

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

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ЕЛЕКТРО – БИЈЕЉИНА" А.Д. БИЈЕЉИНА**

**Финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2016. године и
Извјештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 3
Финансијски извјештаји:	
Биланс успјеха	4
Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	5
Биланс стања	6
Извјештај о промјенама на капиталу	7
Биланс токова готовине	8
Напомене уз финансијске извјештаје	9 - 58

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 4 до 58) Мјешовитог Холдинга "Електропривреде Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Електро - Бијељина" а.д. Бијељина (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2016. године, и одговарајући биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, извјештај о пројенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Основе за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у Извјештају о пројенама на капиталу и напоменама 5 и 18в) уз финансијске извјештаје, Друштво је извршило корекцију одложених пореских обавеза у корист нераспоређеног добитка ранијих година у нето износу од 411,681 ВАМ (смањење за 768,749 ВАМ по основу процјене вриједности некретнина, постројења и опреме, и повећање од 357,068 ВАМ по основу усаглашавања са аналитичком евиденцијом одложених пореза). Обзиром да се наведена корекција одложених пореских обавеза односи на исправку грешке из 2015. године, Друштво је требало извршити корекцију упоредног податка у пословној 2015. години, односно кориговати нето резултат пословне 2015. године за наведени износ, како се то и захтијева одредбама Међународног рачуноводственог стандарда (IAS) 8 - "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке".

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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

Основе за мишљење са резервом (наставак)

Као што је објелодањено у напмени 7 уз финансијске извјештаје, остали пословни приходи за 2016. годину износе 12,929,641 ВАМ, од чега се највећи дио, у износу од 12,229,886 ВАМ односи на приходе по основу преузетих прикључака од потрошача у току 2016. године. Наиме, Друштво је у току 2016. године извршило признавање прихода по основу прикључака на основу преузете имовине (мјерних инструмената) од купаца електричне енергије, без накнаде, у складу са Законом о електричној енергији. Наведени приходи су признати у износу фер вриједности преузете имовине. Наведени третман није у складу са Тумачењем IFRIC 18 "Пренос средстава од купаца", који дефинише да, уколико је континуирано пружање услуга идентификовано као дио уговора са купцем, период током кога се признаје приход за ту услугу генерално се одређује на основу услова из уговора са купцем. Уколико пак уговором није дефинисан тај период, приход се признаје током периода који не смије бити дужи од корисног вијека трајања пренијетог средства коришћеног у пружању континуиране услуге. Сагласно наведеном, Друштво је више исказало остале пословне приходе и нето резултат у пословној 2016. години за износ од 12,229,886 ВАМ, односно мање исказало разграничене приходе на дан 31. децембра 2016. године за наведени износ. Поред наведеног, у пословним 2014. и 2015. години Друштво је такође извршило признавање прихода по основу преузетих прикључака од потрошача у појединачним износима од 10,552,604 ВАМ и 8,988,960 ВАМ, односно у укупном износу од 19,541,564 ВАМ, а за које Друштво није извршило никакву корекцију у пословној 2016. години (квалификовано у извјештајима независног ревизора у пословним 2014. и 2015. години). Обзиром да Друштво није извршило корекцију својих финансијских извјештаја за пословне 2014. и 2015. годину по наведеном основу, на дан 31. децембра 2016. године Друштво је више исказало нераспоредени добитак, односно мање исказало разграничене приходе за укупан износ износ од 19,541,564 ВАМ (умањено за евентуалне ефекте амортизације разграниченог прихода у пословним 2015. и 2016. години).

Као што је објелодањено у напоменама 20 и 22 уз финансијске извјештаје на дан 31. децембра 2016. године дугорочно репрограмирани потраживања износе 5,679,888 ВАМ, а потраживања од купаца износе 50,348,161 ВАМ. С обзиром да нисмо добили независно потврђена стања за дугорочно репрограмирани потраживања у износу од 2,528,123 ВАМ, као и за потраживања од купаца у износу од 2,992,900 ВАМ, као и да на добијеним одговорима од купаца постоје значајне разлике које нису усаглашене (дугорочно репрограмирани потраживања - 901,652 ВАМ, и потраживања од купаца - 2,373,869 ВАМ), нисмо били у могућности да се другим ревизорским процедурама увјеримо у стање дугорочно репрограмираних потраживања (напомена 20) и потраживања од купаца (напомена 22), на дан 31. децембра 2016. године, као ни у потенцијалне ефекте на финансијски резултат Друштва за пословну 2016. годину.

Као што је објелодањено у напмени 16 уз финансијске извјештаје, остали приходи Друштва у пословној 2015. години износили су укупно 2,064,454 ВАМ, од чега се износ од 1,625,606 ВАМ односио на приходе од наплаћених исправљених потраживања. На основу презентоване документације, нисмо се могли увјерити у адекватност исказивања наведених прихода у износу од 407,482 ВАМ, како се то захтјева у складу са IAS 18 - "Приходи", као ни у адекватност исказаних трошкова исправке вриједности потраживања у истом износу (квалификовано у извјештају независног ревизора у пословној 2015. години). Такође, приходи од наплаћених исправљених потраживања у пословној 2014. години су износили 3,160,289 ВАМ, за које се нисмо могли увјерити у адекватност признавања тих прихода (квалификовано у извјештају независног ревизора у пословној 2014. години). Обзиром да Друштво није извршило корекцију својих финансијских извјештаја за пословне 2014. и 2015. годину по наведеном основу, нисмо се могли увјерити у потенцијалне ефекте на финансијске извјештаје за пословну 2016. годину по наведеном основу.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте питања наведених у Основама за мишљење са резервом, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина на дан 31. децембра 2016. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на сљедећа питања:

- (а) Као што је објелодањено у напомени 2.5 уз финансијске извјештаје, Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2016. године исказало веће краткорочне обавезе од његове обртне имовине за 7,780,869 ВАН. Такође, нето добит приказана у билансу успјеха Друштва за пословну 2016. годину износи 88,921 ВАН, и не укључује негативне ефекте могућих корекција на нето резултат пословања Друштва у 2016. години, наведених у Основама за мишљење са резервом, а по основу више исказаних осталих пословних прихода, као и немогућности увјеравања у потенцијалне ефекте на резултат пословања по основу прихода од наплаћених претходно отписаних потраживања у ранијим пословним годинама. Обзиром да Друштво послује у систему Електропривреда Републике Српске, способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње), као и подршке оснивача (Влада Републике Српске). Према напријед наведеном, управа Друштва сматра да ће, уз очекивано добијање помоћи од стране Матичног предузећа и оснивача, бити у могућности да превазиђе тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности.
- (б) Као што је објелодањено у напомени 37 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2016. године укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 1,665,256 ВАН, без ефеката потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени 28, Друштво је на основу процјене исхода спорова извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 444,000 ВАН, 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.
- (в) Као што је објелодањено у напомени 41 уз финансијске извјештаје, дистрибутивни губици електричне енергије у 2016. години износе 63.70 GWh или 8.08% (65.08 GWh или 8.2% у 2015. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Бања Лука, 6. јул 2017. године



Мирко Илић
Овлашћени ревизор

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

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године
(У ВАМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2016.	Година која се завршава 31. децембра 2015. <i>Кориговано</i>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	6	88,572,622	84,955,722
Приходи од активирања сопствених учинака		529,559	554,011
Остали пословни приходи	7	12,929,641	10,952,611
		<u>102,031,822</u>	<u>96,462,344</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије од повезаних правних лица	34	(52,423,856)	(51,125,155)
Набавна вриједност продате електричне енергије из властитих извора		(1,712,518)	(819,430)
Трошкови материјала, горива и енергије	8	(2,380,267)	(2,144,989)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(24,176,170)	(23,996,165)
Трошкови производних услуга	10	(1,790,303)	(1,620,333)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(13,162,979)	(11,976,818)
Нематеријални трошкови	12	(1,389,292)	(1,368,110)
Трошкови пореза и доприноса	13	(492,032)	(679,540)
		<u>(97,527,417)</u>	<u>(93,730,540)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		<u>4,504,405</u>	<u>2,731,804</u>
Финансијски приходи	14	3,210,731	2,776,789
Финансијски расходи	15	(1,190,933)	(1,185,947)
		<u>2,019,798</u>	<u>1,590,842</u>
ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>6,524,203</u>	<u>4,322,646</u>
Остали приходи	16	1,445,999	4,199,482
Остали расходи	17	(6,822,823)	(11,789,577)
		<u>(5,376,824)</u>	<u>(7,590,095)</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>1,147,379</u>	<u>(3,267,449)</u>
Порез на добитак:	18		
- текући порез на добитак		(857,045)	(321,556)
- одложени порески (расходи)/приходи периода		(201,413)	200,222
		<u>(1,058,458)</u>	<u>(121,334)</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u>88,921</u>	<u>(3,388,783)</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	35	0.00231	-0.08805

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Ови финансијски извјештаји су кориговани у односу на иницијално усвојене финансијске извјештаје од 28. фебруара 2017. године, и предати су поново надлежном регистру дана 1. јуна 2017. године, након одобрења од стране Управе Друштва, а из разлога наведених у напомени 2.2. овог Извјештаја.

Потписано у име Друштва:
Недељко Ћорић
Директор

М.П.

