

Финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2017. године и
Извјештај независног
ревизора

Мјешовити холдинг „Електропривреда
Републике Српске“ Матично предузеће
а.д. Требиње

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА
ГАЦКО" А.Д. ГАЦКО

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА.....	1
1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ	11
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД.....	11
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....	17
4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ.....	27
5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ И УЧИНАКА.....	28
6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....	28
7. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ.....	28
8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	29
9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА.....	29
10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА.....	30
11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ.....	30
12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА	31
13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)	31
14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ.....	31
15. ОСТАЛИ РАСХОДИ	32
16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	32
17. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	34
18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА	35
19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	38
20. ЗАЛИХЕ	38
21. ДАТИ АВАНСИ	38
22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	39
23. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА	41
24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	41
25. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ	41
26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	42
27. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА	42
28. КАПИТАЛ	43
29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	45
30. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ	46
31. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	47
32. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ	48
33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	49
34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА	50
35. ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ	51
36. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	52
37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА	52
38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	57
39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	62
40. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ	62
41. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЈЕШТАВАЊА	63
42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	63

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Šrska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@grantthornton.ba
www.grantthornton.ba

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреде Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Гацко“ а.д. Гацко

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја привредног друштва Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Гацко“ а.д. Гацко (у даљем тексту "Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2017. године и биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима периода, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективно приказивање ових финансијских извјештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, као и за такве интерне контроле за које руководство утврди да су неопходне и које омогућавају састављање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед проневјере или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о овим финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије преведеним у Републици Српској. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, ујеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија подразумијева примјену поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обједођањеним у финансијским извјештајима. Изабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед проневјере или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективно приказивање финансијских извјештаја, у циљу креирања адекватних ревизијских поступака у датим околностима, али не за потребе изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола правног лица.

Извјештај независног ревизора (наставак)

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреде Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Гацко“ а.д. Гацко

Одговорност ревизора (наставак)

Ревизија такође укључује оцјену адекватности примијењених рачуноводствених политика и прихватљивости рачуноводствених пројеција извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за изражавање нашег мишљења са резервом.

Основе за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у напомени 33 уз приложене финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2017. године, обавезе према повезаним правним лицима су признате у износу од 13.173.669 КМ. Ово стање не укључује обавезе према MX EPC Матично предузеће а.д. Требиње у износу од 7.206.528 КМ, које су оспорена од стране Друштва. Евентуални неуспјех у оспоравању ове обавезе од стране Друштва могао би имати значајан утицај на резултат пословања Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2017. године

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте питање наведених у Основи за мишљење са резервом, финансијски извјештаји истинито и објективно, у свим материјално значајним питањима, приказују финансијско стање Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Гацко“ а.д. Гацко на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Извјештај независног ревизора (наставак)

**Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреде Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Гацко“ а.д. Гацко
Скретање пажње**

Скрепемо пажњу на сљедећа питања

1. Као што је обједољено у напомени 2.6. уз финансијске извјештаје, финансијски извјештаји су састављени употребом начела сталности пословања, које подразумијева да ће Друштво бити у стању подмиравати своје текуће обавезе наплатом својих потраживања и обезбиједити обртна средства за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Са стањем на дан 31. децембра 2017. године, краткорочне обавезе превазилазе текућа средства Друштва за износ од 6.122.255 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања обавеза у току редовних оперативних активности. Обзиром да Друштво послује у систему „Електропривреде 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 бити у стању наставити пословати у складу са начелом сталности пословања.

Ови финансијски извјештаји не садрже било какве корекције и/или рекласификације које би биле неопходне уколико Друштво не би било у стању продужити са редовним оперативним активностима у складу са начелом сталности пословања.

2. Као што је објављено у напомени 39 уз финансијске извјештаје, Друштво је тужена страна у судским споровима. Процењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2017. године износи укупно 20.765.976 КМ, без ефеката евентуалних затезних камата и трошкова судских поступака. Од наведеног износа, најзначајнији судски спорови се односе на: судски спор са Боксит Милићи по основу дуга за изведене радове и накнаду штете у износу од 18.661.008 КМ и судског спора "Метеор" д.о.о. Билећа по основу дуга за испоручену робу у износу од 1.459.817 КМ. Руководство Друштва сматра да је исход тих спорова неизвестан, и да Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама, изузев додатних резервисања која су извршена у 2017. години у износу од 147.000 КМ.

Извјештај независног ревизора (наставак)

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреде Републике Српске“ Матично предузеће а.д Требиње, Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Гацко“ а.д. Гацко

Скретање пажње (наставак)

3. Као што је објављено у напомени 39 уз финансијске извештаје, Хрватска Електропривреда ("ХЕП") из Загреба је код надлежног Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске покренула процес усаглашавања међусобних односа са Друштвом, а који датирају од прије 1992. године. Наиме, према Самоуправном споразуму о удрживању рада и представа ради заједничке изградње и заједничког кориштења рудника и термоелектране ("Самоуправни споразум") од 12. маја 1986. године, а који је наслијеђен из претходне Електропривреде Босне и Херцеговине, Хрватска Електропривреда ("ХЕП") из Загреба је имала учешће од једне трећине у заједничкој инвестицији изградње Термоелектране Гацко. Коришћење права на испоруку електричне енергије, по цијени на прату електране, било је уговорено на период од 25 година од уласка у редовну производњу за оба партнера са могућношћу продужења коришћења енергетског капацитета ако се оба партнера о томе договоре. Реализација Самоуправног споразума је вршена за период од 1. јануара 1985. до 28. марта 1992. године. Као резултат ратног периода у Босни и Херцеговини, ХЕП није имала никакав утицај на рад РиТЕ Гацко.

У мају 2017. године ХЕП је Министарству индустрије, енергетике и рударства Републике Српске доставио акт о мирном рјешавању међусобних односа. Руководство Друштва сматра да ове потенцијалне обавезе требају бити предмет договора на нивоу владе држава. На основу информација добијених од Друштва, до дана издавања ових финансијских извјештаја преговори по наведеном основу нису ни започети, и није могуће предвидјети потенцијалне ефекте по наведеном основу.

Наше мишљење није даље модификовано за горе наведена питања.

Остале питања

Финансијски извјештаји Друштва за годину која се завршила 31. децембра 2016. године су ревидирани од стране другог ревизора, који је у свом извјештају од 20. јула 2017. године изразио мишљење са резервом у односу на погрешно евидентирано резервисање за бенефиције запослених.

Бања Лука, 25.10.2018. године

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Невена Милинковић
Овлашћени ревизор

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

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2017. године
(У КМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2017.	Година која се завршава 31. децембра 2016.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије	5	118.595.523	111.512.788
Повећање/(смањење) вриједности залиха учинака		2.724.222	2.570.655
Остали пословни приходи	6	3.605.535	1.070.003
		<u>124.925.280</u>	<u>115.153.446</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(19.371.923)	(18.207.829)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(51.353.594)	(50.689.272)
Трошкови производних услуга	9	(9.924.765)	(10.741.721)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(33.482.316)	(31.743.325)
Нематеријални трошкови	11	(3.501.952)	(3.604.359)
Трошкови пореза и доприноса	12	(6.032.688)	(6.742.583)
		<u>(123.667.238)</u>	<u>(121.729.089)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
		<u>1.258.042</u>	<u>(6.575.643)</u>
Финансијски приходи	13	932.958	158.727
Финансијски расходи	13	(2.040.274)	(1.861.296)
		<u>(1.107.316)</u>	<u>(1.702.569)</u>
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ			
		<u>150.726</u>	<u>(8.278.212)</u>
Остали приходи	14	1.971.928	4.243.614
Остали расходи	15	(210.927)	(187.083)
		<u>1.761.001</u>	<u>4.056.532</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
		<u>1.911.727</u>	<u>(4.221.680)</u>
Порез на добит:	16	(179.793)	102.379
НЕТО ДОБИТАК			
		<u>1.731.934</u>	<u>(4.119.301)</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна и разријеђена зарада по акцији	35	0,0046	(0,0108)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Потписано у име Друштва:

В.Д. Миодраг Шешлија

Др Драган Анђелић

Директор

Извршни директор за економско-финансијске послове

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године
(У КМ)**

Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2017.	Година која се завршава 31. децембра 2016.
Нето добитак / губитак периода	1.731.934	(4.119.301)
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	-
Укупан нето добитак / губитак периода	1.731.934	(4.119.301)

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

БИЛАНС СТАЊА

**На дан 31. децембра 2017. године
(У КМ)**

	Напомена	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	17	8.228.766	8.437.948
Некретнине, постројења и опрема	18	481.653.444	501.111.598
Инвестиционе некретнине	18.1	5.960.978	5.960.978
Учешћа у капиталу и дуг. финансијски пласмани	19	53.126	79.374
		495.896.314	515.589.898
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	20	29.717.821	29.154.083
Дати авансе	21	6.903	100
Потраживања од купаца	22	7.489.574	124.644
Друга краткорочна потраживања	23	749.524	549.068
Краткорочни финансијски пласмани		23.860	26.295
Готовина и готовински еквиваленти	24	176.907	64.325
Порез на додату вриједност	25	76.001	76.001
Активна временска разграничења	26	2.584.476	5.071.059
		40.825.065	35.065.575
Укупна актива		536.721.380	550.655.473
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
	28		
Акцијски капитал		379.959.879	379.959.879
Законске резерве		95.280	95.280
Ревалоризационе резерве		68.703.453	74.391.190
Акумулирани губитак		(20.427.973)	(27.838.663)
		428.330.639	426.607.687
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	29	12.846.825	13.319.918
Разграничени приходи	30	1.497.960	2.400.185
Дугорочни кредити	31	23.824.675	28.378.239
Одложена пореске обавезе	19в)	12.964.693	12.775.919
		51.134.153	56.874.261
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредитата	31	11.283.515	10.607.243
Обавезе према добављачима и примљени аванси	32	24.271.728	36.732.215
Остале краткорочне обавезе	33	21.567.396	19.695.421
Обавезе по основу пореза на додату вриједност		133.966	138.448
		57.256.605	67.173.327
Укупна пасива		536.721.380	553.490.609
Ванбилансна евиденција	36	37.682.221	31.244.304

