

# Финансијски извјештаји за период који се завршава 31. децембра 2019. 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 .....	3
БИЛАНС УСПЈЕХА.....	10
ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ .....	11
БИЛАНС СТАЊА .....	12
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	13
БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ .....	14
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	15-61

## Извјештај независног ревизора

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

Васе Пелагића 2 /IV  
78 000 Бања Лука  
Република Српска  
Босна и Херцеговина

Т +387 51 211 509; +387 51 211 294

Ф +387 51 211 501

Е office@ba.gt.com  
www.grantthornton.ba

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

### Мишљење са резервом

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Рудник и термоелектрана Гацко“ а.д. Гацко (у даљњем тексту "Предузеће"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2019. године, и биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима периода, извјештај о промјенама на капиталу, биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомена уз финансијске извјештаје, које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у пасусу Основа за мишљење са резервом, приложени финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Предузећа на дан 31. децембра 2019. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

### Основа за мишљење са резервом

1. Као што је објелодањено у напомени 33 уз приложене финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2019. године, стање обавезе према повезаним правним лицима су признате у износу од 6.569.900 КМ. На основу спроведених ревизорских поступака (независно потврђивање исказаног стања обавеза) на дан 31. децембра 2019. године утврдили смо да ово стање не укључује обавезе према МХ ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње у износу од 7.206.528 КМ. Наведено потраживање МХ ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње од Предузећа је оспорено од стране Предузећа на дан 31. децембра 2017. године и које до дана издавања ових финансијских извјештаја није усаглашено са истим. Евентуално признавање ових обавеза као резултат неуспјеха у њиховом оспоравању могао би имати значајан и неповољан утицај на финансијско стање и резултат пословања Предузећа.

Обавили смо ревизију у складу са Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим стандардима су детаљно описане у нашем извјештају у одјељку Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Предузеће у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (ИЕСБА), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с ИЕСБА Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења са резервом.

## Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Као што је објелодањено у напомени 2.6. уз финансијске извјештаје финансијски извјештаји Предузећа са стањем на дан и за годину која се завршава 31 децембра 2019, су састављени употребом начела сталности пословања, који подразумијева да ће Предузеће бити у стању подмирити своје текуће обавезе наплатом својих потраживања и обезбиједити обртна средства за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Са стањем на дан 31. децембра 2019. године, текуће обавезе превазилазе текућа средства Предузећа за износ од 23.318.861 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања обавеза у току редовних оперативних активности. С обзиром да Предузеће послује у систему Мјешовитог Холдинга „Електропривреде Републике Српске“, способност Предузећа 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 Предузећа сматра да ће уз финансијску 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 Предузеће не би било у стању продужити са редовним оперативним активностима у складу са начелом сталности пословања.

По наведеном питању није изражена резерва у нашем мишљењу.

## Истицање питања

1. Као што је објелодањено у напомени 41 уз финансијске извјештаје, Предузеће је тужена страна у судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2019. године износи укупно 24.072.846 КМ, без ефеката евентуалних затезних камата и трошкова судских поступака. Од наведеног износа, најзначајнији судски спорови се односе на сљедеће: судски спор са А.Д. Боксит Милићи по основу дуга за изведене радове и накнаду штете у износу од 18.661.008 КМ и судски спор "Метеор" д.о.о. Билећа по основу дуга за испоручену робу у износу од 1.459.817 КМ. Руководство Предузећа процјењује да су призната резервисања на дан 31. децембра 2019. године у износу од 296.709 КМ извршена у складу са најбољом проценом и да Предузеће неће бити изложено додатним материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама .

Даље, као што је објелодањено у напомени 41 уз финансијске извјештаје, Хрватска електропривреда ("ХЕП") из Загреба је код надлежног Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске покренула процес усаглашавања међусобних односа са Предузећем, а који датирају од прије 1992. године. Наиме, према Самоуправном споразуму о удруживању 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.

ХЕП се обратила Босни и Херцеговини (Правобранилаштву БиХ, Предсједништву БиХ, Савјету Министара БиХ и Министарству спољних послова БиХ) са захтјевом за мирно поравнање и обавјештењем о намјери подношења захтјева за арбитражу. Исто тако, у мају 2017. године ХЕП је Министарству индустрије, енергетике и рударства Републике Српске доставио акт о мирном рјешавању међусобних односа. Будући да до дана издавања ових финансијских извјештаја преговори по наведеном основу нису ни започети, нити је покренут спор пред судом редовне надлежности, односно пред арбитражним судом, Управа Предузећа није била у обавези да предузме било какве правне радње у правцу судске заштите права и интереса Предузећа, нити је признала било какву резервацију као резултат потенцијалних губитака због могућег неповољног исхода горе поменутих преговора или евентуалног спора са стањем на дан и за годину која се завршава 31 децембра 2019.