Др Васо Арсеновић
Извршни директор за
економско-финансијске послове

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2016. године
(У ВАН)

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2016.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2015.</u> <i>Кориговано</i>
Нето добитак/(губитак) периода	<u>88,921</u>	<u>(3,388,783)</u>
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	<u>-</u>	<u>40,622,073</u>
Укупан нето добитак периода	<u><u>88,921</u></u>	<u><u>37,233,290</u></u>

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

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2016. године
(У ВАН)

	Напомене	31. децембар 2016.	31. децембар 2015. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2015.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријална улагања	19	3,318,360	3,409,980	2,642,876
Некретнине, постројења и опрема	19	245,766,371	242,015,249	218,285,724
Средства културе		14,647	14,649	12,849
Дугорочни финансијски пласмани	20	1,325,587	3,281,228	3,755,265
		<u>250,424,965</u>	<u>248,721,106</u>	<u>224,696,714</u>
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе	21	5,930,501	5,819,301	5,968,855
Дати аванси		73,735	54,552	355,882
Потраживања од купаца	22	21,023,661	24,393,736	24,635,649
Друга краткорочна потраживања	23	302,120	1,014,971	2,002,168
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	20	1,384,927	1,059,020	2,055,193
Готовина и готовински еквиваленти	24	380,223	230,297	748,171
Активна временска разграничења	25	1,722,027	1,470,587	1,884,939
		<u>30,817,194</u>	<u>34,042,464</u>	<u>37,650,857</u>
Укупна актива		<u>281,242,159</u>	<u>282,763,570</u>	<u>262,347,571</u>
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	27	38,486,953	38,486,953	38,486,953
Ревалоризационе резерве		107,790,347	111,692,270	93,969,851
Законске резерве		3,515,334	3,511,923	3,507,081
Статутарне резерве		1,519,965	1,517,919	1,515,014
Нераспоређени добитак		45,053,553	41,168,821	37,031,315
		<u>196,366,152</u>	<u>196,377,886</u>	<u>174,510,214</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	28	1,802,539	1,715,949	1,103,456
Разграничени приходи	29	16,974,534	17,521,718	20,620,151
Дугорочни кредити	30	16,454,285	17,927,451	18,031,234
Одложене пореске обавезе	18 в)	11,046,586	10,845,173	9,231,116
		<u>46,277,944</u>	<u>48,010,291</u>	<u>48,985,957</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочни кредити	31	4,098,601	4,299,000	5,079,001
Текуће доспијеће дугорочних кредита	30	1,366,404	1,383,736	984,854
Остале краткорочне финансијске обавезе		5,795	30,107	24,615
Примљени аванси		1,656,193	1,442,579	1,757,039
Обавезе према добављачима	32	22,301,928	23,356,095	23,268,074
Остале краткорочне обавезе и ПВР	33	9,169,142	7,863,876	7,737,817
		<u>38,598,063</u>	<u>38,375,393</u>	<u>38,851,400</u>
Укупна пасива		<u>281,242,159</u>	<u>282,763,570</u>	<u>262,347,571</u>
Ванбилансна евиденција	36	<u>32,168,343</u>	<u>32,190,614</u>	<u>32,217,562</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2015. године
(У ВАМ)

	<u>Акцијски капитал</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Статутарне резерве</u>	<u>Законске резерве</u>	<u>Нераспоређени добитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање, 1. јануар 2015. године	38,486,953	93,969,851	1,515,014	3,507,081	37,031,315	174,510,214
Корекција почетног стања по основу:						
- компоновања и декомпоновања нисконапонске мреже утврђене пописом	-	-	-	-	32,272	32,272
- одложени пореских обавеза	-	-	-	-	666,881	666,881
- осталих расхода и прихода из ранијих периода	-	-	-	-	(121,799)	(121,799)
Расподјела добитка (напомена 35):						
- пренос на законске резерве	-	-	-	4,842	(4,842)	-
- пренос на статутарне резерве	-	-	2,905	-	(2,905)	-
- донације	-	-	-	-	(9,684)	(9,684)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	(6,554,685)	-	-	6,554,685	-
Корекција почетног стања (напомена 5):						
- нето ефекти процјене вриједности некретнина, постројења и опреме (напомене 3.4 и 5)	-	27,169,945	-	-	-	27,169,945
- одложени порези [напомене 5 и 18в])	-	(2,892,841)	-	-	768,749	(2,124,092)
Корекција по основу вишег укидања одложених пореских обавеза	-	-	-	-	(357,068)	(357,068)
Нето губитак текуће године	-	-	-	-	(3,388,783)	(3,388,783)
Стање, 31. децембар 2015. године, кориговано	<u>38,486,953</u>	<u>111,692,270</u>	<u>1,517,919</u>	<u>3,511,923</u>	<u>41,168,821</u>	<u>196,377,886</u>
Наплата потраживања из 2004. године по обавјештењу МХ "Електропривреда Републике Српске", Требиње	-	-	-	-	(22,271)	(22,271)
Корекција расхода из претходне године на терет нераспоређеног добитка	-	-	-	-	(56,743)	(56,743)
Укидање ревалоризационих резерви на основу отписа основних средстава	-	(166,001)	-	-	166,001	-
Расподјела добитка (напомена 35):						
- пренос на законске резерве	-	-	-	3,411	(3,411)	-
- пренос на статутарне резерве	-	-	2,046	-	(2,046)	-
- донације	-	-	-	-	(6,822)	(6,822)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	(3,711,578)	-	-	3,711,578	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	88,921	88,921
Остало	-	(24,344)	-	-	9,525	(14,819)
Стање, 31. децембар 2016. године,	<u>38,486,953</u>	<u>107,790,347</u>	<u>1,519,965</u>	<u>3,515,334</u>	<u>45,053,553</u>	<u>196,366,152</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

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

	Година која се завршава 31. децембра 2016.	Година која се завршава 31. децембра 2015.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	111,144,200	83,382,994
Остали приливи из пословних активности	1,547,013	354,000
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(81,546,108)	(56,556,852)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(25,009,956)	(24,250,431)
Остали одливи из пословних активности	<u>(4,669,747)</u>	<u>(5,031,731)</u>
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности</i>	<u>1,465,402</u>	<u>(2,102,020)</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Одливи по основу набавке основних средстава	(1,293,719)	(918,302)
Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	345,019	996,173
Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	<u>1,286,174</u>	<u>1,377,657</u>
<i>Нето приливи) готовине из активности инвестирања</i>	<u>337,474</u>	<u>1,455,528</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(1,473,166)	(651,383)
Приливи по основу краткорочних кредита	(200,399)	780,001
Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних финансијских обавеза	<u>20,615</u>	<u> </u>
<i>Нето (одлив)/прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>(1,652,950)</u>	<u>128,618</u>
Нето повећање /(смањење) готовине и еквивалената готовине Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>149,926</u> <u>230,297</u>	<u>(517,874)</u> <u>748,171</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>380,223</u>	<u>230,297</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400358420004.

Поред Дирекције са сједиштем у Бијељини, у склопу Друштва послују радне јединице Бијељина, Угљевик, Зворник, Власеница и Братунац. У оквиру Друштва послују и МХЕ "Власеница", Власеница и МХЕ "Тишча", Власеница.

На дан 31. децембра 2016. године Друштво је запошљавало 925 радника (31. децембра 2015. године је имало 909 радника).

Сједиште Друштва је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје друштва Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замијену за робу и услуге.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

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

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

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 106/15), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 63/16), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16).

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

Корекција финансијских извјештаја Друштва за пословну 2016. годину

Дана 1. јуна 2017. године руководство Друштва је, на основу нових информација из 2016. године, а у складу са одредбама Закона о јединственом регистру финансијских извјештаја Републике Српске, извршило одређене корекције претходно усвојених финансијских извјештаја Друштва за пословну 2015. годину и доставило нове кориговане финансијске извјештаје надлежном регистру (Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д. Бања Лука). Руководство Друштва је извршило корекцију сљедећих позиција:

- по основу процјене вриједности некретнина, постројења и опреме извршене на дан 31. децембра 2015. године, извршено је повећање нето вриједности сталне имовине за 21,179,596 BAM, те истовремено и повећање вриједности ревалоризационих резерви за износ од 24,277,104 BAM и повећање одложених пореза у износу од 2,481,160 BAM,
- по основу процјене вриједности некретнина, постројења и опреме извршено је повећање вриједности нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 411,681 BAM и повећање вриједности губитка текуће године за износ од 3,457,004 BAM,
- по основу процјене вриједности некретнина, постројења и опреме извршено је смањење вриједности примљених донација за износ од 496,238 BAM, а истовремено су повећани остали приходи за исти износ,
- на основу утврђених разлика између аналитичких и евиденција у главној књизи Друштва на дан 31. децембра 2015. године, извршено је смањење вриједности донација за 1,225,910 BAM, а истовремено су повећани остали пословни приходи за исти износ,
- на основу утврђеног стања вриједности материјала из демонтиране сталне имовине, а који се може користити у пословне сврхе, на дан 31. децембра 2015. године, извршено је повећање вриједности залиха за 811,196 BAM, а истовремено су повећани остали приходи за исти износ и
- усљед наведених пословних промјена, нето губитак текуће године је повећан за 3,457,004 BAM, а нераспоређена добит ранијих година повећана за 411,681 BAM.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

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

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

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

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

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

Наиме, на основу одредби новоусвојеног Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују IAS, односно IFRS, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("IFRS for SMEs"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("IPSAS"), Међународне стандарде вредновања ("IVS"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("IFAC").

Поред наведеног, у складу са претходним Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 36/09 и 52/11), дана 15. јула 2010. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске ("Савез РР РС") је донио "Одлуку о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ (објављених до 1. јануара 2009. године)", а на основу "Одлуке о овлашћењима за превод и објављивање" надлежне Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговине од 10. марта 2006. године (Службени гласник БиХ, број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС.

Наведено издање IAS/IFRS је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније. Међутим, промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. 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 нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској*

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а слједећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2016. 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),
- 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),
- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. 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),
- 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),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. 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),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. 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 нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)*

- Измјене 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 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. 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 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 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Капитални метод у појединачним финансијским извјештајима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године)
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 "Обезвјеђење средстава" – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. 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 нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)*

- Измјене различитих стандарда "Унапређења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2010. - 2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 i 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 i IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- IFRIC 17 "Пренос 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),
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године) и
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2012 - 2014.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 i 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).

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

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

- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- Измјене IFRS 2 "Плаћања акцијама" – Класификација и мјерење трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 15 "Приходи од уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 16 "Лизинг" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2019. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. 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) *Нови Стандарди и измјене постојећих Стандарда који су издати, а нису још увијек у примјени (наставак)*

- Измјене IFRS 4 "Уговори у осигурању", примјена IFRS 9 „Финансијски инструменти“ са IFRS 4 „Уговори у осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године гдје се IFRS 9 „Финансијски инструменти“ примјењују по први пут),
- Измјене IAS 7 "Извјештај о токовима готовине" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добитак" – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2017. године).
- Измјене IAS 40 "Инвестиционе некретнине" – Пренос инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануар 2018. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2014 - 2016.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 12 и IAS 28) са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене IFRS 12 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године, а измјене IFRS 1 и IAS 28 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године), и
- IFRIC 22 "Трансакције у иностраној валути и разматрања унапријед" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).