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године
(У КМ)**

	Акцијски капитал	Законске резерве	Рев. резерв	Акумулирани губитак	Укупно
Статије, 1. јануар 2016. године	<u>379.959.879</u>	<u>95.280</u>	<u>81.526.544</u>	<u>(30.854.715)</u>	<u>430.726.988</u>
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизација некретнина, постројења и опрема	-	-	(7.134.548)	7.134.548	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу искњижавање некретнина, постројења и опрема	-	-	(806)	806	-
Нето добртак/губитак године	-	-	-	(4.119.301)	(4.119.301)
Статије, 31. децембар 2016. Године / 1. јануар 2017. године	<u>379.959.879</u>	<u>95.280</u>	<u>74.391.190</u>	<u>(27.838.662)</u>	<u>426.607.687</u>
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизација некретнина, постројења и опрема	-	-	(5.687.737)	5.687.737	-
Одложени порезе	-	-	-	(8.982)	(8.982)
Нето добртак/губитак године	-	-	-	1.731.934	1.731.934
Статије, 31. децембар 2017. године	<u>379.959.879</u>	<u>95.280</u>	<u>68.703.453</u>	<u>(20.427.973)</u>	<u>428.330.639</u>

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

БИЛАНС ТОКОВА ГТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године
(У КМ)

	За годину која се завршава	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	121.884.255	134.501.446
Остали приливи из пословних активности	719.353	1.650.676
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(36.921.626)	(40.683.406)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(50.510.242)	(49.269.209)
Одливи по основу камате	(1.212.348)	(1.213.386)
Одливи по основу осталих дажбина	<u>(27.164.481)</u>	<u>(31.988.346)</u>
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>6.794.911</u>	<u>12.997.775</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи/(одливи) по основу дугорочних финансијских пласмана	28.684	32.271
Приливи од камата	2.342	115
Приливи по основу продаје акција и удјела	-	-
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(4.306.306)	(17.790.763)
<i>Нето одливи готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<u>(4.275.280)</u>	<u>(17.758.377)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу исплаћених дивиденди	-	-
Приливи по основу дугорочних кредита	6.500.000	10.820.330
Одливи по основу осталих дугор. и кратк. обавеза	(12.349)	(20.802)
Одливи по основу финансијског лизинга	-	(239.662)
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	<u>(8.894.700)</u>	<u>(5.802.665)</u>
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања</i>	<u>(2.407.049)</u>	<u>4.757.201</u>
Нето повећање/смањење готовине и еквивалентна готовина	112.582	(3.401)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	64.325	67.726
Позитивне курсне разлике	<u>176.907</u>	<u>64.325</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године (напомена 25)	<u>176.907</u>	<u>64.325</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно Предузеће Рудник и Термоелектрана Гацко, а.д. Гацко основано је Одлуком Јавног Предузећа Електропривреда Републике Српске од 19. августа 1992. године, као Зависно државно Предузеће Рудник и Термоелектрана Гацко, а.д. Гацко.

У складу са наведеним Рјешењем Предузеће је регистровано за обављање дјелатности производње термоелектричне енергије и производње угља.

Рјешењем Основног суда у Требињу од 10. маја 2005. године, извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања где је Предузеће као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

На дан 31.12.2017. године Предузеће је запошљавало 1.856 радника, а 31.12.2016. године 1.791 радника.

Руковођење Предузећем

Директор Друштва и четири Извршна директора чине Управу Предузећа и као одговорна лица имају директан и индиректан утицај на управљање Предузећем.

в.д. Директор Друштва
Миодраг Шешлија
дипл.инг.руд.

в.д. Извршни директор за производњу ел. енергије и развој Термоелектране
Ђорђо Миловић
стручовни инг. индустриског инжињерства – спец.маш.инг.

в.д. Извршни директор за производњу угља и развој Рудника
Петар Марковић
дипл.инг.руд.

в.д. Извршни директор за економско-финансијске послове
Драган Анђелић
дипл.економиста

в.д. Извршни директор за правне послове
Огњен Куљић
дипл.правник

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје друштва "Рудник и Термоелектрана Гацко" а.д. Гацко, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе вредновања и састављања неконсолидованих финансијских извјештаја

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

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

2.2. Основе вредновања и састављања неконсолидованих финансијских извјештаја

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

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

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

2.3. Функционална валута и валута презентација

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

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

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

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

Одлуком Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске (број 295/17 од 04.10.2017. године) о утврђивању и објављивању превода Концептуалног оквира за финансијско извјештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда (MPC), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), утврђени су и објављени сљедећи преводи издати од стране Одбора за међународне рачуноводствен стандарде:

- Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (MPC), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ),
- Међународни рачуноводствени стандарди (IAS),
- ИФРИЦ тумачења,
- Међународни стандарди финансијског извјештавања,
- Тумачења СИЦ.

Утврђени преводи почеће да се примјењују од финансијских извјештаја који се састављају на дан 31.12.2018. године. Ступањем на снагу ове Одлуке престаје да важи Одлука о почетку обавезене примјене издања MPC/МСФИ (објављених до 01. јануара 2009. године (број 427/10 од 23.07.2010. године).

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

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

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

Наиме, на основу одредби 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").

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

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 MPC/MСФИ (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.

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.

(б) Објављени нови Стандарди, измене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској до састављања финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2017. године.

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2017. 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 изузети 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 изузети за упоредна обједонајивања 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 исплат у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

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

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

- 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 – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- 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 "Одјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 "Заједнички аранжмани" и IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 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 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у пријужене 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 "Обезвређење 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),

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

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

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

- 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 раширишавање 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 раширишавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда "Унапређења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2010. - 2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 и IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2011. - 2013.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године), и
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године).

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

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

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

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

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи 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 „Плаћање 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 придржане ентитете и заједничке подухвате" – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придрженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријeme, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),
- Измјене IFRS 4 „Уговори у осигурању“, примјена 9 „Финансијски инструменти“ са IFRS 4 „Уговори у осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године где се IFRS 9 „Финансијски инструменти“ пријењују по први пут),
- Измјена IAS 7 „Извјештаја 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 пеироде 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. јануара 2018. године),
- Измјене разних Стандарда „Унапријеђења IFRS која су резултат годишњег унапријеђења IFRS (IFRS 1, IFRS 12 и IAS 28) са циљем отклањања неусаглаштеости и усаглашавања текста (измјене IFRS 12 су примјењене за годишњи период који почиње 01. јануара 2017. године, а измјена IFRS 1 и IAS 28 би требало да се примијене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године и
- IFRIC 22 „Трансакције у стварној 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.

a. Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало неконсолидовани биланс успеха, неконсолидовани извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу и неконсолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2016. године, односно неконсолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2016. године.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

- 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ НЕКОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**
- 2.4. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS") (наставак)**
- 6. Сталност пословања**

Ови финансијски извјештаји су састављени употребом начела сталности пословања, који подразумијева да ће Друштво бити у стању подмиравати своје текуће обавезе наплатом својих потраживања и обезбиједити обртна средства за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Са стањем на дан 31.12.2017. године, краткорочне обавезе превазилазе текућа средства Друштва за износ од 6.122.255 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања обавеза у току редовних оперативних активности.

Обзиром да Друштво послује у систему „Електропривреде 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 бити у стању наставити пословати у складу са начелом сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате и порез на додату вриједност. Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе примјеном методе ефективне каматне стопе.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

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

Руководство Друштва је, почевши од 1. јануара 2014. године, усвојило IFRIC Тумачење 20 – "Трошкови уклањања отк rivke u производној фази површинског копа". Трошкови и средства уклањања отк rivke у фази припреме копа се капитализују у складу са одредбама MPC 16 – "Некретнине, постројења и опрема" и MPC 38 – "Нематеријална имовина". Трошкови и средства уклањања отк rivke у производној фази површинског копа се капитализују по општем приступу. Према општем приступу капитализују се само издаци и средства који су изнад очекиваних трошкова отк rivke у производној фази површинског копа за одређени период.

Средства за отк rivку ће се алоцирати на основу количине уклоне отк rivке и ископане руде ("тренутни однос отпада и руде") у поређењу са очекиваном количином у тој фази ("однос животне фазе отпада и руде"). Средства уклањања отк rivke у производној фази површинског копа се систематски умањују или амортизују на основу очекиваног корисног вијека трајања појединачне идентификоване компоненте рудног лежишта. У 2017. години, Друштво је промијенило метод обрачuna амортизације за годину која завршава на дан 31. децембар 2017. године и примијенило функционални метод онрачуна амортизације за отk rivku.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек кориштења средства увећавају вриједност средства. Накнада улагања и средство повећавају набавну вриједност или смањују исправку вриједности, у зависности од процијењеног преосталог корисног вијека употребе некретнине, постројење и опреме, уколико се тим улагањем побољшава стање средства изнад његовог стандардног учинка, а нарочито ако се тим улагањем:

- врши изменјена постројења којим се прозужава корисни вијек употребе, укључујући и повећање капацитета средства,
- врши надоградња машинских дијелова којим се значајно побољшава квалитет коначног производа и
- усвајају нови производни процеси који омогућавају значајно смањење претходно процијењених трошкова пословања.

Остала улагања на поправкама или одржавању средства којим се не мијења процијењени стандарни учинак признају се као расход периода.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Трошкови одржавања средства у функционалном стању су трошкови текућег одржавања и не повећавају књиговодствену вриједност средства. Комисија коју формира Управа доноси одлуку о карактеру улагања (инвестиционо улагање или одржавање). Та Комисија доноси одлуку о преосталом проценењеном вијеку коришћења средства у којим се врши накнадно улагање, те одлуку о повећању набавне вриједности или смањењу исправке вриједности. Уколико је преостали проценењени вијек коришћења некретнина, постројења и опреме једнак првобитно проценењеном, књиговодствена корекција се спроводи сразмјерном корекцијом набавне вриједности и исправке вриједности. Уколико је преостали проценењени вијек коришћења некретнина, постројења и опреме различит од првобитно проценењеног, књиговодствена корекција се спроводи на начин да садашња вриједност средства одржава преостали корисни вијек коришћења.

Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

3.5. Амортизација

Амортизација нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме се обрачунава по стопама које су добијене на основу процене преосталог вијека коришћења и набавне и проценењене вриједности некретнина, постројења и опреме.

	31. децембар 2017.		31. децембар 2016.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	0.8%-10%	10-120	0.8%-10%	10-120
Надземни водови	2.0%	50	2.0%	50
Трансформаторске станице	2.77	36	2.77	36
Трансформатори	2.78%-5%	20-36	2.78%-5%	20-36
Нисконапонски развод	2.77	36	2.77	36
Мјерни уређаји	3.3%-11.1%	9-30	3.3%-11.1%	9-30
Теретна возила	6.66-14,29%	7-15	6.66-14,29%	7-15
Путничка возила	6.66-8.33%	12-15	6.66-8.33%	12-15
Намјештај	10%	10	10%	10
Рачунари	20%	5	20%	5

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услојд умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања представљају улагања у софтвер који још увек није комплетиран и евидентиран је у оквиру нематеријалних улагања у припреми.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Обезвређење вриједности имовине

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

Обезвређење 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 обезвређење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

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

На дан 31. децембра 2017. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности неректнине, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

3.8. Залихе

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

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

3.9. Разграничени приходи од донација

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

3.10. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбеђење 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 РИТЕ ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у висини од три до шест просјечних нето плате радника, остварених у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа по том основу и то:

- до 5 година радног стажа код Послодавца.....3 плате;
- од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца.....4 плате;
- од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца.....5 плате;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца6 плате.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде за проведени рад код Послодавца у Електропривреди РС или у бившој Електропривреди БиХ и то:

- за 10 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској,
- за 20 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској,
- за 30 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској.

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

3.11. 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) и Измјенама Закона о порезу на добит (Службени гласник Републике Српске 1/17), 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 ефекта усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Најзначајнија измена дефинисана новим Законом о порезу на добит односи се на признавање расхода амортизације у пореском билансу, с обзиром на потпуно нови модел за признавање истих. Наиме, нови модел за обрачун расхода амортизације у пореском билансу односи се на формирање четири групе сталних средстава, са одговарајућим амортизационим стопама, при чему је прописан појединачан и группни обрачун расхода амортизације. Прописане пореске стопе амортизације дате су у прегледу како слиједи:

	Стопа која се признаје у пореском билансу (%)
Појединачни обрачун амортизације - пропорционална метода	
Непокретности и постројења	3%
Нематеријална средства, осим софтвера	10%
Групни обрачун амортизације - дегресивна метода	
Компјутери, информациони системи, софвери и сервери	40%
Опрема и остала средства	20%

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Опорезивање (наставак)

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.12. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва, од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент. Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

(а) Финансијска имовина

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина расположива за продају

Акције које не котирају на берзи и откупиви дужнички вриједносни папире држани од стране Друштва, а којима се тргује на активном тржишту, су класификовани као расположиви за продају и презентују се по фер вриједности, користећи се текућом тржишном вриједности неког другог инструмента који је суштински једнак или се базира на очекиваним новчаним токовима имовине која представља основ улагања. Улагања за која није могуће реално утврдити фер вриједност се мјере по трошку. Добици и губици који настају због промјене фер вриједности директно утичу на капитал, односно на нереализоване добитке/губитке од ХоВ расположивих за продају, са изузетком умањења за импаритетне губитке, камате обрачунате користећи метод ефективне каматне стопе и добитак или губитак на монетарну имовину од курсних разлика, који се директно признају у биланс успјеха

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

Фер вриједност финансијских средстава расположивих за продају изражених у страној 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

Обvezнице 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, где би признавање прихода било нематеријално.

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

Готовински еквиваленти и готовина

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

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

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из посповања 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 одобрен од стране повјериоца. Финансијске обавезе су исказане по амортизираној вриједности коришћењем ефективне каматне стопе. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

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

3.13. Трошкови позајмљивања

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

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

3.14 Резервисања

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

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

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

3.15. 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 додијељивати донације само из добити и такве донације могу бити додијељене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 26.01.2010. године као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у марту 2016. године. Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру Холдинга и потраживања која Зависним предузећима Холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у Холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилиансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилиансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала након 31.12.2004. године се унутар Холдинга рачуноводствено евидентирају у корист прихода текућег периода. Приликом наплате ових потраживања умањују се потраживања из интерних односа у складу са уговором о међусобним економским односима. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему Електропривреде Републике Српске. односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

3.18 Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике. Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање. Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања-сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа. Рудници и термоелектране и консолидовани извјештаји Холдинга.

3.19 Догађаји након датума билансирања

Догађаји послије датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину (МРС- 10. п- 2).

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања и који пружају доказ о стањима која су постојала на дан биланса стања врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извјештајима (МРС- 10. п- 8 и 19).

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на дан биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извјештаје врши објелодањивање природе пословног догађаја и процјена његових финансијских ефеката или изјава да таква процјена не може да се изврши (МРС- 10. п- 10 и 21).

3.20 Грешке из претходног периода

Грешка може да произађе у односу на признавање, мјерење, презентовање и објелodaњivaњe информација у финансијским извјештајима. За износ материјално значајне грешке и кумулативно материјално беззначајних грешака из претходних периода врши се корекција почетног стања нераспоређене добити или губитка из ранијих година. Ентитет ће материјалну грешку из претходног периода кориговати ретроактивно, у првом сету финансијских извјештаја који су одбрени за издавање.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. 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 процјењених 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 исткуству са сличним средствима и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора за новонабављена средства која нису била предмет процјене. Адекватност процјењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или где год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

Обезвређење вриједности средстава

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

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 политike.

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза. У Републици Српској не постоји довољно тржишно исткуство, стабилност и ликвидност у условима купопродаје финансијских инструмената пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Сходно томе, у таквом окружењу није могуће поуздано утврдити правичну вриједност. По мишљењу руководства Друштва, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ И УЧИНАКА

	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2017.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2016.
Приходи од продаје повезаним правним лицима (напомена 34):		
- електрична енергија	118.595.523	111.512.788
	118.595.523	111.512.788

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2017.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2016.
Приходи од продаје угља у земљи	719.250	693.210
Приходи од продаје угља у иностранству	4.213	-
Приходи од повећање вредности површинског копа (Напомена 18)	2.540.908	-
Остали пословни приходи	341.164	376.793
	3.605.535	1.070.003

7. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2017.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2016.
Трошкови режијског материјала	84.268	260.246
Утрошене ауто гуме	547.882	593.487
Утрошени остали материјал	616.224	227.329
Трошкови резервних дијелова	4.009.928	4.349.291
Трошкови канцеларијског материјала	19.686	16.239
Трошкови материјала за заштиту на раду	50.292	191.482
Трошкови електричне енергије:	2.464.196	2.552.585
Трошкови горива и мазива	11.579.447	10.017.170
	19.371.923	18.207.829

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
Бруто зараде	43.439.723	40.288.000
Накнаде члановима Надзорног одбора	70.434	60.242
Регрес за коришћење годишњег одмора	2.021.898	1.869.457
Трошкови накнада за топли оброк	1.385.319	1.310.107
Примања за огрев и зимницу	-	1.476.300
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	71.322	75.954
Трошкови ноћења на службеном путу	146.040	150.540
Накнаде за превоз са посла и на посао	1.016.829	1.173.973
Помоћ радницима	570.362	531.897
Остале накнаде (Васкрс и Божић)	243.760	133.022
Накнаде за привремене и повремене послове	1.082	1.472
Накнаде по уговору о дјелу	236.397	312.531
Остали лични расходи и накнаде	2.150.428	3.305.777
	51.353.594	50.689.272

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2017.	2016.
Трошкови производних услуга на изради учинака	221.889	280.960
Трошкови транспортних услуга	530.287	553.438
Трошкови услуга одржавања:		
- Трошкови услуга текућег одржавања основних средстава и трошкови ремонта	3.646.506	3.499.943
- трошкови услуга трећих лица (НС радника)	4.741.880	5.628.736
- трошкови услуга трећих лица (НС машина)	111.435	132.635
- трошкови одржавања возила	49.153	89.721
Трошкови закупнина	33.032	31.739
Трошкови рекламе и пропаганде	53.911	96.422
Трошкови комуналних услуга	332.439	337.851
Трошкови истраживања	58.200	-
Трошкови осталих услуга	146.033	90.276
	9.924.765	10.741.721

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017	2016
Трошкови амортизације (напомена 17 и 18)	32.644.219	31.493.325
Трошкови резервисања		
- Резервисање за отпремнине (напомена 29)	690.597	-
- Резервисање за друга обавезе (напомена 29)	<u>147.500</u>	<u>250.000</u>
	<u>33.482.316</u>	<u>31.743.325</u>

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови општих и заједничких послова (напомена 34)	2.645.600	2.741.558
Трошкови консултантских услуга	6.527	125.214
Трошкови стручног усавршавања	12136	38.247
Трошкови одржавања софтвера	259.082	32.695
Трошкови здравствених услуга	3.231	223.761
Трошкови репрезентације	77.393	84.667
Трошкови премија осигурања	67.501	97.130
Трошкови платног промета	16.267	14.143
Трошкови чланарина	29.642	34.757
Трошкови стручне литературе	3.159	3.679
Трошкови огласа и рекламе	25.826	29.429
Трошкови стипендија	146.402	153.622
Трошкови такси	4.466	14.904
Трошкови судских поступака	204.720	10.553
	<u>3.501.952</u>	<u>3.604.359</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У КМ Година која се завршава 31. децембра	2017.	2016.
Накнаде за коришћење природних необновљивих ресурса	4.757.181	4.535.179	
Накнаде за воде	285.171	259.207	
Регулаторна накнада	366.954	429.954	
Накнада за противпожарну заштиту	49.970	46.061	
Накнада за кориштење шума	89.481	83.689	
Порез на имовину	113.511	126.236	
Накнада за концесије	39.666	47.249	
Остали порези и доприноси	330.754	1.215.008	
	6.032.688	6.742.583	