По наведеним питањима није даље изражена резерва у нашем мишљењу.

## Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

1. Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Признавање некретнина, постројења и опрема (напомена 19.1)</p> <p>Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 473.846.172 КМ и највећим дијелом се састоје од грађевинских објеката, опреме и земљишта. Некретнине, постројења и опрема су изабрани као кључно ревизорско питање ревизије из разлога што укључује ризик да Предузеће није извршило признавање ове имовине у складу са захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.</p> <p>Такође, постоји ризик утврђивања корисног вијека којег је Предузеће процијенило, као и ризик да ли је Предузеће правилно извршило обрачун амортизације.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале слjedeће поступке:</p> <p>Оцијенили смо дизајн и имплементацију контрола везаних за процес евидентирања имовине.</p> <p>Приликом ревизије извршили смо утврђивање стварног стања ове имовине на дан 31. децембра 2019. године, као и провјеру да ли наведена имовина испуњава захтјеве за признавање, дефинисане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. На бази узорка извршило смо тестирање права Предузећа да евидентира сталну имовину у својим евиденцијама.</p> <p>Ревизорским процедурама смо на бази узорка извршили провјеру обрачуна амортизације, као и евидентирање исте у пословним књигама Предузећа. Такође, на бази узорка смо тестирали повећања ове врсте имовине током</p>

	<p>обрачуноског периода 2019. године и нисмо уочили материјално значајна одступања. На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на признавање некретнина, постројења и опреме од стране Предузећа и обрачун и исказивање трошкова амортизације у пословним књигама Предузећа.</p> <p>Стекли смо увјерење да су системи и процеси које је успоставило руководство, као и процјене и претпоставке које су направљене довољно документоване и поткрепљене, да би се осигурала правилна примјена међународних рачуноводствених стандарда везаних за признавање сталне имовине.</p>
<p><b>2. Кључно питање ревизије</b></p>	<p><b>Примијењене процедуре ревизије</b></p>
<p>Признавање прихода (видјети напомену 6)</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије исказани у износу од 103.857.158 КМ и приходи од продаје угља исказани у износу од 831.639 КМ се односе на приходе од продаје електричне енергије Матичном предузећу а.д. Требиње и приходе од продаје угља у земљи.</p> <p>Предузеће признаје приходе од продаје електричне енергије на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије. Фактурисање електричне енергије предузеће врши Матичном предузећу, МХ Електропривреда РС, по достављању података о производњи за тај мјесец. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије и приходи од продаје угља су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије и прихода од продаје угља од стране Предузећа као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима;</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање продаје угља и евидентирање прихода од продаје угља у складу са цијенама дефинисаним ценовником;</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентирања прихода у складу са уговорима и одлукама, као и евидентирање прихода у периоду у коме су стварно настали.</p>

<p>Ризик усљед преваре у погледу признавање прихода МРС претпоставља да постоји ризик усљед преваре у погледу признавање прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецењивало приходе. Поред тога постоји и ризик да Предузеће није евидентирало трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.</p>	<p>Оцењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за различите изворе прихода Предузећа. Тестирали смо дизајн и оперативну ефикасност контрола над системима за приходе како би се одредио обим потребних додатних тестирања. Приликом тестирања нисмо уочили материјално значајне грешке. Провјерили смо да ли су приходи признати у право вријеме тако што смо тестирали узорак трансакција и упоредили датум испоруке са признатим приходима. Приликом тестирања нису уочени изузеци.</p>
<p>Ризик заобилажења контрола од стране руководства У складу с МРС и нашом ревизорском методологијом, заобилажења контрола од стране руководства се сматра значајним ризиком у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Руководство може директно или индиректно манипулисати са рачуноводственом евиденцијом и припремити лажне финансијске извјештаје тако што заобилази контроле које су иначе ефективне.</p>	<p>Тестирали смо прикладност евиденција унијетих у главну књигу тако што смо испитали особе које су укључене у процес финансијског извјештавања о неприкладним и неуобичајеним активностима, те тестирали књижења. Оцењивали смо да ли постоји доказ о пристрасности од стране Управе у значајним рачуноводственим процјенама и мишљењима релевантним за финансијске извјештаје. Поред тога смо процијенили и генерално окружење Предузећа у погледу контрола, те разговарали с вишим руководством. На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентирања прихода</p>

## Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективно приказивање финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима важећи у Републици Српској као и за такве интерне контроле за које Руководство Предузећа утврди да су неопходне и које омогућавају састављање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед криминалне радње или грешке.