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

2.5. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2016. године исказало веће краткорочне обавезе од његове обртне имовине за 7,780,869 BAM (на дан 31. децембра 2015. године 4,332,929 BAM). Руководство Друштва сматра да ће, уз евентуално повећање цијена електричне енергије и повећање степена наплате доспјелих потраживања, обезбиједити додатна финансијска средства неопходна за нормално пословање.

Обзиром да Друштво послује у систему Електропривреда Републике Српске, способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње). Према напријед наведеном, управа Друштва сматра да ће, уз помоћ Матичног предузећа, превазићи тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Приходи од накнада за прикључење

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

3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у 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. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2015. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2015. године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошковног приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је коришћен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успјеха. Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније било књижено као повећање.

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

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

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

3.6. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2016. и 2015. години је сљедећи:

	31. децембар 2016.		31. децембар 2015.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1 – 10	10 – 100	1 – 10	10 – 100
Надземни водови	2 – 5	20 – 50	2 – 5	20 – 50
Трансформаторске станице	1.25 – 5	20 – 80	1.25 – 5	20 – 80
Трансформатори	2 – 6.66	15 – 50	2 – 6.66	15 – 50
Нисконапонски развод	2 – 5	20 – 50	2 – 5	20 – 50
Мјерни уређаји	2.5 – 10	10 – 40	2.5 – 10	10 – 40
Теретна возила	5 – 10	10 – 20	5 – 10	10 – 20
Путничка возила	8.33 – 25	4 – 12	8.33 – 25	4 – 12
Намјештај	2.50 – 20	5 – 40	2.50 – 20	5 – 40
Рачунари	10 – 20	5 – 10	10 – 20	5 – 10

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Обезврјеђење вриједности сталне имовине

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

Обезврјеђење 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 обезврјеђење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

Ако се касније поништи обезврјеђење, 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 обезврјеђење. Поништење обезврјеђења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезврјеђења третира као повећање ревалоризационе резерве.

На дан 31. децембра 2016. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалних улагања Друштва.

3.9. Залихе

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

Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по факури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу. Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

3.10. Разграничени приходи од донација

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

3.11. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

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

3.12. 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 94/15), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. 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, односно повећања и смањења пореске основице, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Порески прописи Републике Српске предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање регистроване 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 проишле из разлике између пореске основе средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Опорезивање (наставак)

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 9/05, 35/05 и 100/08) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

Друштво интерним Правилником о дистрибутивним губицима електричне енергије, а на основу Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност, утврђује просјечне губитке електричне енергије, изнад којих се врши обрачун и уплата пореза на додату вриједност за тзв. надпланске губитке.

3.13. Финансијски инструменти

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

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструментата 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Финансијска имовина расположива за продају (наставак)

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 обезврјеђење.

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

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

Дати кредити и потраживања

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

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

Готовински еквиваленти и готовина

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процјењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања.

За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства.

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Престанак признавања финансијске имовине

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

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

3.14. Трошкови позајмљивања

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

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

3.15. Резервисања

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

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

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

3.16. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа. Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

Обезврјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства/обавезе

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

4 ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Правична (фер) вриједност

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

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2015. ГОДИНУ

Друштво је, на дан 1. јануара 2016. године, извршило одређене корекције претходно исказаних неконсолидованог биланса стања на дан 31. децембра 2015. и неконсолидованог биланса успјеха, за 2015. годину, ради корекције процјена из ранијих година, у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке" (напомена 2.2).

(а) Ефекти корекција почетног стања на нераспоређеном добитку на дан 31. децембра 2015. године и на нето добитку за пословну 2015. годину

	31. децембар 2015. године	31. децембар 2015. године	1. јануар – 31. децембар 2015. године
	Ревалориза - ционе резерве	Нераспоре - ђени добитак	Нето добитак/(нето губитак)
Стање на почетку године, претходно исказано	87,415,166	40,757,140	68,221
Корекција одложених пореза на основу усаглашавања аналитике и синтетике	-	(357,068)	-
Корекција донација на основу усаглашавања аналитике и синтетике	-	-	1,225,910
Корекција на основу повећања вриједности залиха	-	-	811,196
	-	(357,068)	2,037,106
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме:			
- донације	-	-	496,238
- позитивни	40,622,073	-	827,594
- негативни	(13,452,128)	-	(6,817,942)
	27,169,945	-	(5,494,110)
Корекција одложених пореза по процјени	(2,892,841)	768,749	-
Стање, 31. децембар 2015. године, кориговано	<u>111,692,270</u>	<u>41,168,821</u>	<u>(3,388,783)</u>

Као што је претходно објелодањено у напомени 3.5, ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2015. године, ангажовало независног процјениоца да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2015. године. Друштво је ефекте наведене процјене вриједности некретнина, постројења и опреме, на дан 31. децембра 2015. године евидентирало као корекцију почетног стања на дан 1. јануара 2016. године.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2015. ГОДИНУ (наставак)

(а) Ефекти корекција почетног стања на нераспоређеном добитку на дан 31. децембра 2015. године и на нето добитку за пословну 2015. годину (наставак)

На основу извјештаја независног процјенитеља, укупни позитивни ефекти процјене вриједности некретнина, опреме и нематеријалних улагања износе 41,945,905 ВАМ, и евидентирани су у оквиру ревалоризационих резерви у износу од 40,622,073 ВАМ, односно као повећање нераспоређеног добитка текуће године у износу од 1,323,832 ВАМ, а у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке". Укупни негативни ефекти процјене вриједности некретнина, опреме и нематеријалних улагања износе 20,270,070 ВАМ и приказани су као смањење расположивих ревалоризационих резерви у износу од 13,452,128 ВАМ, односно као смањење нераспоређеног добитка текуће године у износу од 6,817,942 ВАМ, а у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке". Поред тога, Друштво је извршило и корекцију одложених пореских обавеза по основу ефеката наведене процјене вриједности некретнина, опреме и нематеријалних улагања за 2,124,092 ВАМ.

Корекције почетног стања се односе на 2015. годину, а не на периоде прије 1. јануара 2015. године, те није извршено објелодањивање најранијег упоредног периода.

(б) Ефекти корекција Биланса успјеха за пословну 2015. годину:

	<i>Претходно исказано 2015.</i>	<i>Корекције +/-</i>	<i>Кориговано 2015.</i>
Пословни приходи			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	84,955,722	-	84,955,722
Приходи од активирања сопствених учинака	554,011	-	554,011
Остали пословни приходи	9,726,701	1,225,910	10,952,611
	<u>95,236,434</u>	<u>1,225,910</u>	<u>96,462,344</u>
Пословни расходи			
Набавна вриједност продате електричне енергије од повезаних правних лица	(51,125,155)	-	(51,125,155)
Набавна вриједност продате електричне енергије из властитих извора	(819,430)	-	(819,430)
Трошкови материјала, горива и енергије	(2,144,989)	-	(2,144,989)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(23,996,165)	-	(23,996,165)
Трошкови производних услуга	(1,620,333)	-	(1,620,333)
Трошкови амортизације и резервисања	(11,976,818)	-	(11,976,818)
Нематеријални трошкови	(1,368,110)	-	(1,368,110)
Трошкови пореза и доприноса	(679,540)	-	(679,540)
	<u>(93,730,540)</u>	<u>-</u>	<u>(93,730,540)</u>
Пословни губитак	<u>1,505,894</u>	<u>1,225,910</u>	<u>2,731,804</u>
Финансијски приходи	2,776,789	-	2,776,789
Финансијски расходи	(1,185,947)	-	(1,185,947)
	<u>1,590,842</u>	<u>-</u>	<u>1,590,842</u>
Губитак редовне активности	<u>3,096,736</u>	<u>1,225,910</u>	<u>4,322,646</u>
Остали приходи	2,064,454	2,135,028	4,199,482
Остали расходи	(4,971,635)	(6,817,942)	(11,789,577)
	<u>(2,907,181)</u>	<u>(4,682,914)</u>	<u>(7,590,095)</u>
Добитак/(губитак) прије опорезивања	189,555	(3,457,004)	(3,267,449)
- текући и одложени порез на добитак	(121,334)	-	(121,334)
Нето добитак	<u>68,221</u>	<u>(3,457,004)</u>	<u>(3,388,783)</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2015. ГОДИНУ (наставак)

(в) Ефекти корекција Биланса стања на дан 31. децембра 2015. године

	<i>Прелиминарно</i> 31. децембар. 2015.	<i>Корекције +/-</i>	<i>Кориговано</i> 31. децембар 2015.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	3,327,355	82,625	3,409,980
Некретнине, постројења и опрема	220,918,278	21,096,971	242,015,249
Средства културе	14,649	-	14,649
Дугорочни финансијски пласмани	3,281,228	-	3,281,228
	<u>227,541,510</u>	<u>21,179,596</u>	<u>248,721,106</u>
Обртна имовина			
Залихе	5,008,105	811,196	5,819,301
Дати аванси	54,552	-	54,552
Потраживања од купаца	24,393,736	-	24,393,736
Друга краткорочна потраживања	1,014,971	-	1,014,971
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	1,059,020	-	1,059,020
Готовина и готовински еквиваленти	230,297	-	230,297
Активна временска разграничења	1,470,587	-	1,470,587
	<u>33,231,268</u>	<u>811,196</u>	<u>34,042,464</u>
Укупна актива	<u>260,772,778</u>	<u>21,990,792</u>	<u>282,763,570</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	38,486,953	-	38,486,953
Ревалоризационе резерве	87,415,166	24,277,104	111,692,270
Законске резерве	3,511,923	-	3,511,923
Статутарне резерве	1,517,919	-	1,517,919
Нераспоређени добитак	44,214,144	(3,045,323)	41,168,821
	<u>175,146,105</u>	<u>21,231,781</u>	<u>196,377,886</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	1,715,949	-	1,715,949
Разграничени приходи	19,243,867	(1,722,149)	17,521,718
Дугорочни кредити	17,927,451	-	17,927,451
Одложене пореске обавезе	8,364,013	2,481,160	10,845,173
	<u>47,251,280</u>	<u>759,011</u>	<u>48,010,291</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочни кредити	4,299,000	-	4,299,000
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1,383,736	-	1,383,736
Остале краткорочне финансијске обавезе и пасивна временска разграничења	30,107	-	30,107
Примљени аванси	1,442,579	-	1,442,579
Обавезе према добављачима	23,356,095	-	23,356,095
Остале краткорочне обавезе и ПВП	7,863,876	-	7,863,876
	<u>38,375,393</u>	<u>-</u>	<u>38,375,393</u>
Укупна пасива	<u>260,772,778</u>	<u>21,990,792</u>	<u>282,763,570</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима (напомена 34)	2,136,660	2,067,748
Приходи од продаје електричне енергије и услуга у земљи	86,435,962	82,887,974
	<u>88,572,622</u>	<u>84,955,722</u>