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)

	У КМ Година која се завршава 31. децембра	2017.	2016.
Финансијски приходи			
Приходи од камата	3.135	1137	
Позитивне курсне разлике	929.812	157.574	
Остали финансијски приходи	11	16	
	932.958	158.727	
Финансијски расходи			
Расходи камата	(1.928.719)	(1.539.931)	
Негативне курсне разлике	(111.547)	(321.359)	
Остали финансијски расходи	(8)	(6)	
	(2.040.274)	(1.861.296)	
	(1.107.316)	(1.702.569)	

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У КМ Година која се завршава 31. децембра	2017.	2016.
Добици од продаје материјала	166.760	11.180	
Вишкови	1.498	1.822	
Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	-	42	
Неплаћена отписана потрживања (напомена 27)	-	31.361	
Приходи од укидања неискоришћених дугорочних резервисања (напомена 29)	799.023	3.462.791	
Приходи од укидања разграничен приходи (напомена 30)	902.225	199.629	
Приходе од наплате за прекорачање телефонски рачун	67.210	521.878	
Остали приходи	35.212	14.912	
	1.971.928	4.243.615	

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава	Година која се завршава
	31. децембра	31. децембра
	2017	2016
Губици по основу расходовања непретнине, постројења и опреме (напомена 18)	11.001	100
Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања (напомена 27)	35.684	42.039
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	164.242	140.574
	210.927	182.713

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

a) Компоненте пореза на добитак

	У КМ	
	31. децембар	31. децембар
	2017.	2016.
Одложени порески приход	48.644	-
Одложени порески расход	(228.437)	102.379
	(179.793)	102.379

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

	У КМ	
	Година која се завршава	Година која се завршава
	31. децембра	31. децембра
	2017.	2016.
(Губитак)/ добитак прије опорезивања	1.911.727	(4.221.680)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(191.172)	422.168
Порески ефекти прихода који се не признају	124.555	399.174
Порески ефекти расхода који се не признају	(312.392)	(54.166)
Порески ефекти разлике у трошковима амортизације	(83.568)	163.839
Порески ефекти трансферних цијена	-	-
Одложени порески расход периода	-	-
Порески губитак	(462.577)	(931.015)
<i>Текући порез на добитак</i>	-	-
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	0.00%	0.00%

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложене пореске обавезе

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2017	2016
Стање. 1. јануар	(12.775.919)	(12.878.295)
Корекција почетног стања	(8.981)	
Амортизација ревалоризационих резерва	1.055.075	792.727
Ефекти разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	(1.004.178)	(726.322)
Остало	(230.689)	35.971
Стање. 31. децембар	(12.964.693)	(12.775.919)

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

17. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Улагања у развој	Концесије, патенти и лиценце	Остала нематеријална улагања	Нематеријал на улагања у припреми	У КМ Укупно нематеријал на улагања
Набавна вриједност					
Стање 1. јануар 2016. Године	1.602.286	2.732.205	9.638.339	342.180 1.209.835	14.315.014 1.209.835
Набавке у току периода	-	-			
Преноси у некретнине, постројења и опрема (напомена 18)	-	157.640	49.616	(344.498)	(137.242)
Стање, 31. децембар 2016.					
Године /1. јануар 2017. године	1.602.286	2.889.845	9.687.955	1.207.517	15.387.607
Набавке у току периода	-	188.165	513.261	-	701.426
Преноси са инвестиција у току	-	-	-	321.507	321.507
Преноси у некретнине, постројења и опрема (напомена 18)	-	-	-	(697.295)	(697.295)
Стање, 31. децембар 2017. године	1.602.286	3.078.010	10.201.216	831.733	15.713.245
Исправка вриједности					
Стање 1. јануар 2016. Године	160.097	121.721	6.109.303	-	6.391.121
Амортизација у току периода (напомена 10)	53.309	122.916	382.313	-	558.538
Стање, 31. децембар 2016.					
Године /1. јануар 2017. године	213.406	244.637	6.491.616	-	6.949.659
Амортизација у току периода (напомена 10)	53.410	105.715	375.695	-	534.820
Стање, 31. децембар 2017. Године	266.816	350.352	6.867.311	-	7.484.479
Садашња вриједност					
Стање, 31. децембар 2016. Године	1.388.880	2.645.208	3.196.339	1.207.521	8.437.948
Стање, 31. децембар 2017. Године	1.335.470	2.727.658	3.333.905	831.733	8.228.767

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА

Набавна вриједност	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остало средство	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно некретнине постројења и опрема	У КМ
						Разграничен трошкове амортизација	
Статње 1. јануар 2016. године	43.116.978	374.466.235	679.925.406	34.691.692	-	1.132.200.311	-
Набавке у току периода	-	-	-	19.555.118	-	19.555.118	-
Активирања и преноси	3.508.228	5.885.230	12.279.355	(21.948.767)	-	(275.954)	-
Днос са нематеријалних улагања (напомена 17)	-	134.952	2.290	-	-	137.242	-
Днос са запаха на инвестиције	-	-	-	2.116.552	-	2.116.552	-
Рекуптивација копа (напомена 28)	-	10.662.004	-	-	-	10.662.004	-
Мањак	-	-	(22.665)	(2.314)	-	(24.979)	-
Продаја	(2.108)	-	-	-	-	(2.108)	-
Отписи и расходовања (напомена 15)	-	-	(297.677)	-	-	(297.677)	-
Статње, 31. децембар 2016. Године /1. јануар 2017. године	46.623.098	391.148.421	691.386.709	34.412.281	-	1.164.070.509	-
Набавка у току периода	-	-	-	7.992.160	5.967	7.998.127	-
Активирања и преноси	807.288	1.087.528	5.048.268	(6.937.117)	(5.967)	-	-
Активирање површинског копа	-	28.513.575	-	(28.513.575)	-	-	-
Повећање вредности површинског копа (напомена 6)	-	2.540.871	-	-	-	2.540.871	-
Днос са трошкова	-	-	-	578.641	-	578.641	-
Днос са нематеријалних улагања (напомена 17)	-	617.570	79.725	-	-	697.295	-
Пренос са запахе на инвестиције	-	-	-	520.596	-	520.596	-
Отписи и расходовања (напомена 15)	-	-	(2.559.758)	-	-	(2.559.758)	-
Статње, 31. децембар 2017. Године	47.430.386	423.907.965	694.454.944	8.052.986	-	1.173.846.281	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2017. године

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

Исправка вриједности	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остало средство	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрема	Укупно некретнине постројења и опрема	у КМ
							Разграничени трошкове амортизација
Станje, 1. јануар 2016. године	-	189,343,643	442,671,880	-	-	632,015,523	(566,356)
Амортизација у току периода (напомена 10)	-	8.056,579	23,207,051	-	-	31,263,630	(328,843)
Отписи и расходовања (напомена 15)	-	-	(297,677)	-	-	(297,677)	-
Мањак	-	-	(22,565)	-	-	(22,565)	-
Станje, 31. децембар 2016. године /1.	-	197,400,222	465,558,689	-	-	662,958,911	(895,199)
јануар 2017. године	-	8.049,143	23,733,540	-	-	31,782,683	326,716
Амортизација у току периода (напомена 10)	-	-	(2,548,757)	-	-	(2,548,757)	-
Отписи и расходовања (напомена 15)	-	-	-	-	-	-	-
Станje 31. децембра 2017. године	-	205,449,365	486,743,472	-	-	692,152,837	(568,483)
Садашња вриједност							
Станje 31. децембра 2016. године	46,623,098	193,748,199	226,328,020	34,412,281	-	501,111,598	(895,199)
Станje 31. децембра 2017. године	47,430,386	218,458,600	207,711,472	8,052,986	-	481,653,444	(568,483)

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

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

Површински коп – средства за отпливку

Са стањем на 31. децембра 2017. године, у вриједности грађевинских објеката укључен је површински коп са нето евидентираном вриједношћу од 50.882.615 КМ. Са стањем 31 децембра 2017. године Друштво је поново процјенило очекивани корисни вијек на појединачној основи односно за сваку појединачну компоненту рудног лежишта, на бази процјене овлашћених стручних лица – геодета и повећало вриједност површинског копа у износу од 2.540.871 КМ у корист прихода за 2017. годину. (Напомена 6).

Осигурање

На дан 31. децембра 2017. године, осим осигурања возила, Друштво није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање.

Хипотека и залог

Друштво је уписало заложно право на покретним стварима (опреми), а по основи више уговора са кредиторима. Укупна нето садашња књиговодствена вриједност опреме на коју је уписано заложно право на дан 31. децембра 2017. године износи 37.072.643 КМ.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

18.1 ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

На дан 31. децембра 2017. године, инвестиционе неректнине исказане су у износу од износу од 5.960.978 КМ и односе се на грађевинске објекте који се држе ради остваривања зараде, издавањем неректнине или ради увећања вриједности неректнине, а не ради употребе за производњу или пружање услуга, или за потребе административног пословања или продају у оквиру редовног пословања. Инвестиционе неректнине се у почетку одмјерава по набавној вриједности, а после почетног признавања ентитет бира метод фер вриједности или метод набавне вриједности. Друштво је инвестиционе неректнине приказало фер вриједности. Управа Предузећа је на крају 2017. године ангажовала овлаштену процјенитељску кућу КПМГ из Београда која је извршила процјену фер вриједности Инвестиционих неректнини и констатовала да није дошло до промјене фер вриједности у односу на ону приказану у билансу стања на дан 31.12.2017. године.