У састављању финансијских извјештаја, руководство Предузећа је одговорно за процјењивање способности Предузећа да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Предузећа.

## Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји, као цјелина, без значајног погрешног приказа услјед преваре или погрешке и издати ревизоров извјештај који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је виши ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија у складу са Међународним стандардима ревизије увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или погрешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу с МРевС-има, стварамо професионалне просудбе и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Предузећа;
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створила Управа;
- закључујемо о примјерености кориштења рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања и, темељно на прибављеним ревизијским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност Предузећа да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у финансијским извјештајима или, ако такве објаве нису одговарајуће, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Предузеће прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;
- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са онима који су задужени за управљање у вези с, између осталих питања, планираним обимом и временским распоредом ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и све значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.




Такође, достављамо руководству Предузећа изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

Од питања која су саопштена руководству Предузећа, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања.

Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве обавијести.


Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Невена Милинковић, Овлашћени ревизор.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука  
Бања Лука, 13. август 2020. године



---

Александар Џомбић  
Овлашћени ревизор  
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука



---

Невена Милинковић  
Овлашћени ревизор  
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

<b>(У ВАМ)</b>		<b>Година која се завршава 31. децембра 2019.</b>	<b>Година која се завршава 31. децембра 2018.</b>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	6	104.689.098	114.446.747
Приходи од активирања робе и учинака и повећање/смањење вриједности залиха	7	7.064.200	12.513.327
Остали пословни приходи	8	960.640	630.686
		<b>112.713.938</b>	<b>127.590.760</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(19.225.004)	(21.652.591)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(58.054.049)	(52.920.238)
Трошкови производних услуга	11	(7.978.240)	(9.265.351)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(33.542.805)	(34.180.941)
Нематеријални трошкови	13	(3.879.643)	(3.629.768)
Трошкови пореза и доприноса	14	(6.018.108)	(6.076.936)
		<b>(128.697.849)</b>	<b>(127.725.825)</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК / ДОБИТАК</b>		<b>(15.983.911)</b>	<b>(135.065)</b>
Финансијски приходи	15	6.721	48.728
Финансијски расходи	15	(1.691.361)	(1.771.019)
		<b>(1.684.640)</b>	<b>(1.722.291)</b>
<b>ДОБИТАК /(ГУБИТАК)РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>(17.668.551)</b>	<b>(1.857.356)</b>
Остали приходи	16	4.305.158	3.659.980
Остали расходи	17	(476.872)	(282.649)
		<b>3.828.286</b>	<b>3.377.331</b>
<b>ДОБИТАК / (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>(13.840.265)</b>	<b>1.519.975</b>
Порез на добит:			
-текући порез на добитак	18		
-одложени порески расход периода	18	(22.006)	-
-одложени порески приход периода	18	285.960	394.356
<b>НЕТО ДОБИТАК-(ГУБИТАК)</b>		<b>(13.576.311)</b>	<b>1.914.331</b>
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
Основна и разријеђена зарада по акцији	36	(0,0036)	0,0050

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године  
(У ВАМ)**

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2019.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2018.</u>
<b>Нето добитак/(губитак) периода</b>	<u>(13.576.311)</u>	<u>1.914.331</u>
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Укупан нето добитак-(губитак) периода</b>	<u>(13.576.311)</u>	<u>1.914.331</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембра 2019. године  
(У ВАР)