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Приходи од преузетих прикључака	12,229,886	8,988,960
Приходи од укидања донација (напомена 29)	506,325	1,749,383
Приходи од државних фондова и завода	173,822	195,527
Приходи од закупа	11,592	13,201
Остало	8,016	5,540
	<u>12,929,641</u>	<u>10,952,611</u>

Приходи од преузетих прикључака у 2016. години износе укупно 12,229,886 ВАМ, и представљају приходе по основу преузетих прикључака од корисника, без накнаде, а у складу са Законом о електричној енергији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 8/08, 34/09, 92/09 и 1/11), као и Правилником за издавање дозвола и сагласности и Општих услова за испоруку и снабдијевање електричном енергијом ("Службени гласник РС", број 90/12). Приходи су признати у износу процијењене фер вриједности преузетих прикључака.

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Трошкови материјала за израду	19,300	27,430
Трошкови осталог материјала	1,547,632	1,229,556
Трошкови горива	396,635	519,782
Трошкови енергије	416,700	368,221
	<u>2,380,267</u>	<u>2,144,989</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Бруто зараде	18,264,531	18,170,997
Трошкови топлотне енергије	2,156,377	2,149,357
Бруто накнаде чланова Управног и Надзорног одбора	85,383	87,891
Накнада за регрес	1,656,418	1,611,130
Примања за огрјев и зимницу	1,289,255	1,258,630
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	53,613	45,248
Накнаде за превоз са посла на посао	508,412	441,489
Отпремнине и јубиларне награде	-	65,524
Остали лични расходи и накнаде	162,181	165,899
	<u>24,176,170</u>	<u>23,996,165</u>

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Трошкови услуга на изради учинака	-	130
Трошкови транспортних услуга	1,121,151	1,030,846
Трошкови услуга одржавања	448,826	395,591
Трошкови закупнина	48,642	27,971
Трошкови рекламе и пропаганде	68,286	46,498
Трошкови осталих услуга	103,398	119,297
	<u>1,790,303</u>	<u>1,620,333</u>

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Трошкови амортизације (напомена 19)	12,114,705	10,876,928
Резервисања на терет трошкова текуће године (напомена 28)	1,048,274	1,099,890
	<u>13,162,979</u>	<u>11,976,818</u>

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Трошкови непроизводних услуга	302,917	343,054
Трошкови репрезентације	193,321	121,665
Трошкови премија осигурања	121,829	56,523
Трошкови платног промета	21,050	22,800
Трошкови чланарина	40,123	42,305
Трошкови општинских и заједничких послова Холдинга (напомена 34)	468,007	468,007
Остали нематеријални трошкови	242,045	313,756
	<u>1,389,292</u>	<u>1,368,110</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Порез на имовину	17,877	20,182
Водни допринос	22,357	19,999
Накнада за противпожарну заштиту	40,736	38,030
Накнада за коришћење шума	75,113	70,056
Накнада за коришћење природних ресурса	67,862	87,559
Трошкови регулаторне накнаде	133,505	121,087
Трошкови Фонда солидарности	-	198,902
Остали порези и доприноси	134,582	123,725
	<u>492,032</u>	<u>679,540</u>

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Приходи од камата	3,210,261	2,776,698
Позитивне курсне разлике	451	68
Остали финансијски приходи	19	23
	<u>3,210,731</u>	<u>2,776,789</u>

Приходи од камата који у 2016. години износе 3,210,261 ВАМ, највећим дијелом у износу од 3,066,958 ВАМ се односе на приходе од затезних камата за неблаговремено плаћање рачуна од стране купаца.

15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Расходи камата	1,190,423	1,182,505
Негативне курсне разлике	501	3,424
Остали финансијски расходи	9	18
	<u>1,190,933</u>	<u>1,185,947</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Вишкови основних средстава	199,149	4,120
Добици од продаје материјала	362	40,248
Вишкови материјала	1,408	11
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 26)	731,397	1,625,606
Приходи од укидања резервисања (напомена 28)	97,729	35,276
Приходи од укидања дисконта дугорочних кредита (напомена 29)	233,982	245,725
Приход од вредновања залиха материјала и робе (демонтрана стална имовина)	-	831,593
Приход од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме (процјена НПО)	-	1,323,832
Приход од окончања судских спорова	161,181	13,392
Остали непоменути приходи	20,791	79,679
	<u>1,445,999</u>	<u>4,199,482</u>

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Губитак од продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме	136,235	26,797
Трошкови исправке вриједности алата и ситног инвентара	45,445	122,024
Исправка вриједности потраживања (напомена 26)	6,517,064	4,433,099
Директан отпис потраживања	45,112	239,090
Мањкови	2,409	9,864
Накнада штете трећим лицима	45,778	86,473
Трошкови судских и других спорова	29,132	37,103
Казне за привредне преступе и прекршаје	610	4,888
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	6,817,942
Остали расходи	1,038	12,297
	<u>6,822,823</u>	<u>11,789,577</u>

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У ВАМ	
	31. децембар	31. децембар
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Текући порез на добитак	(857,045)	(321,556)
Одложени порески (расходи)/приходи	(201,413)	200,222
	<u>(1,058,458)</u>	<u>(121,334)</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Добитак прије опорезивања	1,147,379	(3,267,449)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(114,738)	326,745
Порески ефекти прихода који се не признају	6,561	8,068
Порески ефекти расхода који се не признају	(746,276)	(769,959)
Порески ефекти амортизације сталне имовине	(2,592)	113,590
Текући порез на добитак	(857,045)	(321,556)
<i>Ефективна пореска стопа</i>	-74.70%	9.84%

в) Одложене пореске обавезе

	У ВАМ	
	2016.	2015.
		<i>Кориговано</i>
Стање, 1. јануар	10,845,173	9,231,116
Корекција почетног стања		(666,881)
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	438,969	298,900
Укидање ревалоризационих резерви	(441,558)	(499,122)
Усаглашавање аналитике и синтетике одложених пореза	-	357,068
Ефекти процјене НПО	-	2,892,841
Корекција одложених пореза по процјени НПО	-	(768,749)
Укидање одложених пореза за расход основних средстава	205,149	-
Остало	(1,147)	-
Стање, 31. децембар	11,046,586	10,845,173

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У ВАМ					
	2016. и 2015. година					
	Земљиште	Грађевин - ски објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематери- јална улагања
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2015. године	2,013,140	40,289,789	368,488,556	2,754,764	413,546,249	3,036,466
Набавке у току периода	-	-	-	1,975,653	1,975,653	823,875
Донос са залиха	-	-	-	1,741,764	1,741,764	-
Преузимање прикључака	-	-	-	8,988,960	8,988,960	-
Пренос са инвестиција у току	3,760	1,025,813	12,510,375	(13,603,692)	(63,744)	63,744
Донације	-	-	-	44,010	44,010	-
Власти учинци	-	-	-	502,615	502,615	-
Компоновање средстава утврђених пописом	-	5,204,804	3,957,953	-	9,162,757	-
Декомпоновање средстава утврђених пописом	-	(28,516)	(24,194,848)	(336)	(24,223,700)	(1,427)
Расход	-	-	-	(18,531)	(18,531)	-
Остало	38	7,713	(9,511)	122,923	121,163	-
Стање, 31. децембар 2015. године (претходно исказано)	<u>2,016,938</u>	<u>46,499,603</u>	<u>360,752,525</u>	<u>2,508,130</u>	<u>411,777,196</u>	<u>3,922,658</u>
Ефекти процјене вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања						
- позитивни	2,099	17,246,698	19,522,611	-	36,771,408	2,231
- негативни	(3,585)	(4,691,628)	(15,480,630)	-	(20,175,843)	(527)
- неутрални	-	20,839	(129,543)	-	(108,704)	-
Остало	-	-	(1)	-	(1)	-
Стање 31. децембар 2015. године (кориговано)	<u>2,015,452</u>	<u>59,075,512</u>	<u>364,664,962</u>	<u>2,508,130</u>	<u>428,264,056</u>	<u>3,924,362</u>
Набавке у току периода	-	-	-	1,293,719	1,293,719	105,291
Преузимање прикључака	-	-	-	12,229,886	12,229,886	-
Донос са залиха	-	-	-	1,773,313	1,773,313	-
Донације	2,000	31,961	16,707	(50,668)	-	-
Власти учинци	-	-	-	529,559	529,559	-
Пренос између класа средстава	-	66,617,217	(66,617,217)	-	-	-
Пренос са инвестиција у току	8,483	837,660	14,582,900	(15,488,483)	(59,440)	59,440
Пренос на трошкове	-	-	-	(21,327)	(21,327)	-
Отпис и расходовања по попису	-	(274,807)	(326,537)	-	(601,344)	(45,472)
Вишак	-	84,124	115,025	(199,149)	-	-
Остало	-	(12,911)	12,458	-	(453)	-
Стање, 31. децембар 2016. године	<u>2,025,935</u>	<u>126,358,756</u>	<u>312,448,298</u>	<u>2,574,980</u>	<u>443,407,969</u>	<u>4,043,621</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