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У КМ Година која се завршава <u>31. децембар 2017.</u>	У КМ Година која се завршава <u>31. децембар 2016.</u>
Остали дугорочни кредити	76.984	105.669
<i>Минус:</i>		
- Корективни конто за дугорочне пласмане	(23.860)	(26.295)
	<u>53.126</u>	<u>79.374</u>

20. ЗАЛИХЕ

	У КМ Година која се завршава	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Материјал	21.480.432	23.502.956
Залихе робе	186.100	159.849
Залихе недовршене производње	<u>11.491.848</u>	<u>8.767.626</u>
	<u>33.158.380</u>	<u>32.430.431</u>
<i>Минус: Исправка вриједности залиха</i>	<u>(3.440.559)</u>	<u>(3.276.348)</u>
	<u>29.717.821</u>	<u>29.154.083</u>

21. ДАТИ АВАНСИ

	У КМ 31. децембар 2017.	У КМ 31. децембар 2016.
Дати аванси за залихе и услуге	6.903	100
	<u>6.903</u>	<u>100</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У КМ	Година која се завршава
	<i>31. децембар 2017.</i>	<i>31. децембар 2016.</i>
Купци		
- повезана правна лица (напомена 34)	7.372.604	-
- у земљи	361.520	336.848
- у иностранству	-	-
	7.734.125	336.848
Минус: Исправка вриједности (напомена 27)		
- у земљи	(223.318)	(190.972)
- у иностранству	(21.233)	(21.233)
	(244.551)	(212.204)
	7.489.574	124.644

Старосна структура потраживања од купца на дан 31. децембра 2017. и 2016. године је сљедећа:

	<i>31. децембар 2017.</i>	<i>31. децембар 2016.</i>
0-30 дана	7.372.604	79.656
31-60 дана	116.970	33.639
61-90 дана	-	4.545
91-180 дана	-	-
181-365 дана	-	6.804
Над 365 дана	244.551	212.204
Минус: Исправка вриједности	(244.551)	(212.204)
	7.489.574	124.644

Признавање прихода и потраживања по основу испоручене електричне енергије врши се на бази Уговора о међусобним економским односима у Мјешовитом Холдингу "Електропривреда Републике Српске" којим су дефинисана права и обавезе у међусобним економским односима између Зависних и Матичног предузећа МХ ЕРС

Анексом Уговора од 22.12.2017. године, потписаним између Друштва и зависних предузећа, о међусобним економским односима у Мјешовитом Холдингу «Електропривреда Републике Српске», мјењао се члан 16. Уговора и дефинисао је сљедеће:

Производним предузећима ће се по истеку календарске године вршити коначан обрачун цијене електричне енергије произведене за остале купце до мјесечног планског нивоа.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

22. ПОТРАЖИВАЊЕ ОД КУПАЦА (наставак)

Под мјесечним планским нивоом подразумијева се количина која је била утврђена важећим планским документом у моменту њеног фактурисања.

Остварени укупни приход ЕРС-а од продаје осталим купцима умањује се за:

1. износе обрачунате прекоплански произведене електричне енергије, дефинисане у члану 12. Уговора,
2. обрачунате потиснуте електричне енергије, дефинисане у члану 14. овог Уговора,
3. укупне трошкове преноса и рада НОС-а, код продаје у извозу и Дистрикту Брчко,
4. трошкове разлике између купљене електричне енергије од стране ЕРС-а (Матичног предузећа) и просјечне пондерисане производне цијене за неквалификоване купце на прагу свих електрана у Републици Српској, за електричну енергију купљену за снабдијевање електродистрибутивних предузећа и за укупне трошкове купљене електричне енергије од стране ЕРС-а испоручене по активним уговорима осталим купцима, изузев за трошкове купљене електричне енергије условљене непланираним испадом, односа непланираном нерасположивошћу неког од производних предузећа, и
5. трошкове ЕРС-а из члана 21. Уговора.

Коначна обрачунска цијена утврђује се на начин што се остварени приход из претходног става подијели са укупном количином електричне енергије, фактурисане у складу са чланом 21. овог Уговора,

Производна предузећа, по извршеном коначном обрачулу цијене електричне енергије према ставу 1. овог члана, фактуришу ЕРС-у разлику између коначне обрачунске цијене из претходног става и цијене из члана 5. тачке 1. овог Уговора, за количине дефинисане чланом П. овог Уговора.

У случају да је коначна обрачунска цијена, за остале купце из става 4. овога члана; мања од цијене из члана 5. тачке 1. (цијена електричне енергије на прагу електране за продају осталим купцима), производна предузећа ће ЕРС-у издати књижно одобрење за износ разлике између коначне обрачунске цијене из става 4. овога члана и цијене из члана 5. тачке 1. овог Уговора, за количине дефинисане чланом 11. овог Уговора, а у складу са Законом о ПДВ-у.“.

На основу члана 11. Закона о електричној енергији („Службени гласник РС“ бр. 08/08 Пречишћени текс, 34/09, 92/09 и 1/11) и Одлуке Владе РС о принципима за закључивање уговора о међусобним економским односима између предузећа која обављају електроенергетску дјелатност («Службени гласник РС», број 102/09, 117/09 и 48/12 је анекс Уговора о међусобним економским односима у Мјешовитом Холдингу „Електропривреда Републике Српске“ између Друштва и свих зависних предузећа.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

23. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	<u>31. децембар 2017.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Потраживања од запослених	268.039	267.953
Потраживања од фондова	633.428	435.775
Сумљива и спорна потраживања	493.468	493.468
Остала потраживања	115.647	112.929
	<u>1.510.582</u>	<u>1.310.125</u>
Минус: Исправка вриједности (напомена 27)		
- Потраживања од запослених	(267.589)	(267.589)
-Сумљива и спорна потраживања	(493.468)	(493.468)
	<u>(761.057)</u>	<u>(761.057)</u>
	749.524	549.068

24. ГТОВИНА И ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	<u>31. децембар 2017.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Жиро рачун	171.235	59.147
Благајна	5.372	4.878
Благајна угља	300	300
	<u>176.907</u>	<u>64.325</u>

25. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	<u>31. децембар 2017.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Порез на додату вриједност (порески кредит)	76.001	76.001
	<u>76.001</u>	<u>76.001</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.	У КМ
Разграниченчи трошкови ремонта	2.194.610	3.267.174	Година која се завршава
Осталас временска разграничења	389.866	1.803.885	
	2.584.476	5.071.059	

Разграниченчи трошкови ремонта који на дан 31. децембра 2017. године износе 2.194.610 КМ (на дан 31. децембра 2016. године износи 3.267.173 КМ) се односе на разграничење пословних расхода за период до наредног ремонта у 2018. години.

27. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживања од купца (напомена 22)	Осталас потраживања (напомена 23)	Укупно
Станје, 1. јануар 2016. године	205.439	1.063.027	1.268.466
Исправка потраживањатерет трошкова (напомена 15)	42.039	-	42.039
Отписана исправљена потраживања Наплаћена исправљена потраживања (напомена 14)	(3.913) (31.361)	(301.970) -	(305.883) (31.361)
Станје, 31. децембар 2016. године/ 1. јануар 2017. године	212.204	761.057	973.261
Исправка потраживања терет трошкова (напомена 15)	35.684	-	35.684
Отписана исправљена потраживања	(3.337)	-	(3.337)
Станје, 31. децембар 2017. године	244.551	761.057	1.005.608

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

28. 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, донојела 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 2004. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донојете 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 уместо државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

28. КАПИТАЛ (наставак)

Акцијски капитал (наставак)

Структура акцијског капитала Друштва на дан 31. децембра 2017. године према Рјешењу Основног суда у Требињу је била сљедећа:

Опис	% учешћа	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити холдинг ЕПС а.д. Требиње	65%	246.973.921,35	246.973.921,35
Остали акционари	20%	75.991.975,80	75.991.975,80
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10%	37.995.987,90	37.995.987,90
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5%	18.997.993,95	18.997.993,95
Укупно	100%	379.959.879,00	379.959.879,00

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2017. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

Опис	% учешћа	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити холдинг ЕПС а.д. Требиње	65%	246.973.921,35	246.973.921,35
Остали акционари	20%	75.991.975,80	75.991.975,80
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10%	37.995.987,90	37.995.987,90
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5%	18.997.993,95	18.997.993,95
Укупно	100%	379.959.879,00	379.959.879,00

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2017. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Требињу и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 379.959.879,00 КМ.

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2017. године износи 1.00 КМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште).

Законске резерве у износу од 95.280,00 КМ представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2017. године износе 68.703.453,00 КМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања, земљишта и грађевинских објеката. Износ је смањен у односу на 31. децембар 2016. године за 5.687.737,00 КМ.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.	У КМ
Резервисања за:			
- рекултивацију земљишта	10.904.830	11.507.749	
- бенефиције за запослене	1.669.659	1.562.169	
- судске спорове	272.337	250.000	
	12.846.826	13.319.918	

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2017. и 2016. години су била сљедећа:

	Резерви- сања за рекулти- вацију	Бенефициј е за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануар 2016. године	2.569.166	3.799.129	-	6.368.295
Резервисања у току године на терет трошка (напомена 11)	-	-	250.000	250.000
Резервисање у току године на сталну имовину (напомена 18)	10.662.044	-	-	10.662.044
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 14.)	(1.723.421)	(1.739.370)	-	(3.462.791)
Укидање резервисања по основу директних исплат	-	(497.590)	-	(497.590)
Стање, 31. децембар 2016. Године / 1. јануар 2017. Године	11.507.749	1.562.169	250.000	13.319.918
Резервисања у току године на терет трошка (напомена 11)	-	690.598	147.500	838.098
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 14.)	(602.919)	(116.604)	(59.499)	(799.023)
Укидање резервисања по основу директних исплат	-	(466.504)	(65.664)	(532.168)
Стање, 31. децембар 2017. године	10.904.830	1.669.659	272.337	12.846.825

Резервисање за рекултивацију земљишта које у 2016. години износи 10,662,004 КМ је извршено
на основу посебног поглавља "Рекултивација" као саставног дијела "Главног рударског пројекта
Површинског копа Гацко- Централно поље за капацитет од 2.3*106 т/год. ровног угља" (књига II –
Пројектна рјешења), број 91-11/16 од 5. децембра 2016. године, урађеног од стране "ИРМ – Бор"
д.о.о. Зворник. Према наведеном пројекту, укупни трошкови техничке и агротехничке
рекултивације износе 6,580,432 КМ, док трошкови биолошке рекултивације износе 4,081,572
КМ, и то за период рекултивације од 2016. до 2036. године. Рударски институт д.о.о. Бања Лука
је издао Ревизиону клаузулу број I-12.4/16 од 15. децембра 2016. године, којом се потврђује да је
извршена техничка контрола – ревизија пројекта "Главни рударски пројекат Површинског копа
Гацко- Централно поље за капацитет од 2.3*106 т/год. ровног угља".