	Напомена	31. децембар 2019.	Кориговано 31. децембар 2018.	1. Јануар 2018
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>				
Нематеријална улагања	19	8.512.742	8.752.073	8.228.767
Некретнине, постројења и опрема	19.1	473.846.172	475.488.949	487.519.616
Одложена пореска средства	18в)	2.785.088	2.807.094	2.606.699
Средства културе		94.436	94.806	94.806
Дугорочни финансијски пласмани	20	4.368	28.824	53.126
		<b>485.242.806</b>	<b>487.171.746</b>	<b>498.503.014</b>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>				
Залихе и дати аванси	21	35.293.490	36.444.452	29.724.742
Потраживања од купаца	22	9.256.649	7.846.626	7.489.574
Друга краткорочна потраживања	23	1.208.494	734.907	749.524
Краткорочни финансијски пласмани	20	25.222	24.528	23.859
Готовина и готовински еквиваленти	24			176.907
Порез на додату вриједност	25	283.241	343.954	76.001
Активна временска разграничења	26	2.170	3.594	76.001
		2.332.714	4.567.709	2.584.476
		<b>48.401.980</b>	<b>49.965.770</b>	<b>40.825.083</b>
<b>Укупна актива</b>		<b>533.644.786</b>	<b>537.137.516</b>	<b>539.328.097</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>				
Акцијски капитал	28	379.959.879	379.959.879	379.959.879
Законске резерве		95.280	95.280	95.280
Ревалоризационе резерве		59.977.663	64.072.227	68.703.453
Нераспоређени добитак		4.094.564	6.545.557	7.410.690
Губитак до висине капитала		(29.364.224)	(22.333.470)	(29.744.160)
		<b>414.763.162</b>	<b>428.339.473</b>	<b>426.425.142</b>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>				
Дугорочна резервисања	29	9.589.748	10.659.488	12.846.826
Разграничени приходи	30	1.088.272	1.299.165	1.497.960
Дугорочни кредити	31	21.391.291	14.476.046	23.824.675
Одложена пореске обавезе	18в)	15.091.472	15.377.432	15.571.392
		<b>47.160.783</b>	<b>41.812.131</b>	<b>53.740.853</b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	32	11.476.327	10.237.046	11.283.515
Краткорочни кредити	32	-	2.000.000	-
Остале краткорочне фин.обавезе	32	20.423	20.423	20.423
Обавезе према добављачима и примљени аванси	33	31.491.874	29.276.477	26.177.225
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	34	28.732.217	25.451.966	21.680.939
		<b>71.720.841</b>	<b>66.985.912</b>	<b>59.162.102</b>
<b>Укупна пасива</b>		<b>533.644.786</b>	<b>537.137.516</b>	<b>539.328.097</b>
<b>Ванбилансна евиденција</b>	37	57.237.592	38.094.094	37.682.221

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године  
(У ВАН)**

	<i>Акцијски капитал</i>	<i>Законске резерве</i>	<i>Ревалоризационе резерве</i>	<i>Акумулирани нераспоређени добитак/ непокривени губитак</i>	<i>Укупно</i>
<b>Стање, 1. јануар 2018. године</b>	<b>379.959.879</b>	<b>95.280</b>	<b>68.703.452</b>	<b>(20.427.972)</b>	<b>428.330.639</b>
Ефекти промјене у рачун. политикама	-	-	-	-	-
Ефекти исправке грешака	-	-	-	(1.905.497)	(1.905.497)
<b>Поново исказано стање на 01.01.2018. године</b>	<b>379.959.879</b>	<b>95.280</b>	<b>68.703.452</b>	<b>(22.333.469)</b>	<b>(426.425.142)</b>
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	-	-	(4.631.225)	4.631.225	-
Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха	-	-	-	1.914.331	1.914.331
<b>Стање, 31. децембар 2018. године</b>	<b>379.959.879</b>	<b>95.280</b>	<b>64.072.227</b>	<b>(15.787.913)</b>	<b>428.339.473</b>
<b>Стање 1. јануар 2019. године</b>	<b>379.959.879</b>	<b>95.280</b>	<b>64.072.227</b>	<b>(15.787.913)</b>	<b>428.339.473</b>
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	-	-	(4.094.564)	4.094.564	-
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	-	-
Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха	-	-	-	(13.576.311)	(13.576.311)
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	<b>379.959.879</b>	<b>95.280</b>	<b>59.977.663</b>	<b>(25.269.660)</b>	<b>414.763.162</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

	<b>У ВАРМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра 2019.</b>	<b>31. децембра 2018.</b>
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	124.151.134	133.952.285
Остали приливи из пословних активности	753.146	570.440
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(35.135.242)	(34.920.624)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(51.779.927)	(51.313.993)
Одливи по основу камате	(766.069)	(944.234)
Одливи по основу осталих дажбина	(29.662.282)	(27.174.438)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<b>7.560.760</b>	<b>20.169.436</b>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	19.196	-
Приливи по основу камата	-	23.632
Приливи/(одливи) по основу дугорочних финансијских пласмана	23.762	-
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(16.223.623)	(12.255.409)
<i>Нето одливи готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<b>(16.180.665)</b>	<b>(12.231.777)</b>
Приливи по основу дугорочних кредита	18.400.000	2.000.000
Одливи по основу осталих дугор. и кратк. обавеза	(12.000)	(11.000)
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(9.828.808)	(9.759.612)
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања</i>	<b>8.559.192</b>	<b>(7.770.612)</b>
Нето повећање/смањење готовине и еквивалената готовине	(60.713)	167.047
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	343.954	176.907
	<b>283.241</b>	<b>343.954</b>
Негативне курсне разлике		
<b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године (напомена 24)</b>	<b>283.241</b>	<b>343.954</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. 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 гдје је Предузеће као Јавно предузеће прешло у акционарско Предузеће.

На дан 31.12.2019.године Предузеће је запошљавало 1.948 радника, а 31.12.2018.г. 1.959 радника.