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

	У ВАМ					
	2016. и 2015. година					
	Земљиште	Грађевин - ски објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематери- јална улагања
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2015. године	-	14,252,673	181,007,852	-	195,260,525	393,590
Амортизација у току периода	-	780,642	9,893,881	-	10,674,523	202,405
Пренос између група средстава	-	107,350	(107,350)	-	-	-
Декомпоновање средстава утврђених пописом	-	(1,474)	(15,022,009)	-	(15,023,483)	(692)
Остало	-	-	(52,647)	-	(52,647)	-
Стање, 31. децембар 2015. године	-	<u>15,139,191</u>	<u>175,719,727</u>	-	<u>190,858,918</u>	<u>595,303</u>
Ефекти процјене вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања						
- позитивни	-	(992,317)	(3,584,138)	-	(4,576,455)	(99,573)
- негативни	-	601,878	(526,830)	-	75,048	18,652
- неутрални	-	20,839	(129,543)	-	(108,704)	-
Стање, 1. јануара 2016. године (кориговано)	-	<u>14,769,591</u>	<u>171,479,216</u>	-	<u>186,248,807</u>	<u>514,382</u>
Амортизација у току периода	-	3,149,303	8,709,050	-	11,858,353	256,352
Пренос између група средстава	-	31,149,344	(31,149,344)	-	-	-
Отпис и расходовања по попису	-	(202,646)	(262,462)	-	(465,108)	(45,473)
Остало	-	-	(454)	-	(454)	-
Стање, 31. децембар 2016. године	-	<u>48,865,592</u>	<u>148,776,006</u>	-	<u>197,641,598</u>	<u>725,261</u>
Садашња вриједност						
Стање, 31. децембар 2016, нето	<u>2,025,935</u>	<u>77,493,164</u>	<u>163,672,292</u>	<u>2,574,980</u>	<u>245,766,371</u>	<u>3,318,360</u>
Стање, 31. децембар 2015, нето	<u>2,015,452</u>	<u>44,305,921</u>	<u>193,185,746</u>	<u>2,508,130</u>	<u>242,015,249</u>	<u>3,409,980</u>
Стање, 1. јануар 2015, нето	<u>2,013,140</u>	<u>26,037,116</u>	<u>187,480,704</u>	<u>2,754,764</u>	<u>218,285,724</u>	<u>2,642,876</u>

На дан 31. децембра 2016. године, осим осигурања возила, Друштво није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	У ВАМ 1. јануар 2015.
		<i>Кориговано</i>	
Дати кредити радницима	168,455	189,335	209,768
Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца	5,679,888	4,248,389	6,513,611
Орочени депозити	-	-	88,175
	<u>5,848,343</u>	<u>4,437,724</u>	<u>6,811,554</u>
<i>Минус:</i>			
- текуће доспијеће датих кредита радницима	(17,915)	(19,734)	(20,521)
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања	<u>(1,367,012)</u>	<u>(1,039,286)</u>	<u>(2,034,672)</u>
	<u>(1,384,927)</u>	<u>(1,059,020)</u>	<u>(2,055,193)</u>
<i>Минус исправка вриједности (напомена 26):</i>			
- датих кредита радницима	(17,915)	(19,734)	(20,521)
- репрограмираних потраживања	<u>(3,119,914)</u>	<u>(77,742)</u>	<u>(980,575)</u>
	<u>(3,137,829)</u>	<u>(97,476)</u>	<u>(1,001,096)</u>
	<u><u>1,325,587</u></u>	<u><u>3,281,228</u></u>	<u><u>3,755,265</u></u>

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 168,455 ВАМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2016. године износе 5,679,888 ВАМ, и односе се на бескаматно репрограмирана потраживања од домаћинстава у износу од 89,245 ВАМ и бескаматно репрограмирана потраживања од правних лица у износу од 5,690,643 ВАМ.

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

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

Друштво није примило конфирмације за усаглашавање дугорочно репрограмираних потраживања на дан 31. децембра 2016. године у укупном износу од 2,528,123 ВАМ и то од: Алумина д.о.о. Зворник 2,140,929 ВАМ, Зворник Стан а.д. Зворник 339,124 ВАМ и ЕКО М д.о.о. Сребреница 48,070 ВАМ.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Друштво је примило конфирмације за усаглашавање дугорочно репрограмираних потраживања на дан 31. децембра 2016. године, али на примљеним конфирмацијама постоје необјашњене разлике у укупном износу од 901,652 ВАМ и то код: Милбо комерц д.о.о. Дворови 347,856 ВАМ, Водовод и канализација а.д. Власеница 343,530 ВАМ, Општа болница Зворник 123,577 ВАМ и МДМ Периф плус д.о.о. Бијељина 86,689 ВАМ.

21. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	У ВАМ 1. јануар 2015.
		<i>Кориговано</i>	
Материјал	2,824,081	2,937,745	2,878,575
Резервни дијелови	2,638,327	2,367,444	2,671,619
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у складишту	348,022	399,887	349,355
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у употреби	732,024	642,582	739,658
Амбалажа у складишту	671	715	849
Залихе осталог материјала	69,015	52,943	68,457
Залихе готових производа	50,385	60,567	-
	<u>6,662,525</u>	<u>6,461,883</u>	<u>6,708,513</u>
Минус: Исправка вриједности залиха материјала	<u>(732,024)</u>	<u>(642,582)</u>	<u>(739,658)</u>
	<u>5,930,501</u>	<u>5,819,301</u>	<u>5,968,855</u>

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	У ВАМ 1. јануар 2015.
		<i>Кориговано</i>	
Потраживања од купаца			
- повезаних правних лица (напомена 34)	437,428	266,010	308,705
Потраживања од купаца у земљи по основу испоручене електричне енергије и затезних камата:			
- правна лица	27,919,551	35,177,507	32,403,279
- физичка лица	18,892,378	22,115,281	22,055,345
Остала потраживања од купаца	3,098,804	3,179,237	3,898,727
Потраживања од купаца у иностранству	-	-	70
	<u>50,348,161</u>	<u>60,738,035</u>	<u>58,666,126</u>
Минус: Исправка вриједности:			
- правна лица – испоручена струја	(17,288,000)	(21,674,762)	(18,865,826)
- физичка лица – испоручена струја	(9,528,687)	(12,710,383)	(12,332,470)
- остала потраживања од купаца	(2,507,813)	(1,959,154)	(2,832,181)
	<u>(29,324,500)</u>	<u>(36,344,299)</u>	<u>(34,030,477)</u>
	<u>21,023,661</u>	<u>24,393,736</u>	<u>24,635,649</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2016. године износе 50,348,161 ВАМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2016. године износи 29,324,500 ВАМ и представља 58.24% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 26 уз ове финансијске извјештаје.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2016. и 2015. године је сљедећа:

	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	У ВАМ 1. јануар 2015.
		<i>Кориговано</i>	
0-30 дана	10,416,756	13,232,854	11,414,690
31-60 дана	4,353,014	2,687,917	3,415,671
61-180 дана	2,551,601	5,463,695	6,864,353
181-365 дана	4,169,938	2,119,081	2,469,546
преко 365 дана	28,856,852	37,234,488	34,501,866
	50,348,161	60,738,035	58,666,126

Од укупног износа потраживања на дан 31. децембра 2016. године, најзначајније потраживање се односи на потраживања од "Зворник Стан" а.д. Зворник у износу од 1,056,930 ВАМ и од "ELVACO" д.о.о. Бијељина у износу од 1,102,730 ВАМ.

Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године је био 82 дана (2015. године: 93 дана).

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

Друштво није примило конфирмације за усаглашавање потраживања од купаца на дан 31. децембра 2016. године у укупном износу од 2,992,900 ВАМ и то од: Elvaco а.д. Бијељина 1,102,730 ВАМ, Алумина д.о.о. Зворник 615,042 ВАМ, Населје Брањево 335,134 ВАМ, Град Зворник 335,085 ВАМ, БМД д.о.о. Јања 221,076 ВАМ, СО Зворник 145,236 ВАМ и остали 238,596 ВАМ.

Друштво је примило конфирмације за усаглашавање потраживања од купаца на дан 31. децембра 2016. године, али на примљеним конфирмацијама постоје необјашњене разлике у укупном износу од 2,373,869 ВАМ и то код: СО Зворник 788,109 ВАМ, Град Бијељина 721,695 ВАМ, Милбо комерц д.о.о. Дворови 313,040 ВАМ, Дом здравља Зворник 153,389 ВАМ и остали купци 397,636 ВАМ.

23. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	У ВАМ 1. јануар 2015.
		<i>Кориговано</i>	
Потраживања од запослених	16,455	14,505	1,747
Потраживања од Бобар банке у ликвидацији а.д. Бијељина	1,566,691	1,566,691	1,616,691
Потраживање од државних фондова и завода	248,998	192,967	-
Потраживања од Фонда солидарности Републике Српске	-	43,943	977,745
Остала потраживања у земљи	222,107	190,650	214,331
	2,054,251	2,008,756	2,810,514
Минус: Исправка вриједности:			
- потраживање од државних фондова и завода	(185,440)	(185,439)	-
- потраживања по основу новчаних средстава у Бобар банци (напомена 26)	(1,566,691)	(808,346)	(808,346)
	(1,752,131)	(993,785)	(808,346)
	302,120	1,014,971	2,002,168

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

23. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Износ од 1,566,691 ВАМ представља депозит код "Бобар банке" у ликвидацији а.д. Бијељина над којом је отворен поступак ликвидације и исти је обезвријеђен у износу од 1,566,691 ВАМ. Дио депозита код "Бобар банке" а.д. у ликвидацији Бијељина, у износу до 50,000 ВАМ, који је био осигуран код Агенције за осигурање депозита БиХ у складу са прописима о осигурању депозита, је наплаћен у току 2015. године.

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	У ВАМ 1. јануар 2015.
		<i>Кориговано</i>	
Жиро рачун	281,688	128,985	730,462
Акредитиви-домаћа валута	-	-	14,033
Благајна	305	490	260
Девизни рачун	200	2,792	3,416
Остала новчана средства	98,030	98,030	-
	<u>380,223</u>	<u>230,297</u>	<u>748,171</u>

25. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	У ВАМ 1. јануар 2015.
		<i>Кориговано</i>	
Разграничени трошкови	124,747	76,459	122,958
Разграничене излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	1,565,257	1,364,497	1,738,330
Остала активна временска разграничења	32,023	29,631	23,651
	<u>1,722,027</u>	<u>1,470,587</u>	<u>1,884,939</u>

Разграничене излазне авансне фактуре са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од 1,565,257 ВАМ се односе на разграничења у складу са чланом 55. Закона о порезу на додату вриједност, по којем је прималац аванса обавезан да изда авансну фактуру уплатиоцу аванса прије испоруке робе (услуге). Овако формирана авансна фактура представља основ за евидентирање излазног ПДВ-а продавца, односно улазног ПДВ-а купца робе (услуге). Такође, приликом евидентирања ових пословних промјена Друштво је извршило и одговарајућа разграничења на позицијама пасивних временских разграничења (напомена 33).

