК	<u>1,153,825</u>	<u>94,002</u>	<u>-</u>	<u>1,247,827</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	<u>Дистри- буција</u>	<u>Снабдије- вање</u>	<u>Укупно</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	13,099,026	555,356	13,654,382
Некретнине, постројења и опрема	387,953,014	23,308,321	411,261,335
Средства културе	16,400	6,267	22,667
Дугорочни финансијски пласмани	8,476,429	5,835,220	14,311,649
	<u>409,544,869</u>	<u>29,705,164</u>	<u>439,250,033</u>
Обртна имовина			
Залихе	5,621,671	-	5,621,671
Потраживања од купаца	100,316,088	88,959,548	189,275,636
Друга краткорочна потраживања	731,019	171,474	902,493
Краткорочни финансијски пласмани	5,408,423	3,916,445	9,324,868
Готовински еквиваленти и готовина	645,457	48,584	694,041
Порез на додатну вриједност	130,228	-	130,228
Активна временска разграничења	157,470	145,357	302,827
	<u>113,010,356</u>	<u>93,241,408</u>	<u>206,251,764</u>
Укупна актива	<u>522,555,225</u>	<u>122,946,572</u>	<u>645,501,797</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	84,933,294	7,343,329	92,276,623
Ревалоризационе резерве	235,673,369	15,857,261	251,530,630
Законске резерве	967,887	119,626	1,087,513
Статутарне резерве	12,427	-	12,427
Нераспоређени добитак	72,691,440	3,938,750	76,630,190
	<u>394,278,417</u>	<u>27,258,966</u>	<u>421,537,383</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	42,749,105	3,852,024	46,601,129
Дугорочна резервисања и разграничени приходи	16,319,918	2,309,971	18,629,889
Одложене пореске обавезе	16,947,281	1,944,594	18,891,875
	<u>76,016,304</u>	<u>8,106,589</u>	<u>84,122,893</u>
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	5,201,908	270,490	5,472,398
Обавезе према добављачима	42,715,948	86,421,068	129,137,016
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	4,342,649	889,458	5,232,107
	<u>52,260,505</u>	<u>87,581,016</u>	<u>139,841,521</u>
Укупна пасива	<u>522,555,226</u>	<u>122,946,571</u>	<u>645,501,797</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. 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 дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 29, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и акумулирани добитак.

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

36.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Задуженост а)	53,876,497	52,073,527
Готовина и готовински еквиваленти	(779,883)	(694,041)
Нето задуженост	53,096,614	51,379,486
Капитал б)	343,383,901	421,537,383
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.155	0.122

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите.

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

36.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	16,193,626	13,960,277
Краткорочни финансијски пласмани	5,719,886	9,324,868
Потраживања од купаца	131,095,357	189,275,636
Остала потраживања	1,744,642	902,493
Готовина и готовински еквиваленти	779,883	694,041
	155,533,394	214,157,315
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	47,696,556	46,601,129
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	6,179,941	5,472,398
Обавезе из пословања	138,139,706	127,058,818
Остале обавезе	6,800,944	3,653,030
	198,817,147	182,785,375

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.1. Управљање ризиком капитала (наставак)

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

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

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

(1) Тржишни ризик

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

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

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

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

	У ВАР			
	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
EUR	866	69	38,177,432	35,511,913
SDR	-	-	99,369	108,547
USD	-	-	447,880	526,853
	866	69	38,724,681	36,147,313

(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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочним и краткорочним потраживањима на крају извјештајног периода и то по фиксним каматним стопама. У случају да је каматна стопа на дан 31. децембра 2014. године била већа/мања за 1% на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2014. године био би већи/мањи за износ од 575,232 ВАМ (2013. године: 673,617 ВАМ), као резултат већег/мањег прихода од камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

(2) Кредитни ризик

(а) Управљање потраживањима од купаца

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

	У ВАМ	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Водовод а.д. Приједор	11,018,913	10,564,929
Клинички центар Бања Лука	3,537,979	2,176,682
МЦ Болница Приједор	2,704,613	2,717,857
Топлана а.д. Бања Лука	1,857,167	1,394,185
Ф.К. Борац Бања Лука	1,836,712	1,759,755
Јелшинград Ливар – Бања Лука	1,663,022	2,261,081
Остали	219,105,745	215,779,875
	<u>241,724,151</u>	<u>236,654,364</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Кредитни ризик (наставак)

(а) Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2014. године приказана је у табели која слиједи:

	Бруто изложеност	Исправка вриједности	У ВАР Нето изложеност
Недоспјела потраживања од купаца	44,456,953	-	44,456,953
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	110,628,794	(110,628,794)	-
Доспјела, неисправљена потраживања од купаца	86,638,404	-	86,638,404
	<u>241,724,151</u>	<u>(110,628,794)</u>	<u>131,095,357</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2013. године приказана је у табели која слиједи:

	Бруто изложеност	Исправка вриједности	У ВАР Нето изложеност
Недоспјела потраживања од купаца	42,471,647	-	42,471,647
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	47,378,728	(47,378,728)	-
Доспјела, неисправљена потраживања од купаца	146,803,989	-	146,803,989
	<u>236,654,364</u>	<u>(47,378,728)</u>	<u>189,275,636</u>

Недоспјела потраживања од купаца

Недоспјела потраживања исказана на дан 31. децембра 2014. године у износу од 44,456,953 ВАР (31. децембар 2013. године: 42,471,647 ВАР) највећим дијелом се односе на потраживања од купаца по основу продаје електричне енергије. Ова потраживања доспијевају углавном у року од 25 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања. Просјечно вријеме наплате потраживања у 2014. години износи 300 дана (2013. године: 331 дан).