### **Руковођење Предузећем**

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

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

в.д. Извршни директор за производњу ел. енергије и развој Термоелектране  
Ђорђе Миловић  
струковни инг. индустријског инжињерства – спец.маш.инг.

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

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

Надзорни одбор:

- 1.Грк Бранко,дипл.инг.ел.
- 2.Милан А.Ковачевић,дипл.инг.грађ.
- 3.Др Милан Ковачевић,дипл.ецц.
- 4.Жељка Дука,дипл.правник
- 5.Слађана Костовић-Благојевић,дипл.ецц.

Одбор за ревизију:

- 1.Окиљевић Обрад,дипл.ецц.
- 2.Нада Зеленовић,дипл.ецц.
- 3.Раде Пантовић,дипл.ецц

Директор одјелјења интерне ревизије

- 1.Табаковић Раде,дипл.ецц.

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

### **2.1. Изјава о усаглашености**

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне финансијске извјештаје Предузећа “Рудник и Термоелектрана Гацко” а.д. Гацко, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

### **2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја**

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

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

Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, Предузеће 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.

Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна Предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Службени гласник РС”, број 99/14), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна Предузећа, 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). Предузеће је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

### **2.3. Функционална валута и валута презентација**

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

### **2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”)**

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

Приложени 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 (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), утврђени су и објављени слjedeћи преводи издати од стране Одбора за међународне рачуноводствен стандарде:

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



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

**2.4 Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) (наставак)**

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

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 обавезне примјене издања МРС/МСФИ (објављених до 01. јануара 2009. године ( број 427/10 од 23.07.2010. године).

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

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

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

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

Руководство Предузећа анализира промене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године, и након установљивања Стандарда и тумачења који су релевантни за Предузеће, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја.

*(б) Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској до састављања финансијских извјештаја за годину која се завршава на 31.12.2019. године.*

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 01. јануар 2019. 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),

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

**2.4 Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) – наставак**

(б) *Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској до састављања финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2019. године (наставак):*

- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 “Исплате по основу акција” – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидовани) “Пословне комбинације” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”, IFRS 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” и IAS 27 “Појединачни финансијски извјештаји” – Инвестирана Предузећа (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 “Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”, IFRS 11 „Заједнички аранжмани“ и IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 “Презентација финансијских извјештаја” – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 12 “Порез на добит” – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 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),

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

**2.4 Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) – наставак**

(б) *Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској до састављања финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12. 2019. године. (наставак)*

- IAS 28 (ревидован у 2011. години) “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 “Финансијски инструменти: Приказивање” – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 “Финансијски инструменти: Презентација” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 “Обезвјеђење средстава” – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мјерење” – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- 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 новчаних 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 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).

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

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

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

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

- IFRS 9 “Финансијски инструменти” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- Измјене IFRS 2 „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 придружене ентитете и заједничке подухвате” – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),
- Измјене IFRS 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 гдје 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 периоде који почињу на или након 1. јула 2017. године),
- Измјене IAS 40 „Инвестиционе некретнине” – Пренос инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- Измјене разних Стандарда „Унапријеђења IFRS која су резултат годишњег унапријеђења IFRS (IFRS 1, IFRS 12 и IAS 28) са циљем отклањања неусаглашености 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 примјене 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).
- МСФИ 16 „Лизинг” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2019. године),
- ИФРИЦ 23 „Неизвјесност у вези са третманом пореза на добит” на снази од 01. јануара 2019. године,
- МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „циклус 2015 – 2017”, у примјени од 01. јануара 2019. године,
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти” – измјене, могућности плаћања унапријед са негативном компензацијом, у примјени од 01. јануара 2019. године,
- МРС 19 „Примања запослених” – измјене, план измјена, ограничења и поравњања у примјени од 01. јануара 2019. године,
- МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” Измјене – дугорочни интереси у придруженим ентитетима и заједничким подухватима у примјени од 01. јануара 2019. године.
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” и МРС 28 “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању” на снази од 01. јануара 2021. године.

Руководство Предузећа 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 Предузећа у периоду иницијалне примјене.

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

### **2.5. Упоредни подаци и корекција почетног стања**

Предузеће је као упоредне податке приказало биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, кориговани извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2018. године, односно кориговани биланс стања на дан 31. децембра 2018. године.

### **2.6. Сталност пословања**

Предузеће је приложене финансијске извјештаје саставило употребом начела сталности пословања, који подразумијева да ће Предузеће бити у стању подмирити своје текуће обавезе наплатом својих потраживања и обезбиједити обртна средства за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Са стањем на дан 31.12.2019. године, краткорочне обавезе превазилазе текућа средства Предузећа за износ од 23.318.861 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања обавеза у току редовних оперативних активности.