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

26. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани (напомена 20)	Дати аванси	Потражива- ња од купаца (напомена 22)	Друга потраживања (напомена 23)	Укупно
Стање, 1. јануар 2015. године	1,001,096	-	34,030,477	808,346	35,839,919
Исправке на терет трошкова текућег периода (напомена 17)	-	317,784	3,929,876	185,439	4,433,099
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 16)	(902,593)	-	(723,013)	-	(1,625,606)
Отпис	-	-	(730,893)	-	(730,893)
Остало	(1,027)	-	(162,148)	-	(163,175)
Стање, 31. децембар 2015. године	<u>97,476</u>	<u>317,784</u>	<u>36,344,299</u>	<u>993,785</u>	<u>37,753,344</u>
Исправке на терет трошкова текућег периода (напомена 17)	-	-	5,758,718	758,346	6,517,064
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 16)	-	-	(731,397)	-	(731,397)
Донос са редовне исправке потраживања	3,040,353	-	(3,040,353)	-	-
Отпис исправљеног потраживања	-	-	(9,009,528)	-	(9,009,528)
Остало	-	-	2,761	-	2,761
Стање, 31. децембар 2016. године	<u>3,137,829</u>	<u>317,784</u>	<u>29,324,500</u>	<u>1,752,131</u>	<u>34,532,244</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

27. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

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

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

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2016. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

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

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2016. 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 2016. године износи 0.140 ВАМ (31. децембра 2015. године: 0.165 ВАМ). Зарада по акцији је приказана у напомени 35 уз ове финансијске извјештаје.

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 оснивачким актом, односно статутом одређени већи дио основног капитала.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

27. КАПИТАЛ (наставак)

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2016. године у укупном износу од 1,519,965 ВАМ представљају резерве пренесене расподјелом нераспоређеног добитка из ранијих година.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2016. године износе 107,790,347 ВАМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених у претходним пословним годинама.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	У ВАМ 1. јануар 2015.
		<i>Кориговано</i>	
Резервисања за:			
- бенефиције за запослене	1,358,539	1,271,449	712,822
- судске спорове	444,000	444,500	390,634
	1,802,539	1,715,949	1,103,456

Кретања на резервисањима су приказана у наредној табели:

	Судски спорови	Бенефиције за запослене	Укупно
Стање, 1. јануар 2015. године	390,634	712,822	1,103,456
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	355,000	744,890	1,099,890
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 16)	-	(35,276)	(35,276)
Одливи средстава по основу исплате	(301,134)	(150,987)	(452,121)
Стање, 31. децембра 2015. године	444,500	1,271,449	1,715,949
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	182,500	865,774	1,048,274
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 16)	(81,142)	(16,587)	(97,729)
Одливи средстава по основу исплате	(101,858)	(762,097)	(863,955)
Стање, 31. децембра 2016. године	444,000	1,358,539	1,802,539

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

29. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	У ВАМ 1. јануар 2015.
		<i>Кориговано</i>	
Разграничени приходи по основу државних донација	14,774,451	15,254,601	17,406,406
Разграничени приходи по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	<u>2,200,083</u>	<u>2,267,117</u>	<u>3,213,745</u>
	<u>16,974,534</u>	<u>17,521,718</u>	<u>20,620,151</u>

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 2,200,083 ВАМ 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 обезбиједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

Кретања на разграниченим приходима у пословним 2015. и 2016. години су била сљедећа:

	Државне донације	Свођење кредита на фер вриједност	У ВАМ Укупно
Стање, 1. јануар 2015. године	17,406,406	3,213,745	20,620,151
Нове донације	93,816	-	93,816
Укидање донација у корист прихода (напомена 7)	(1,749,383)	-	(1,749,383)
Укидање донација по основу процјене НПО	(496,238)	-	(496,238)
Умањење по основу отплате кредита (напомена 16)	-	(245,725)	(245,725)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	<u>-</u>	<u>(700,903)</u>	<u>(700,903)</u>
Стање, 31. децембра 2015. године	<u>15,254,601</u>	<u>2,267,117</u>	<u>17,521,718</u>
Нове донације	50,668	-	50,668
Укидање донација у корист прихода (напомена 7)	(506,325)	-	(506,325)
Умањење по основу отплате кредита (напомена 16)	-	(233,982)	(233,982)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	166,948	166,948
Отпис	(150)	-	(150)
Остало	<u>(24,343)</u>	<u>-</u>	<u>(24,343)</u>
Стање, 31. децембар 2016. године	<u>14,774,451</u>	<u>2,200,083</u>	<u>16,974,534</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	1. јануар 2015.
Дугорочни кредити у земљи		<i>Кориговано</i>	
Нова Банка а.д. Бања Лука	2,904,041	3,409,091	3,914,142
UniCredit bank а.д. Бања Лука	1,368,956	1,738,247	1,202,624
	<u>4,272,997</u>	<u>5,147,338</u>	<u>5,116,766</u>
Дугорочни кредити у иностранству			
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	30,925	37,150	39,902
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806	2,002,045	2,494,721	2,752,622
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 891	-	1-	14,439
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	11,514,722	11,631,978	11,092,359
	<u>13,547,692</u>	<u>14,163,849</u>	<u>13,899,322</u>
Укупно дугорочни кредити	<u>17,820,689</u>	<u>19,311,187</u>	<u>19,016,088</u>
Минус: текућа доспијећа	<u>(1,366,404)</u>	<u>(1,383,736)</u>	<u>(984,854)</u>
	<u>16,454,285</u>	<u>17,927,451</u>	<u>18,031,234</u>

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

	Текуће доспијеће			Дугорочни дио		
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	1. јануар 2015.	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	1. јануар 2015.
		<i>Кориговано</i>			<i>Кориговано</i>	
Дугорочне обавезе у земљи						
Нова банка а.д. Бијељина	462,963	505,050	462,963	2,441,078	2,904,041	3,451,179
UniCredit bank а.д. Бања Лука	395,462	370,722	-	973,494	1,367,525	1,202,624
	<u>858,425</u>	<u>875,772</u>	<u>462,963</u>	<u>3,414,572</u>	<u>4,271,566</u>	<u>4,653,803</u>
Дугорочни кредити у иностранству						
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	8,202	8,187	7,675	22,723	28,963	32,227
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806	499,777	499,777	499,777	1,502,268	1,994,944	2,252,845
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 891	-	-	14,439	-	-	-
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	-	-	-	11,514,722	11,631,978	11,092,359
	<u>507,979</u>	<u>507,964</u>	<u>521,891</u>	<u>13,039,713</u>	<u>13,655,885</u>	<u>13,377,431</u>
	<u>1,366,404</u>	<u>1,383,736</u>	<u>984,854</u>	<u>16,454,285</u>	<u>17,927,451</u>	<u>18,031,234</u>

31. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	У ВАМ 1. јануар 2015.
Краткорочни кредити у земљи:		<i>Кориговано</i>	
- UniCredit Bank а.д. Бања Лука	4,098,601	4,299,000	5,079,001
	<u>4,098,601</u>	<u>4,299,000</u>	<u>5,079,001</u>

Краткорочни кредит на дан 31. децембра 2016. године у укупном износу од 4,098,601 ВАМ се односе на кредит код UniCredit Bank а.д. Бања Лука. Кредит је одобрен на период до годину дана уз каматну стопу 4.15% годишње.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

32. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	У ВАМ 1. јануар 2015.
		<i>Кориговано</i>	
Добављачи - повезана правна лица (напомена 34)	18,608,206	20,115,375	19,604,906
Добављачи у земљи	3,116,235	2,807,468	3,053,505
Добављачи у иностранству	577,487	433,252	569,006
Остале обавезе из пословања	-	-	40,657
	<u>22,301,928</u>	<u>23,356,095</u>	<u>23,268,074</u>

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2016. године је био 140 дана (2015. година - 149 дана).

33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	У ВАМ 1. јануар 2015.
		<i>Кориговано</i>	
Остале обавезе из пословања – повезана правна лица (напомена 34)	4,204,224	3,589,466	2,545,553
Обавезе за нето накнаде зарада	1,055,310	1,043,850	633,828
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	141,941	140,070	147,049
Обавезе за доприносе и накнаде зарада	837,829	834,003	984,055
Обавезе за остала нето лична примања	139	1,079	112,874
Обавезе за порезе на остала нето лична примања	44	62	69,432
Обавезе за доприносе на остала нето лична примања	609	776	326,868
Обавезе по основу камата и расхода финансирања	-	-	227,491
Остале обавезе	60,344	20,755	325,236
Обавезе по основу пореза на додатну вриједност	584,244	471,285	372,542
Обавезе за порез на добитак	562,286	321,555	354,226
Обавезе за порез, царине и друге дажбине из набавке	165,152	83,650	134,093
Разграничене авансне пореске фактуре	1,362,764	1,174,535	1,488,659
Унапријед обрачунати расходи периода	-	135,515	1,516
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	131,534	250	5,002
Остала пасивна временска разграничења	62,722	47,025	9,393
	<u>9,169,142</u>	<u>7,863,876</u>	<u>7,737,817</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	Напомене	31. децембар 2016.	31. децембар 2015. <i>Кориговано</i>	У ВАМ 1. јануар 2015.
БИЛАНС СТАЊА				
АКТИВА				
ПОТРАЖИВАЊА				
<i>Купци повезана правна лица</i>	22			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		128,165	76,961	147,014
Рудник и Термоелектрана а.д. Угљевик		309,263	189,049	161,691
Укупно потраживања		437,428	266,010	308,705
ОБАВЕЗЕ				
<i>Добављачи повезана правна лица</i>	32			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(18,597,910)	(20,094,336)	(19,553,314)
Електрокрајина а.д. Бања Лука		-	(21,039)	(46,917)
Електродистрибуција а.д. Пале		(10,296)	-	(4,675)
		<u>(18,608,206)</u>	<u>(20,115,375)</u>	<u>(19,604,906)</u>
<i>Остале обавезе из пословања</i>	33			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(4,204,224)	(3,588,736)	(2,545,553)
Хидроелектране на Дрини а.д. Вишеград		-	(730)	-
		<u>(4,204,224)</u>	<u>(3,589,466)</u>	<u>(2,545,553)</u>
Укупно обавезе		(22,812,430)	(23,704,841)	(22,150,459)
Обавезе, нето		(22,375,002)	(23,438,831)	(21,841,754)