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнице и јубиларне награде на дан 31. децембра 2017. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнице и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: обрачун укупног резервисања врши се дисконтовањем екстраполиране зараде сваког запосленог појединачно. дисконтовање се врши примјеном методологије сложеног интересног рачуна. Одсуство ових инструмената онемогућава проналажење адекватне дисконтне стопе за период дисконтовања отпремнина. Као помоћне стопе у обрачуну се користила просјечна каматна стопа на дугорочне кредите. Износ овако обрачунате стопе је 5,00 %. Период дисконтовања једнак је броју година неопходном за одлазак у пензију. У обзир се узимају два критеријума – старосни и стажни, краћи период од ова два узима се као број година дисконтовања.

Друштво је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнице и јубиларне награде користило права запослених из Колективног уговора Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ (објављеног у септембру 2017. године) и то:

- за исплату отпремнина приликом престанка радног односа радника због одласка у пензију у висини до 5 година радног стажа код Послодавца 3 плате;
- од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца 4 плате;
- од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца 5 плате;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца 6 плате.
- за исплату јубиларних награда за проведени рад код послодавца у „ЕПРС“ или у бившој Електропривреди БиХ и то за 10, 20 и 30 година рада у висини од једне просјечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години.

30. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Дисконт по дугорочним кред.	1.497.960	2.400.185
	1.497.960	2.400.185

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 1.497.960 КМ се цјелокупно односе на разграничено приходе признате у складу са IAS 20 – „Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи“, а по основу добијених кредитних средстава по никој 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 никим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбиједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2017. и 2016. години су била сљедећа:

	Својење кредита на фер вриједност
Стање. 1. јануар 2016. године	2.599.814
Обраћун укидања дисконта и резервисање (напомена 14)	(199.629)
Стање. 31. децембар 2016. године / 1. јануар 2017. Године	2.400.185
Обраћун укидања дисконта и резервисање (напомена 14)	(902.225)
Стање. 31. децембар 2017. године	1.497.960

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

31. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У КМ	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Дугорочни кредити у земљи	26.764.635	29.159.335
Дугорочни кредити у иностранству	8.343.555	9.826.147
	35.108.190	38.985.482

Минус: Текућа доспијећа дугорочних кредити:

Дугорочни кредити у земљи	(10.175.105)	(8.956.487)
Дугорочни кредити у иностранству	(1.108.409)	(1.650.756)
	(11.283.514)	(10.607.243)
	23.824.675	28.378.239

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Дугорочни кредити у земљи				
НЛБ Банка а.д. Бања Лука	873.344	828.211	1.877.494	2.755.864
Sperbbank а.д. Бања Лука	1.405.954	1.341.465	3.003.689	4.413.075
Uni Credit Bank а.д. Бања Лука	3.548.155	4.081.176	2.233.009	5.460.655
НЛБ Банка а.д. Бања Лука	1.140.188	1.099.382	2.201.392	3.341.581
Uni Credit Bank а.д. Бања Лука	1.665.127	1.606.253	2.692.103	4.231.673
Sperbbank а.д. Бања Лука	1.542.338	-	4.581.842	-
	10.175.106	8.956.487	16.589.529	20.202.848
Дугорочни кредити у иностранству				
Јапанска банка за међународну сарадњу (JBIC)	96.575	105.419	1.398.798	1.426.205
Међународна асоцијација за развој (IDA) 30710	-	468.572	-	-
Европска инвестициониа банка (EIB) 20785	134.373	134.373	268.747	403.120
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	8.746	9.394	16.942	26.023
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	868.715	932.998	5.550.749	6.320.043
	1.108.409	1.650.756	7.235.236	8.175.391

Каматна стопа на дугорочне кредите у иностранству је у распону од 0,75% годишње, до годишње стопе од 4,69 %, док је просечна каматна стопа на дугорочне кредите у земљи 4,566% годишње.

JBIC –Рок отплате кредита је 30 година. Кредит је намјењен за набавку опреме за ревитализацију рудника – Power II. Каматна стопа 0,75 %. Кредит се отплаћује од 05.12.2008. године до 05.12.2038. године.

IDA 3534 – Рок отплате кредита је 30 година. Кредит је намјењен за набавку Skad-Power III.

Каматна стопа ЛИБОР. Почетак отплате кредита је 01.05.2008. године, а крај отплате 05.12.2038.

EIB 20785 –Рок отплате је 14,5 година. Кредит је намјењен за Skad-Power III. Каматна стопа 4,69%. Кредит се отплаћује од 07.03.2006. године до 07.09.2020. године.

IDA/41970 – Рок отплате је 10 година. Кредит је намјењен за Power IV отпадне воде, Замјена система пепела и реконструкција 0,4KW постројења.Период отплате је 10 година.. Каматна стопа је 0,75% годишње. Почетак отплате је 21.08.2011. године, а завршетак 21.08.2021.године.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

31. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Дугорочни кредит код NLB банке (6.500.000,00 KM) исказан на дан 31.12.2017. године у износу од 2.754.838,00 KM (краткорочни дио 877.344,00 KM и дугорочни дио 1.877.494,00 KM) односи се на кредит за набавку трачног транспортера. Наведени кредит је одобрен од стране NLB банке у износу од 6.500.000,00 KM. Кредит је одобрен на период од 96 мјесеци по каматној стопи од 5% на годишњем новоу. Грејс период је 6 мјесеци.

Дугорочни кредит код SBER банке (4.500.000,00 KM) исказан на дан 31.12.2017. године у износу од 1.889.754,00 KM (краткорочни дио 602.522,00 KM и дугорочни дио 1.287.232,00 KM) односи се на кредит за набавку дробилице. Наведени кредит је одобрен од стране SBER банке у износу од 4.500.000,00 KM. Кредит је одобрен на период од 96 мјесеци по каматној стопи од 5,70% на годишњем нивоу. Грејс период је 6 мјесеци.

Дугорочни кредит код SBER банке (6.000.000,00 KM) исказан на дан 31.12.2017. године у износу од 2.519.889,00 KM (краткорочни дио 803.432,00 KM и дугорочни дио 1.716.457,00 KM) односи се на кредит за набавку трачног транспортера. Наведени кредит је одобрен од стране SBER банке у износу од 6.000.000,00 KM. Кредит је одобрен на период од 96 мјесеци по каматној стопи од 5,70% на годишњем нивоу. Грејс период је 3 мјесеци.

Дугорочни кредит Uni credit bank а.д. Бања Лука (7.200.000,00 KM) исказан на дан 31.12.2017. године у износу од 4.205.961,00 KM (краткорочни дио 1.972.952,00 KM и дугорочни дио 2.233.009,00 KM) односи се на кредит за набавку дампера. Наведени кредит је одобрен од стране Uni credit bank а.д. Бања Лука у износу од 7.200.000,00 KM. Кредит је одобрен на период од 53 мјесеца по каматној стопи од 4,35% фиксно. Грејс период је 6 мјесеци.

Дугорочни кредит Uni credit bank а.д. Бања Лука (6.200.000,00 KM) исказан на дан 31.12.2017. године у износу од 4.357.230,00 KM (краткорочни дио 1.665.127,00 KM и дугорочни дио 2.692.103,00 KM) односи се на кредит за ремонт. Наведени кредит је одобрен од стране Uni credit bank а.д. Бања Лука у износу од 6.200.000,00 KM. Кредит је одобрен на период од 50 мјесеци по каматној стопи од 3,55% фиксно.

Дугорочни кредит код NLB банке (4.620.330,00 KM) исказан на дан 31.12.2017. године у износу од 3.341.580,00 KM (краткорочни дио 1.140.188,00 KM и дугорочни дио 2.201.392,00 KM) односи се на кредит за набавку багера. Наведени кредит је одобрен од стране NLB банке у износу од 4.620.330,00 KM. Кредит је одобрен на период од 51 мјесец по каматној стопи од 3,65% на годишњем новоу.

Дугорочни кредит код SBER банке (6.500.000,00 KM) исказан на дан 31.12.2017. године у износу од 6.124.179,00 KM (краткорочни дио 1.542.336,00 KM и дугорочни дио 4.581.843,00 KM) односи се на кредит за ремонт. Наведени кредит је одобрен од стране SBER банке у износу од 6.500.000,00 KM. Кредит је одобрен на период од 48 мјесеци по каматној стопи од 4,23% на годишњем нивоу. Грејс период је 2 мјесеца.

32. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У KM	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Добављачи:		
- повезана правна лица (напомена 34)	3.863.955	3.766.370
- у земљи	17.995.001	17.367.178
- у иностранству	972.975	2.502.081
- остале обавезе пословања	1.309.524	2.472.508
- примљени аванси депозити и каузије	130.273	10.624.078
	24.271.728	36.732.215

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

32. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ (наставак)

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2017. и 2016. године:

	У КМ 31. децембар 2017.	У КМ 31. децембар 2016.
0-30 дана	11.415.965	11.817.814
31-60 дана	11.415.966	11.817.815
	22.831.931	23.635.629

33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У КМ 31. децембар 2017.	У КМ 31. децембар 2016.
Обавезе за нето зараде	2.236.978	2.078.745
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	207.811	190.895
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	1.206.902	1.116.915
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	89.676	105.763
Обавезе према запосленима	185.059	1.301.082
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	4.220	3.765
Остале обавезе	255.249	163.208
Остале обавезе из специфичних послова - повезана правна лица Порез на додату вриједност (напомена 34)	13.173.669	11.392.160
Обавезе за ПДВ	2.061.508	1.123.793
Обавезе за остале порезе и доприносе и остале дажбине ПВР	2.146.119 205	2.219.095 -
	21.567.396	19.695.421

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	У КМ	Напомена	31. децембар 2017.	31.децембар 2016.
БИЛАНС СТАЊА				
АКТИВА				
ПОТРАЖИВАЊА				
Потраживања од купача:	22			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње			7.372.604	-
Укупно потраживања	7.372.604			-
ПАСИВА				
ОБАВЕЗЕ				
Добављачи:	32			
-Добављачи повезана правна лица			3.863.955	3.766.370
			3.863.955	3.766.370
ПАСИВА				
ОБАВЕЗЕ				
Обавезе из специфичних односа:	33			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње			13.173.669	11.392.160
Укупно обавезе	17.037.624			15.158.530

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

Година која се завршава
31. децембра

	Напомена	2017.	2016.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије:	5		
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		118.595.523	111.512.788
		118.595.523	111.512.788
Укупно приходи		118.595.523	111.512.788
РАСХОДИ			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда	11	2.645.600	2.741.558
Укупно расходи		2.645.600	2.741.558
Приходи, нето		115.949.923	108.771.230

Трансакције личних примања кључног руководећег особља

У КМ
Година која се завршава
31. децембра
2017. _____ 2016. _____

Трансакције личних примања кључног руководећег особља	98.738	260.936
--	--------	---------

35. ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ

У КМ
Година која се завршава
31. децембра
2017. _____ 2016. _____

Добитак/(Губитак) обрачунског периода	1.731.934	(4.119.301)
Просјечан пондерисан број издатих акција	379.959.879	379.959.879
Губитак / добитак по акцији	0,0046	(0,0108)

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

36. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.	У КМ
Благајна бонова	109.578	171.661	
Примљене гаранције	500.000	500.000	
Укњижене хипотеке на имовину	37.072.643	30.572.643	
	<u>37.682.221</u>	<u>31.244.304</u>	

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

На дан 31. децембра 2017. године и 2016. године, пословне активности Друштва су организоване у два главна пословна сегмента:

1. Рудник и
2. Термоелектрана.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2017. године дати су у прегледу који слиједи:

2017.	Рудник	Термоелектрана	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје учинака	75.170.961	44.148.025	119.318.986
Приходи од активирања сопствених учинака	1.600.772	940.136	2.540.908
Промјена вриједности залиха учинака	1.716.260	1.007.962	2.724.222
Остали пословни приходи	<u>214.933</u>	<u>126.231</u>	<u>341.164</u>
	<u>78.702.926</u>	<u>46.222.354</u>	<u>124.925.280</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала, горива и енергије	<u>(12.204.311)</u>	<u>(7.167.612)</u>	<u>(19.371.923)</u>
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(32.352.764)	(19.000.830)	(51.353.594)
Трошкови амортизације и резервисања	(21.093.859)	(12.388.457)	(33.482.316)
Трошкови производних услуга	(6.252.602)	(3.672.163)	(9.924.765)
Остали пословни расходи	(2.206.230)	(1.295.722)	(3.501.952)
Трошкови пореза и доприноса	<u>(3.800.594)</u>	<u>(2.232.094)</u>	<u>(6.032.688)</u>
	<u>77.910.360</u>	<u>(45.756.878)</u>	<u>(123.667.238)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Финансијски приходи	792.566	465.475	1.258.041
Финансијски расходи	<u>587.764</u>	<u>345.195</u>	<u>932.959</u>
	<u>(1.285.373)</u>	<u>(754.901)</u>	<u>(2.040.274)</u>
	<u>(697.609)</u>	<u>(409.706)</u>	<u>(1.107.315)</u>
Добитак редовне активности	94.957	55.769	150.726
Остали приходи	1.241.540	729.158	1.970.698
Остали расходи	<u>(132.884)</u>	<u>(78.043)</u>	<u>(210.927)</u>
	<u>1.108.656</u>	<u>651.115</u>	<u>1.759.771</u>
Приходи од ускл.вријед.имовине	20	11	31
Расходи од ускл.вријед.имовине	1	0	1
	19	11	30
Приходи по ос.пром.рач.пол.испр.греш.	756	444	1.200
Добитак прије опорез,	<u>1.204.388</u>	<u>707.339</u>	<u>1.911.727</u>
Текући одложени порез на добит	<u>113.270</u>	<u>66.523</u>	<u>179.793</u>
Нето добитак периода	<u>1.091.119</u>	<u>640.816</u>	<u>1.731.934</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

2016.	РУДНИК	ТЕРМОЕЛЕКТРАНА	УКУПНО
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје учинака	70.689.779	41.516.219	112.205.998
Приходи од активирања сопствених учинака	-	-	-
Промјена вриједности залиха учинака	1619512	951143	2.570.655
Остали пословни приходи	237.380	139.413	376.793
	72.546.671	42.606.775	115.153.446
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала, горива и енергије	(11.470.932)	(6.736.897)	(18.207.829)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(31.934.241)	(18.755.031)	(50.689.272)
Трошкови амортизације и резервисања	(19.998.295)	(11.745.030)	(31.743.325)
Трошкови производних услуга	(6.767.284)	(3.974.437)	(10.741.721)
Остали пословни расходи	(2.270.747)	(1.333.613)	(3.604.360)
Трошкови пореза и доприноса	(4.247.828)	(2.494.755)	(6.742.583)
	(76.689.327)	(45.039.763)	(121.729.090)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Финансијски приходи	99.997	58.728	158.725
Финансијски расходи	(1.172.616)	(688.680)	(1.861.296)
	(1.072.619)	(629.952)	(1.702.571)
Губитак редовне активности	(5.215.275)	(3.062.939)	(8.278.214)
Остали приходи	2.673.477	1.570.138	4.243.615
Остали расходи	(115.109)	(67.604)	(182.713)
	2.558.368	1.502.534	4.060.902
Приходи од ускл.вријед.имовине	1	0	1
Расходи од ускл.вријед.имовине	1	1	2
	0	(1)	(1)
Расходи по ос.пром.рач.пол.испр.греш.	2.752	1.616	4.368
Губитак прије опорезивања	2.659.659	1.562.022	4.221.681

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2017. године дати су у прегледу који спиједи:

	РУДНИК	ТЕРМОЕЛЕКТРАНА	УКУПНО
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријала улагања	5.184.123	3.044.644	8.228.767
Некретнине, постројења и опрема	307.137.360	180.382.257	487.519.617
Дугорочни финансијски пласмани	33.469	19.657	53.126
Биолошка средства и сред.културе	59.728	35.078	94.806
Одложена пореска средства	1.642.220	964.479	2.606.699
	<u>314.056.899</u>	<u>184.446.116</u>	<u>498.503.015</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	18.722.239	10.995.600	29.717.839
Дати аванси	4.349	2.554	6.903
Купци	4.718.432	2.771.142	7.489.574
Друга краткорочна потраживања	472.200	277.324	749.524
Порез на додатну вриједност	47.881	28.120	76.001
Активна временска разграничења	1.628.219	956.256	2.584.475
Текућа доспијећа дугорочних финансијских пласмана	15.031	8.828	23.859
Готовински еквиваленти и готовина	111.451	65.456	176.907
	<u>25.719.802</u>	<u>15.105.280</u>	<u>40.825.082</u>
ПОСЛОВНА АКТИВА			
	<u>339.776.701</u>	<u>199.551.396</u>	<u>539.328.097</u>
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА			
	<u>23.739.799</u>	<u>13.942.421</u>	<u>37.682.220</u>
АКТИВА			
	<u>363.516.500</u>	<u>213.493.817</u>	<u>577.010.317</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	239.374.724	140.585.155	379.959.879
Ревалоризационе резерве	43.283.175	25.420.278	68.703.453
Законске резерве	60.026	35.254	95.280
Нераспоређени добитак	4.668.735	2.741.955	7.410.690
Губитак до висине капитала	(17.538.358)	(10.300.305)	(27.838.663)
	<u>269.848.303</u>	<u>158.482.336</u>	<u>428.330.639</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	9.037.213	5.307.570	14.344.783
Дугорочни кредити	15.009.545	8.815.130	23.824.675
Одложене пореске обавезе	9.809.978	5.761.416	15.571.394
	<u>33.856.736</u>	<u>19.884.116</u>	<u>53.740.852</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	7.108.614	4.174.901	11.283.515
Примљени аванси	82.072	48.201	130.273
Добављачи	14.384.117	8.447.813	22.831.930
Остале краткорочне обавезе	12.866	7.557	20.423
ПВР	84.399	49.567	133.966
Обавезе по основу пореза на додатну вриједност	1.298.750	762.758	2.061.508
Обавез из спец. послова	8.299.411	4.874.258	13.173.669
Обавезе за зараде и накнаде зарада	2.317.072	1.360.820	3.677.892
Остале обавезе	2.484.360	1.459.069	3.943.429
	<u>36.071.661</u>	<u>21.184.944</u>	<u>57.256.605</u>
ПОСЛОВНА ПАСИВА			
	<u>339.776.700</u>	<u>199.551.396</u>	<u>539.328.096</u>
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			
	<u>23.739.800</u>	<u>13.942.421</u>	<u>37.682.221</u>
ПАСИВА			
	<u>363.516.500</u>	<u>213.493.817</u>	<u>577.010.317</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	РУДНИК	ТЕРМОЕЛЕКТРАНА	УКУПНО
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	5.315.907	3.122.041	8.437.948
Некретнине, постројења и опрема	319.395.996	187.581.775	506.977.771
Дугорочни финансијски пласмани	50.006	29.368	79.374
Биолошка средства и сред.културе	59.728	35.078	94.806
Одложена пореска средства	1.786.136	1.049.000	2.835.136
	<u>326.607.772</u>	<u>191.817.263</u>	<u>518.425.035</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	18.367.072	10.787.010	29.154.082
Дати аванси	63	37	100
Купци	78.526	46.118	124.644
Друга краткорочна потраживања	345.913	203.155	549.068
Порез на додатну вриједност	47.881	28.120	76.001
Активна временска разграничења	3.194.767	1.876.291	5.071.058
Текућа доспијећа дугорочних финансијских пласмана	16.566	9.729	26.295
Готовински еквиваленти и готовина	40.525	23.800	64.325
	<u>22.091.311</u>	<u>12.974.262</u>	<u>35.065.573</u>
ПОСЛОВНА АКТИВА			
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	348.699.084	204.791.525	553.490.609
АКТИВА	19.683.912	11.560.392	31.244.304
	<u>368.382.996</u>	<u>216.351.917</u>	<u>584.734.913</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	239.374.724	140.585.155	379.959.879
Ревалоризационе резерве	46.866.450	27.524.740	74.391.190
Законске резерве	60.026	35.254	95.280
Нераспоређени добитак	955.885	561.392	1.517.277
Губитак до висине капитала	(18.494.242)	(10.861.698)	(29.355.940)
	<u>268.762.843</u>	<u>157.844.844</u>	<u>426.607.687</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	9.903.665	5.816.438	15.720.103
Дугорочни кредити	17.878.291	10.499.948	28.378.239
Одложене пореске обавезе	9.834.965	5.776.090	15.611.055
	<u>37.616.920</u>	<u>22.092.477</u>	<u>59.709.397</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	6.682.563	3.924.680	10.607.243
Примљени аванси	6.693.169	3.930.909	10.624.078
Добављачи	14.890.447		23.635.630
Остале краткорочне обавезе	12.866	8.745.183	20.423
ПВР	87.080	7.557	138.223
Обавезе по основу пореза на додатну вриједност	695.390	51.143	1.103.793
Обавез из спец. послова	7.177.061	408.403	11.392.160
Обавезе за зараде и накнаде зарада	2.450.847	4.215.099	3.890.233
Остале обавезе	3.629.898	1.439.386	5.761.743
	<u>42.319.321</u>	<u>24.854.205</u>	<u>67.173.526</u>
ПОСЛОВНА ПАСИВА	348.699.084	204.791.525	553.490.609
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	19.683.912	11.560.392	31.244.304
ПАСИВА	368.382.996	216.351.917	584.734.913