Обзиром да Предузеће послује у систему „Електропривреде Републике Српске“, способност Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависни од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће, а.д.Требиње). Према напријед наведеном Управа Предузећа 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 ВАМ по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

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

### **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 факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

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

## МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“

РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.4 Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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 расходања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успјеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек кориштења средства, увећавају

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

Руководство Предузећа је, почевши од 1. јануара 2014. године, усвојило IFRIC Тумачење 20 – *“Трошкови уклањања откритке у производној фази површинског копа”*. Трошкови и средства уклањања откритке у фази припреме копа се капитализују у складу са одредбама МРС 16 – *“Некретнине, постројења и опрема”* и МРС 38 – *“Нематеријална имовина”*. Трошкови и средства уклањања откритке у производној фази површинског копа се капитализују по општем приступу. Према општем приступу капитализују се само издаци и средства који су изнад очекиваних трошкова откритке у производној фази површинског копа за одређени период. Средства за откритку ће се алоцирати на основу количине уклоњене откритке и ископане руде (*“тренутни однос отпада и руде”*) у периоду, у поређењу са очекиваном количином у тој фази (*“однос животне фазе отпада и руде”*).

#### 3.5. Амортизација

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

	31. децембар 2019.		31. децембар 2018.	
	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 услед 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“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.7. Обезврјеђење вриједности имовине**

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

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

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

На дан 31. децембра 2019. године руководство Предузећа сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Предузећа.

**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 цјелости отписују.

**3.9. Разграничени приходи од донација**

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

**3.10. Бенефиције запосленима**

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

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Предузеће 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. Предузеће 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“****РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО****НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ****За годину која се завршава 31. децембра 2019. 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, Предузеће је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у висини од три до шест просјечних нето плата 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 плата;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца .....6 плата.

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

- за 10 година рада у висини једне просјечне нео 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 претхоној години у Републици Српској.

На основу IAS 19 "Примања запослених" захтијева се обрачун и укалкулисавање 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 ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Најзначајнија измјена 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 групни обрачун расхода амортизације. Прописане пореске стопе амортизације дате су у прегледу како слиједи:

	Стопа која се признаје у пореском билансу (%)
<b>Појединачни обрачун амортизације - пропорционална метода</b>	
Непокретности и постројења	3%
Нематеријална средства, осим софтвера	10%
<b>Групни обрачун амортизације - дегресивна метода</b>	
Компјутери, информациони системи, софтвери 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.



### **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 додатну вриједност***

Законом о порезу на додатну вриједност ("Службени гласник БиХ", број 9/05, 35/05 и 100/08) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додатну 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 Предузећа, од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће 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 Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

#### ***(а) Финансијска имовина***

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

#### ***Метода ефективне каматне стопе***

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

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**

**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.12. Финансијски инструменти (наставак)**

**(а) Финансијска имовина (наставак)**

*Финансијска имовина расположива за продају*

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

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

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

*Финансијска средства која се држе до доспијећа*

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

*Дати кредити и потраживања*

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

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

*Готовински еквиваленти и готовина*

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

## МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“

РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.12. Финансијски инструменти (наставак)

##### (а) Финансијска имовина (наставак)

###### *Умањења финансијске имовине*

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

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

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

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

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

Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати износа који су претходно отписани се опреходују 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*

Предузеће 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 Предузеће не пренесе нити задржи суштински све ризике и поврате од власништва и задржи контролу над финансијском имовином, Предузеће наставља да признаје финансијску имовину.

**3.12. Финансијски инструменти (наставак)**

**(б) Финансијске обавезе**

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће 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 остали трошкови позајмљивања се признају као расход у билансу успјеха, у периоду у коме су настали.

**3.14. Резервисања**

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

Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Предузећа, 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**

Предузеће 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 Предузећа, може додјелјивати донације само из добити и такве донације могу бити додијелјене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

## МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“

РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

### 4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

#### *Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања*

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

#### *Обезврјеђење вриједности средстава*

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

#### *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 Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

#### *Правична (фер) вриједност*

Пословна политика Предузећа 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 искуство, 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 Предузећа, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**

**5. КОРЕКЦИЈА УПОРЕДНИХ ПОДАТАКА**

У наставку је кориговани биланс стања на дан 1. јануар 2018. године. Извршена је корекција упоредног податка за 2019. годину у износу од 1.905.497 КМ на конту 350 губитак из ранијих година.