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

	Напомена	31. децембар 2016.	У ВАМ 31. децембар 2015. <i>Кориговано</i>
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима</i>	6		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		408,138	267,985
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик		1,728,522	1,799,763
		<u>2,136,660</u>	<u>2,067,748</u>
<i>Остали пословни приходи:</i>			
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик		1,670	2,916
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		121,544	109,746
		<u>123,214</u>	<u>112,662</u>
Укупно приходи		2,259,874	2,180,410

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	Напомена	У ВАМ	
		31. децембар 2016.	31. децембар 2015. <i>Кориговано</i>
РАСХОДИ			
<i>Набавна вриједност продате електричне енергије</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(52,423,856)	(51,125,155)
		<u>(52,423,856)</u>	<u>(51,125,155)</u>
<i>Остали пословни расходи:</i>			
Хидроелектране на Дрини а.д. Вишеград		(1,069)	(730)
		<u>(1,069)</u>	<u>(730)</u>
<i>Нематеријални трошкови:</i>			
12 Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(468,007)	(468,007)
		<u>(468,007)</u>	<u>(468,007)</u>
Укупно расходи		<u>(52,892,932)</u>	<u>(51,593,892)</u>
Нето		<u>(50,633,058)</u>	<u>(49,413,482)</u>
Трошкови личних примања кључног руководећег особља и чланова надзорног одбора		<u>(255,753)</u>	<u>(215,186)</u>

35. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава 31. децембра		У ВАМ
	2016.	2015. <i>Кориговано</i>	2015. <i>Претходно исказано</i>
Добитак/(губитак) обрачунског периода	88,921	(3,388,783)	68,221
Просјечан пондерисан број издатих акција	38,486,953	38,486,953	38,486,953
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	<u>0.00231</u>	<u>(0.08805)</u>	<u>0.00177</u>

Дана 10. октобра 2016. године на основу одлуке Скупштине акционара Друштва, извршена је расподела добити из 2015. године, и то:

- издвајање у законске резерве у износу од 3,411 ВАМ,
- издвајање у статутарне резерве у износу од 2,046 ВАМ,
- издвајање за донације у износу од 6,822 ВАМ (напомена 3.16) и
- издвајање у нераспоређену добит у износу од 55,941 ВАМ.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

36. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	У ВАМ 1. јануар 2015.
Станови додијељени радницима	1,523,061	1,523,061	1,523,061
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	28,267,014	28,289,285	28,316,233
Остало	2,378,268	2,378,268	2,378,268
	<u>32,168,343</u>	<u>32,190,614</u>	<u>32,217,562</u>

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2016. године износе 28,267,014 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.

37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2016. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 1,665,256 ВАМ, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 9,791,943 ВАМ, без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени 28, Друштво је на основу процјене исхода спорова извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 444,000 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. 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 2016. године и 2015. године, пословне активности Друштва су организоване у три главна пословна сегмента:

1. Дистрибуција,
2. Снабдијевање и
3. Производња.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2016. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња	Интерни обрачун између сегмената	У ВАМ
					Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	34,325,467	86,192,247	818,526	(32,763,618)	88,572,622
Приходи од активирања учинака	529,559	-	-	-	529,559
Остали пословни приходи	12,893,247	32,847	3,547	-	12,929,641
	<u>47,748,273</u>	<u>86,225,094</u>	<u>822,073</u>	<u>(32,763,618)</u>	<u>102,031,822</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Трошкови материјала, горива и енергије	(2,226,050)	(117,981)	(36,236)	-	(2,380,267)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	(86,899,992)	-	32,763,618	(54,136,374)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(19,430,303)	(4,117,531)	(628,336)	-	(24,176,170)
Трошкови производних услуга	(785,771)	(984,863)	(19,669)	-	(1,790,303)
Трошкови амортизације и резервисања	(12,255,985)	(756,237)	(150,757)	-	(13,162,979)
Нематеријални трошкови	(783,624)	(593,425)	(12,243)	-	(1,389,292)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	(183,734)	(226,996)	(81,302)	-	(492,032)
	<u>(35,665,467)</u>	<u>(93,697,025)</u>	<u>(928,543)</u>	<u>32,763,618</u>	<u>(97,527,417)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	<u>12,082,806</u>	<u>(7,471,931)</u>	<u>(106,470)</u>	<u>-</u>	<u>4,504,405</u>
Финансијски приходи	140,307	3,068,646	1,778	-	3,210,731
Финансијски расходи	(1,031,009)	(147,295)	(12,629)	-	(1,190,933)
	<u>(890,702)</u>	<u>2,921,351</u>	<u>(10,851)</u>	<u>-</u>	<u>2,019,798</u>
Добитак/(губитак) редовне активности	<u>11,192,104</u>	<u>(4,550,580)</u>	<u>(117,321)</u>	<u>-</u>	<u>6,524,203</u>
Остали приходи	694,493	716,353	35,153	-	1,445,999
Остали расходи	(1,339,094)	(5,482,841)	(888)	-	(6,822,823)
	<u>(644,601)</u>	<u>(4,766,488)</u>	<u>34,265</u>	<u>-</u>	<u>(5,376,824)</u>
Добитак/(губитак)/ прије опорезивања	<u>10,547,503</u>	<u>(9,317,068)</u>	<u>(83,056)</u>	<u>-</u>	<u>1,147,379</u>
Порез на добитак	(16,724)	(1,041,734)	-	-	(1,058,458)
НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	<u>10,530,779</u>	<u>(10,358,802)</u>	<u>(83,056)</u>	<u>-</u>	<u>88,921</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња	Интерни обрачун између сегмената	У ВАМ
					Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	27,652,717	82,730,172	572,833	(26,000,000)	84,955,722
Приходи од активирања учинака	554,011	-	-	-	554,011
Остали пословни приходи	10,918,426	33,000	1,185	-	10,952,611
	<u>39,125,154</u>	<u>82,763,172</u>	<u>574,018</u>	<u>(26,000,000)</u>	<u>96,462,344</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Трошкови материјала, горива и енергије	(2,006,947)	(107,170)	(30,872)	-	(2,144,989)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	(76,899,075)	(226,080)	26,000,000	(51,125,155)
Набавна вриједност продате електричне енергије из властитих извора	-	(819,430)	-	-	(819,430)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(19,385,924)	(3,984,804)	(625,437)	-	(23,996,165)
Трошкови производних услуга	(803,902)	(797,774)	(18,657)	-	(1,620,333)
Трошкови амортизације и резервисања	(11,071,550)	(757,728)	(147,540)	-	(11,976,818)
Нематеријални трошкови	(685,121)	(677,130)	(5,859)	-	(1,368,110)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	(322,816)	(252,154)	(104,570)	-	(679,540)
	<u>(34,276,260)</u>	<u>(84,295,265)</u>	<u>(1,159,015)</u>	<u>26,000,000</u>	<u>(93,730,540)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	<u>4,848,894</u>	<u>(1,532,093)</u>	<u>(584,997)</u>	<u>-</u>	<u>2,731,804</u>
Финансијски приходи	15,094	2,761,649	46	-	2,776,789
Финансијски расходи	(977,053)	(206,783)	(2,111)	-	(1,185,947)
	<u>(961,959)</u>	<u>2,554,866</u>	<u>(2,065)</u>	<u>-</u>	<u>1,590,842</u>
Добитак/(губитак) редовне активности	<u>3,886,935</u>	<u>1,022,773</u>	<u>(587,062)</u>	<u>-</u>	<u>4,322,646</u>
Остали приходи	2,627,071	1,571,075	1,336	-	4,199,482
Остали расходи	(7,564,573)	(4,225,002)	(2)	-	(11,789,577)
	<u>(4,937,502)</u>	<u>(2,653,927)</u>	<u>1,334</u>	<u>-</u>	<u>(7,590,095)</u>
Губитак прије опорезивања	<u>(1,050,567)</u>	<u>(1,631,154)</u>	<u>(585,728)</u>	<u>-</u>	<u>(3,267,449)</u>
Порез на добитак	-	(321,556)	-	-	(321,556)
Одложени порески приход периода	-	200,222	-	-	200,222
НЕТО ГУБИТАК	<u>(1,050,567)</u>	<u>(1,752,488)</u>	<u>(585,728)</u>	<u>-</u>	<u>(3,388,783)</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2016. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња	У ВАМ Укупно
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	1,514,774	1,790,813	12,773	3,318,360
Некретнине, постројења и опрема	242,337,129	876,792	2,552,450	245,766,371
Средства културе	13,514	993	140	14,647
Дугорочни финансијски пласмани	127,275	1,196,923	1,389	1,325,587
	<u>243,992,692</u>	<u>3,865,521</u>	<u>2,566,752</u>	<u>250,424,965</u>
Обртна имовина				
Залихе	5,841,375	4,008	85,118	5,930,501
Дати аванси	55,313	17,702	720	73,735
Потраживања од купаца	385,341	20,526,328	111,992	21,023,661
Друга краткорочна потраживања	287,406	10,993	3,721	302,120
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	17,286	1,367,478	163	1,384,927
Готовина и готовински еквиваленти	6,007	374,216	-	380,223
Активна временска разграничења	186,586	1,535,441	-	1,722,027
	<u>6,779,314</u>	<u>23,836,166</u>	<u>201,714</u>	<u>30,817,194</u>
Укупна актива	<u>250,772,006</u>	<u>27,701,687</u>	<u>2,768,466</u>	<u>281,242,159</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	33,907,006	4,206,624	373,323	38,486,953
Законске резерве	3,097,009	384,226	34,099	3,515,334
Статутарне резерве	1,339,090	166,132	14,743	1,519,965
Ревалоризационе резерве	104,742,164	1,540,366	1,507,817	107,790,347
Нераспоређени добитак	50,835,790	(6,108,846)	326,609	45,053,553
	<u>193,921,059</u>	<u>188,502</u>	<u>2,256,591</u>	<u>196,366,152</u>
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочна резервисања	1,433,271	281,789	87,479	1,802,539
Разграничени приходи	16,974,534	-	-	16,974,534
Дугорочни кредити	16,440,325	6,734	7,226	16,454,285
Одложене пореске обавезе	10,863,721	39,181	143,684	11,046,586
	<u>45,711,851</u>	<u>327,704</u>	<u>238,389</u>	<u>46,277,944</u>
Краткорочне обавезе				
Краткорочни кредити у земљи	3,712,599	266,616	119,386	4,098,601
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1,330,220	24,993	11,191	1,366,404
Остале краткорочне финансијске обавезе	5,264	366	165	5,795
Примљени аванси	132,408	1,522,519	1,266	1,656,193
Обавезе према добављачима	3,063,079	19,216,228	22,621	22,301,928
Остале обавезе и ПВП	2,895,526	6,154,759	118,857	9,169,142
	<u>11,139,096</u>	<u>27,185,481</u>	<u>273,486</u>	<u>38,598,063</u>
Укупна пасива	<u>250,772,006</u>	<u>27,701,687</u>	<u>2,768,466</u>	<u>281,242,159</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња	У ВАМ Укупно
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	1,615,707	1,781,552	12,721	3,409,980
Некретнине, постројења и опрема	238,518,763	893,657	2,602,829	242,015,249
Средства културе	13,472	1,024	153	14,649
Дугорочни финансијски пласмани	143,894	3,135,784	1,550	3,281,228
	<u>240,291,836</u>	<u>5,812,017</u>	<u>2,617,253</u>	<u>248,721,106</u>
Обртна имовина				
Залихе	5,726,632	3,467	89,202	5,819,301
Дати аванси	1,429	53,087	36	54,552
Потраживања од купаца	1,123,014	23,220,351	50,371	24,393,736
Остала потраживања	922,804	80,171	11,996	1,014,971
Активна временска разграничења	139,589	919,431	-	1,059,020
Текуће доспијеће дугорочних кредита	19,025	211,088	184	230,297
Готовина	1,240,290	230,297	-	1,470,587
	<u>9,172,783</u>	<u>24,717,892</u>	<u>151,789</u>	<u>34,042,464</u>
Укупна актива	<u>249,464,619</u>	<u>30,529,909</u>	<u>2,769,042</u>	<u>282,763,570</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	34,730,626	3,252,148	504,179	38,486,953
Законске резерве	1,931,558	1,580,365	-	3,511,923
Статутарне резерве	1,517,919	-	-	1,517,919
Ревалоризационе резерве	109,069,815	1,276,941	1,345,514	111,692,270
Нераспоређени добитак	40,010,161	928,111	230,549	41,168,821
	<u>187,260,079</u>	<u>7,037,565</u>	<u>2,080,242</u>	<u>196,377,886</u>
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочна резервисања	1,362,428	266,022	87,499	1,715,949
Разграничени приходи	17,521,718	-	-	17,521,718
Дугорочни кредити	17,881,649	31,636	14,166	17,927,451
Одложене пореске обавезе	10,281,121	337,288	226,764	10,845,173
	<u>47,046,916</u>	<u>634,946</u>	<u>328,429</u>	<u>48,010,291</u>
Краткорочне обавезе				
Краткорочни кредити у земљи	3,894,662	279,280	125,058	4,299,000
Текуће доспијеће дугорочнихкредита	1,349,815	23,430	10,491	1,383,736
Остале краткорочне финансијске обавезе	27,352	1,903	852	30,107
Примљени аванси	121,447	1,319,711	1,421	1,442,579
Обавезе према добављачима	2,620,018	20,736,077	-	23,356,095
Остале обавезе и ПВР	7,144,330	496,997	222,549	7,863,876
	<u>15,157,624</u>	<u>22,857,398</u>	<u>360,371</u>	<u>38,375,393</u>
Укупна пасива	<u>249,464,619</u>	<u>30,529,909</u>	<u>2,769,042</u>	<u>282,763,570</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