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

38.1 Управљање капиталом

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

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

38.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	У КМ	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Задуженост а)		81.081.280	95.551.764
Готовина и готовински еквиваленти		176.907	64.325
Нето задуженост		80.904.373	95.487.439
Капитал б)		428.330.639	426.607.687
<i>Рацио укупног дуговања према капиталу</i>		<i>0,188882993</i>	<i>0,223829626</i>

- (а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита.
(б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве, као и акумулирани добитак и губитак до висине капитала

38.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

38.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У КМ	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Финансијска имовина			
Дугорочни финансијски пласмани		53.126	79.374
Краткорочни финансијски пласмани		23.859	26.295
Потраживања од купаца		7.489.574	124.644
Остале потраживања		749.524	549.068
Готовина и готовински еквиваленти		176.907	64.325
		8.492.990	843.706

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Управљање капиталом (наставак)

38.1.3. Категорије финансијских инструмената (наставак)

	У КМ	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	23.824.675	28.378.239
Текуће доспијеће дугорочних кредити	11.283.515	10.607.243
Обавезе према добављачима	22.962.204	34.259.707
Остале краткорочне обавезе	23.010.886	23.306.575
	81.081.280	96.551.764

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2017. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

38.2.1. Тржишни ризик

a) Ризик од промјене курса страних валута

Предузеће није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута јер своје пословне трансакције обавља углавном у локалној валути (КМ) као и у ЕУР за који је КМ везана фиксним валутним курсом (1 ЕУР = 1,95583 КМ).

b) Ризик од промјене каматних стопа

Предузеће је изложено тржишним ризицима који кроз ефекте промјене висине каматних стопа дјелују на његов финансијски положај и токове готовине.

Предузеће врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања, прије свега за дугорочне обавезе, јер оне представљају најзначајнију каматоносну позицију.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2.1. Тржишн ризик (наставак)

Књиговодствена вриједност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у слједећем прегледу:

000 KM

	31.децембар <u>2017.</u>	31. децембар <u>2016.</u>
--	-------------------------------------	--------------------------------------

Финансијска средства

Некаматоносна

Потраживања од купци	7.489	125
Остале потраживања	750	549
Дати аванси	7	-
Готовина и готовински еквиваленти	177	64

8.423

738

Фиксна каматна стопа

Дугорочни фин.пласмани	53	79
------------------------	----	----

Варијабилна каматна стопа

Краткорочни фин.пласмани	24	26
--------------------------	----	----

Укупно финансијска средства

8.500

843

Финансијске обавезе

Некаматоносне

Обавезе према добављачима	22.832	23.636
Остале обавезе и примљени аванси	23.121	32.910
	45.953	56.546

Фиксна каматна стопа

Дугорочни кредити	9.530	11.351
Текућа доспијећа дугорочних кредитита	1.130	1.063
	10.660	12.414

Варијабилна каматна стопа

Дугорочни кредити	14.295	17.027
Текућа доспијећа дугорочних кредитита	10.173	9.565
	24.468	26.592

Одложене пореске обавезе

Укупно финансијске обавезе

81.081

95.552

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2.1. Тржишни ризик (наставак)

Ризик Предузећа од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака и добављача.

Кредити примљени по промјењивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику током готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промјене фер вриједности каматних стопа. Током 2017. године највећи дио обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом, која је везана за Еурибор.

38.2.2. Ризик од промјене цијена

Предузеће није изложено значајнијем ризику од промјене цијена власничких хартија од вриједности, обзиром да Предузеће нема значајних 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. Такође, Предузеће је у ограниченој мјери изложено ризику од промјена цијена јер се цијене електричне енергије одређују од стране Регулаторне агенције за 2/3 производње, док се 1/3 произведене електричне енергије продаје по цијенама које се постигну путем Тендера, па је Предузеће изложено ризику промјене цијена.

38.2.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза и односи се на ризик да друга страна неће испунити своје уговорене обавезе према Предузећу, што ће резултирати финансијским губитком.

Предузеће је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Предузећа.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

38.3. Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2017.		31. децембар 2016.		У КМ
	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер Вриједност	
Финансијска имовина					
Дугорочни финансијски пласмани	53.126	53.126	79.374	79.374	
Краткорочни финансијски пласмани	23.859	23.859	26.295	26.295	
Потраживања од купаца	7.489.574	7.489.574	124.644	124.644	
Остале потраживања	749.524	749.524	549.068	549.068	
Готовина и готовински еквиваленти	76.907	76.907	64.325	64.325	
	8.392.990	8.392.990	843.706	843.706	
Финансијске обавезе					
Дугорочни кредити	23.824.675	23.824.675	28.378.239	28.378.239	
Текући досп.дуг.кредита	11.283.515	11.283.515	10.607.243	10.607.243	
Обавезе добављачима	22.962.204	22.962.204	34.259.707	34.259.707	
Остале краткорочне обавезе	22.876.920	22.876.920	22.168.352	22.168.352	
	80.947.314	80.947.314	95.413.541	95.413.541	

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

- 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 дисконтиовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Друштву за сличне финансијске инструменте.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

(а) Друштво се повремено јавља као тужена страна у судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2017. године износи укупно 20.765.976 КМ, без ефекта евентуалних затезних камата и трошкова судских поступака. Од наведеног износа, најзначајнији судски спорови се односе на: судски спор са Боксит Милићи по основу дуга за изведене радове и накнаду штете у износу од 18.661.008 КМ и судског спора 'Метеор' д.о.о. Билећа по основу дуга за испоручену робу у износу од 1.459.817 КМ.

Руководство Друштва сматра да је исход тих спорова неизвијестан, и да Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама, изузев додатних резервисања која су извршен у 2017. години у износу од 147.000 КМ.

(б) Хрватска Електропривреда ("ХЕП") из Загреба је код надлежног Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске покренула процес усаглашавања међусобних односа са Друштвом, а који датирају од прије 1992. године. Наиме, према Самоуправном споразуму о удружилају рада и средстава ради заједничке изградње и заједничког кориштења рудника и термоелектране ("Самоуправни споразум") од 12. маја 1986. године, а који је наслијеђен из претходне Електропривреде Босне и Херцеговине, Хрватска Електропривреда ("ХЕП") из Загреба је имала учешће од једне трећине у заједничкој инвестицији изградње Термоелектране Гацко. Коришћење права на испоруку електричне енергије, по цијени на прагу електране, било је уговорено на период од 25 година од уласка у редовну производњу за оба партнера са могућношћу продужења коришћења енергетског капацитета ако се оба партнера о томе договоре. Реализација Самоуправног споразума је вршена за период од 1. јануара 1985. до 28. марта 1992. године. Као резултат ратног периода у Босни и Херцеговини, ХЕП није имала никакав утицај на рад РиТЕ Гацко. У мају 2017. године ХЕП је Министарству индустрије, енергетике и рударства Републике Српске доставио акт о мирном рјешавању међусобних односа. Руководство Друштва сматра да ове потенцијалне обавезе требају бити предмет договора на нивоу влада двију држава. На основу информација добијених од Друштва, до дана издавања ових финансијских извјештаја преговори по наведеном основу нису ни започети, и није могуће предвидјети потенцијалне ефekte по наведеном основу.

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 poreske законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер: питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење poreskih законova od стране poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od стране poreskih vlasti i Društvo može biti određen dodatni iznos porезa, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske, period za starjelosti poreske obavese je pet godina, pri čemu pravo na utvrđivanje i naplatu dopriroša za penzijsko i invalidsko osiguranje ne zaistarijeva. To znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obavesa u roku od pet godina od trenutka kada je obavesa nastala. Ove činjenice uticu da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini буде значајнији od onog u zemљама sa razvijenijim poreskim sistemom.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**

40. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ (наставак)

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

41. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЈЕШТАВАЊА

Након 31. децембра 2017. године – датума извјештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја, нема догађаја који би изазвали корекције финансијских извјештаја, нити пак догађаја који су материјално значајни за објављивање ових финансијских извјештаја.

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	KM	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
EUR	1.95583	1.9558	
RSD	1.65087	1,5840	
USD	1.63081	1.8554	
JPY	1.4486	1.5849	
CHF	1.67136	2.4943	

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2017. године**