**б) Ефекти корекција Биланса стања на дан 1. јануар 2018. године**

	У Конвертибилним маркама		
	Прије корекције Укупно	Корекција +/-	Кориговано Укупно
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	8.228.767		8.228.767
Некретнине, постројења и опрема	487.519.616		487.519.616
Дугорочни финансијски пласмани	53.126		53.126
Одложени порези	2.606.699		2.606.699
Средства културе	94.806		94.806
<b>Укупно стална имовина</b>	<b>498.503.014</b>		<b>498.503.014</b>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе и дати аванси	29.724.742		29.724.742
Потраживања од купаца	7.489.574		7.489.574
Друга краткорочна потраживања	749.524		749.524
Краткорочни финансијски пласмани	23.859		23.859
Готовина	176.907		176.907
Активна временска разграничења	2.584.476		2.584.476
ПДВ	76.001		76.001
<b>Укупно обртна имовина</b>	<b>40.825.083</b>		<b>40.825.083</b>
<b>Пословна актива</b>	<b>539.328.097</b>		<b>539.328.097</b>
<b>Ванбилансна актива</b>	<b>37.682.221</b>		<b>37.682.221</b>
<b>Укупна актива</b>	<b>577.010.318</b>		<b>577.010.318</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акцијски капитал	379.959.879		379.959.879
Законске резерве	95.280		95.280
Ревалоризационе резерве	68.703.453		68.703.453
Нераспоређени добитак	7.410.690		7.410.690
Губитак до висине капитала	(27.838.663)	(1.905.497)	(29.744.160)
<b>Укупно капитал</b>	<b>428.330.639</b>		<b>426.425.142</b>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>			
Дугорочна резервисања	12.846.826		12.846.826
Разграничени приход	1.497.960		1.497.960
Дугорочни кредити	23.824.675		23.824.675
Одложене пореске обавезе	15.571.392		15.571.392
<b>Укупно дуг. рез и обав.</b>	<b>53.740.853</b>		<b>53.740.853</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	11.283.515		11.283.515
Обавезе према добављачима и примљени аванси	24.271.728	1.905.497	26.177.225
Остале финансијске краткорочне обавезе	20.423		20.423
Остале краткорочне обавезе и ПБВ	21.680.939		21.680.939
<b>Укупне краткорочне обавезе</b>	<b>57.256.605</b>		<b>59.162.102</b>
<b>Пословна пасива</b>	<b>539.328.097</b>		<b>539.328.097</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>37.682.221</b>		<b>37.682.221</b>
<b>Укупна пасива</b>	<b>577.010.318</b>		<b>577.010.318</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>2019.</b>	<b>31. децембра</b>
	<b>2018.</b>	
Приходи од продаје повезаним правним лицима (напомена 35):		
- електрична енергија	103.857.158	113.597.060
Приходи од продаје угља у земљи	831.639	849.687
Приходи од продаје угља у иностранству	301	-
<b>Укупно:</b>	<b>104.689.098</b>	<b>114.446.747</b>

**7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА РОБЕ И УЧИНАКА И ПОВЕЋАЊЕ/СМАЊЕЊЕ ВРИЈЕДНОСТИ ЗАЛИХА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>2019.</b>	<b>31. децембра</b>
	<b>2018.</b>	
Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	9.454.286	6.985.840
Приходи од активирања залиха	(1.565.153)	5.527.487
Смањење вриједности инвестиционих некретнина (напомена 19.1)	(824.933)	-
<b>Укупно:</b>	<b>7.064.200</b>	<b>12.513.327</b>

**8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>2019.</b>	<b>31. децембра</b>
	<b>2018.</b>	
Приходи од фондова	876.743	370.754
Приходи од закупнина	82.157	83.613
Остали пословни приходи	1.740	176.319
<b>Укупно:</b>	<b>960.640</b>	<b>630.686</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**

**9. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	<b>У ВАРМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
		<b>31.</b>
		<b>децембра</b>
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
	<hr/>	<hr/>
Трошкови режијског материјала	85.280	78.283
Утрошене ауто гуме	673.518	556.094
Утрошени остали материјал	2.179.120	2.156.625
Трошкови резервних дијелова	2.065.852	2.540.688
Трошкови канцеларијског материјала	34.958	70.401
Трошкови материјала за заштиту на раду	211.968	115.777
Трошкови електричне енергије (веза напомена 35)	2.820.021	2.710.375
Трошкови горива и мазива	11.154.287	13.424.348
	<hr/>	<hr/>
<b>Укупно:</b>	<b>19.225.004</b>	<b>21.652.591</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	<b>У ВАРМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
		<b>31. децембра</b>
		<b>2018.</b>
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
	<hr/>	<hr/>
Бруто зараде	51.159.515	46.350.654
Укупна примања за Управу Предузећа	214.046	259.831
Накнаде члановима Надзорног одбора и одбора за ревизију	120.993	117.885
Регрес за коришћење годишњег одмора	1.635.015	1.549.815
Трошкови накнада за топли оброк	1.546.758	1.296.078
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	81.768	74.224
Трошкови ноћења на службеном путу	156.677	147.354
Накнаде за превоз са посла и на посао	1.089.190	1.076.484
Помоћ радницима	451.278	501.063
Остале накнаде (Васкрс и Божић)	6.000	44.156
Накнаде за привремене и повремене послове	-	22
Накнаде по уговору о дјелу	254.194	182.368
Остали лични расходи и накнаде	1.338.615	1.320.304
	<hr/>	<hr/>
<b>Укупно:</b>	<b>58.054.049</b>	<b>52.920.238</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**