Доспјела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвриједило потраживања од купаца за доспјела потраживања у износу од 110,628,794 ВАР на дан 31. децембра 2014. године (31. децембар 2013. године: 47,378,728 ВАР) за која је Друштво утврдило да је дошло до промјене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспјела, неисправљена потраживања од купаца

Друштво није обезвриједило доспјела потраживања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 86,638,404 ВАР (31. децембар 2013. године: 146,803,989 ВАР) јер руководство Друштва сматра да ће укупна садашња вриједност ових потраживања бити наплаћена.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Кредитни ризик (наставак)

(а) Управљање потраживањима од купаца (наставак)

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

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Мање од 30 дана	9,374,393	10,028,123
31 - 90 дана	11,397,035	9,618,370
91 - 180 дана	9,163,017	8,551,122
181 - 365 дана	56,703,959	118,606,374
	<u>86,638,404</u>	<u>146,803,989</u>

(б) Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2014. године исказане су у износу од 138,139,707 ВАМ (31. децембра 2013. године: 127,058,818 ВАМ). Добављачи не зарачунавају затезну камату. Просјечно вријеме измирења обавеза према добављачима у периоду 2014. године износи 270 дана (у току 2013. године 262 дана).

(3) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијских средстава и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2014. и 2013. године:

Финансијска средства						У ВАМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2014.						
Некаматносна	134,768,412	830,910	3,620,367	9,115,205	6,591,932	154,926,826
Фиксна каматна стопа	11,004	22,009	99,038	267,568	267,568	667,187
Укупно	<u>134,779,416</u>	<u>852,919</u>	<u>3,719,405</u>	<u>9,382,773</u>	<u>6,859,500</u>	<u>155,594,013</u>
31. децембар 2013.						
Некаматносна	194,722,044	1,528,411	3,813,475	10,048,768	3,455,750	213,568,448
Фиксна каматна стопа	11,092	22,185	99,831	227,880	227,880	588,868
Укупно	<u>194,733,136</u>	<u>1,550,596</u>	<u>3,913,306</u>	<u>10,276,648</u>	<u>3,683,630</u>	<u>214,157,316</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Ризик ликвидности (наставак)

Финансијске обавезе						У ВАМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2014.						
Некаматосна	145,071,725	262,150	1,179,674	5,385,924	839,494	152,738,967
Варијабилна каматна стопа	-	-	4,653,113	23,265,567	18,620,282	46,538,962
Укупно	145,071,725	262,150	5,832,787	28,651,491	19,459,776	199,277,929
31. децембар 2013.						
Некаматосна	130,897,259	370,822	1,668,699	5,385,924	1,959,250	140,281,954
Варијабилна каматна стопа	-	-	3,247,466	16,237,331	23,018,623	42,503,420
Укупно	130,897,259	370,822	4,916,165	21,623,255	24,977,873	182,785,374

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

36.3. Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2014.		31. децембар 2013.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	16,193,626	16,193,626	13,960,277	13,960,277
Краткорочни финансијски пласмани	5,719,886	5,719,886	9,324,869	9,324,869
Потраживања од купаца	131,095,357	131,095,357	189,275,636	189,275,636
Остала потраживања	1,744,642	1,744,642	902,492	902,492
Готовина и готовински еквиваленти	779,883	779,883	694,041	694,041
	155,533,394	155,533,394	214,157,315	214,157,315
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	47,696,556	47,696,556	46,601,129	46,601,129
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	6,179,941	6,179,941	5,472,398	5,472,398
Обавезе из пословања	138,139,706	138,139,706	127,058,818	127,058,818
Остале обавезе	6,800,944	6,800,944	3,653,030	3,653,030
	198,817,147	198,817,147	182,785,375	182,785,375

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.3. Фер вриједност финансијских инструмената (наставак)

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

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

37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Укупан износ судских спорова, на дан 31. децембра 2014. године, који се воде против Друштва износе 9,603,427 ВАМ, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 64,143,141 ВАМ, без потенцијалних затезних камата. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидјети. Руководство Друштва је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 450,000 ВАМ, док за остале тужбе Руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

39. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2014. години износили су 261.34 GWh или 14.65% (300.50 GWh или 16.53% у 2013. години).

40. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Амерички долар (USD)	1.6084	1.4190
Швајцарски франак (CHF)	1.6261	1.5955
SDR	2.3230	2.1878
Евро (EUR)	1.9558	1.9558