39.1. Управљање капиталом

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

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

39.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2016.	У ВАМ 31. децембар 2015.
Задуженост а) Готовина и готовински еквиваленти	21,919,290 (380,223)	20,396,442 (230,297)
Нето задуженост	21,539,067	20,166,145
Капитал б)	196,366,152	196,377,886
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.110	0.103

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

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

39.1.2. 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.

39.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2016.	У ВАМ 31. децембар 2015.
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	1,325,587	3,281,228
Потраживања од купаца	21,023,661	24,393,736
Краткорочни финансијски пласмани	1,384,927	1,059,020
Остала потраживања	302,120	1,014,971
Готовина и готовински еквиваленти	380,223	230,297
	24,416,518	29,979,252
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	16,454,285	17,927,451
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1,366,404	1,383,736
Краткорочни кредити	4,098,601	4,299,000
Обавезе према добављачима	22,301,928	23,356,095
Остале краткорочне обавезе	6,306,235	5,660,168
	50,527,453	52,626,450

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

39.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику. Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва.

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2016. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, руководство Друштва сматра да Друштво није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (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 BAM			
	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2016.	2015.	31. децембар 2016.	2015.
EUR	201	2,792	14,094,253	14,559,951
SDR	-	-	30,925	37,150
	<u>201</u>	<u>2,792</u>	<u>14,125,178</u>	<u>14,597,101</u>

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

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

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочним и краткорочним финансијским обавезама на крају извјештајног периода и то по варијабилним каматним стопама.

У случају да је каматна стопа на дугорочне и краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембра 2016. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2016. године био би мањи/већи за износ од 178,207 BAM (2015. године: 193,112 BAM), као резултат већег/мањег расхода камата.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

39.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(е) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

(2) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2016. и 2015. године:

Финансијска имовина

	до 1 мјесец	1 - 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2016.						
Некаматносна	21,403,884	302,120	-	-	-	21,706,004
Фиксна каматна стопа	-	-	1,387,764	5,841,777	-	7,229,541
	<u>21,403,884</u>	<u>302,120</u>	<u>1,387,764</u>	<u>5,841,777</u>	<u>-</u>	<u>28,935,545</u>
31. децембар 2015.						
Некаматносна	24,624,033	1,014,971	-	-	-	25,639,004
Фиксна каматна стопа	-	-	1,061,857	3,390,053	-	4,451,910
	<u>24,624,033</u>	<u>1,014,971</u>	<u>1,061,857</u>	<u>3,390,053</u>	<u>-</u>	<u>30,090,914</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

39.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

Финансијске обавезе

	до 1	1 - 3	3 - 12	1 - 5	преко 5	
31. децембар 2016.	мјесец	мјесеца	мјесеци	година	година	Укупно
Некаматносна	28,608,163	-	-	-	-	28,608,163
Фиксна каматна стопа	-	360,284	4,460,144	3,908,391	13,467,265	22,196,084
Варијабилна каматна стопа	-	-	506,850	1,771,810	-	2,278,660
	<u>28,608,163</u>	<u>360,284</u>	<u>4,966,994</u>	<u>5,680,201</u>	<u>13,467,265</u>	<u>53,082,907</u>
31. децембар 2015.						
Некаматносна	29,016,263	-	-	-	-	29,016,263
Фиксна каматна стопа	-	-	6,686,834	9,343,077	9,684,374	25,714,285
Варијабилна каматна стопа	-	-	4,477,408	-	-	4,477,408
	<u>29,016,263</u>	<u>-</u>	<u>11,164,242</u>	<u>9,343,077</u>	<u>9,684,374</u>	<u>59,207,956</u>

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

(3) Кредитни ризик

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

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

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

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

Управљање потраживањима од купаца

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

39.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2015. и 2014. године су приказани у табели која слиједи:

	31. децембар 2016.		У ВАМ
	Бруто изложеност	Исправка вриједности	Нето изложеност
Недоспјела потраживања од купаца	10,416,756	-	10,416,756
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	29,324,500	(29,324,500)	-
Доспјела, неисправљена потраживања од купаца	10,606,905	-	10,606,905
	<u>50,348,161</u>	<u>(29,324,500)</u>	<u>21,023,661</u>
31. децембар 2015.		У ВАМ	
	Бруто изложеност	Исправка вриједности	Нето изложеност
Недоспјела потраживања од купаца	9,235,599	-	9,235,599
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	36,344,299	(36,344,299)	-
Доспјела, неисправљена потраживања од купаца	15,158,137	-	15,158,137
	<u>60,738,035</u>	<u>(36,344,299)</u>	<u>24,393,736</u>

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

	31. децембар 2016.		31. децембар 2015.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	1,325,587	1,325,587	3,281,228	3,281,228
Потраживања од купаца	21,023,661	21,023,661	24,393,736	24,393,736
Краткорочни финансијски пласмани	1,384,927	1,384,927	1,059,020	1,059,020
Остала потраживања	302,120	302,120	1,014,971	1,014,971
Готовина и готовински еквиваленти	380,223	380,223	230,297	230,297
	<u>24,416,518</u>	<u>24,416,518</u>	<u>29,979,252</u>	<u>29,979,252</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	16,454,285	16,454,285	17,927,451	17,927,451
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1,366,404	1,366,404	1,383,736	1,383,736
Краткорочни кредити	4,098,601	4,098,601	4,299,000	4,299,000
Обавезе према добављачима	22,301,928	22,301,928	23,356,095	23,356,095
Остале краткорочне обавезе	6,306,235	6,306,235	5,660,168	5,660,168
	<u>50,527,453</u>	<u>50,527,453</u>	<u>52,626,450</u>	<u>52,626,450</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

39.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик (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.

40. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

41. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2016. години износили су 63.70 GWh или 8.08% (65.08 GWh или 8.2% у 2015. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2016. године

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2016.	ВАМ 31. децембар 2015.
EUR	1.95583	1.95583
RSD	0.01584	0.01611
USD	1.85545	1.79007
CHF	1.82124	1.80860