**11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>2019.</b>	<b>31. децембра 2018.</b>
Трошкови производних услуга на изради учинака	250.903	293.111
Трошкови транспортних услуга	675.569	606.307
Трошкови услуга одржавања:		
- Трошкови услуга текућег одржавања основних средстава и трошкови ремонта	2.036.072	2.462.600
- трошкови услуга трећих лица (НС радника)	4.332.751	5.143.238
- трошкови услуга трећих лица (НС машина)	66.055	123.650
- трошкови одржавања возила	78.538	78.370
Трошкови закупнина	2.860	2.863
Трошкови рекламе и пропаганде	38.209	59.830
Трошкови комуналних услуга	312.856	327.240
Трошкови истраживања	30.042	26.700
Трошкови осталих услуга	154.385	141.442
<b>Укупно:</b>	<b>7.978.240</b>	<b>9.265.351</b>

**12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>2019.</b>	<b>31. децембра 2018.</b>
Трошкови амортизације	31.701.028	33.763.699
Трошкови резервисања: (напомена 29)		
- Резервисања за природне ресурсе	1.400.000	-
- Резервисање за отпремнине	281.777	286.742
- Резервисање за друге обавезе	160.000	130.500
<b>Укупно:</b>	<b>33.542.805</b>	<b>34.180.941</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**

**13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>2019.</b>	<b>31. децембра 2018.</b>
Трошкови општих и заједничких послова (напомена 35)	1.935.849	1.841.605
Трошкови консултантских услуга	49.264	71.296
Трошкови стручног усавршавања	21.655	36.676
Трошкови одржавања софтвера	477.728	453.204
Трошкови здравствених услуга	101.580	6.165
Трошкови репрезентације	61.183	93.787
Трошкови премија осигурања	50.112	56.080
Трошкови платног промета	25.891	13.227
Трошкови чланарина	26.701	30.837
Трошкови стручне литературе	4.741	2.872
Трошкови огласа и рекламе	39.431	47.997
Трошкови стипендија	143.756	143.714
Трошкови такси	12.110	9.064
Трошкови судских поступака	130.970	102.240
Остали нематеријални трошкови	798.672	721.004
<b>Укупно:</b>	<b>3.879.643</b>	<b>3.629.768</b>

**14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>2019.</b>	<b>31. децембра 2018.</b>
Накнаде за коришћење природних необновљивих ресурса	4.521.486	4.781.867
Накнаде за воде	181.075	266.517
Регулаторна накнада	346.397	340.421
Накнада за противпожарну заштиту	43.583	51.036
Накнада за кориштење шума	79.236	91.910
Порез на имовину	117.857	115.437
Накнада за концесије	47.210	59.748
Остали порези и доприноси	681.264	370.000
<b>Укупно:</b>	<b>6.018.108</b>	<b>6.076.936</b>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 За годину која се завршава 31. децембра 2019. године  
**15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
<b>Финансијски приходи</b>		
Приходи од камата	334	565
Позитивне курсне разлике	554	48.148
Остали финансијски приходи	5.833	15
<b>Укупно:</b>	<b>6.721</b>	<b>48.728</b>
<b>Финансијски расходи</b>		
Расходи камата	(1.501.838)	(1.447.574)
Негативне курсне разлике	(189.514)	(323.440)
Остали финансијски расходи	(9)	(5)
<b>Укупно:</b>	<b>(1.691.361)</b>	<b>(1.771.019)</b>
	<b>(1.684.640)</b>	<b>(1.722.291)</b>

**16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Добици од продаје материјала	662.382	143.837
Вишкови	81.918	423.995
Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	316	-
Добици по основу продаје нематеријалних средстава	25.535	-
Приходи од укидања неискориштених дугорочних резервисања (напомена 29)	2.615.835	2.324.857
Остали приходи од укидања резервисања	341.851	196.630
Приходи од наплате за прек.телеф.рачуна	576.320	511.041
Приходи од усклађивања вриједности имовине	1.001	31.617
Остали приходи	-	28.003
<b>Укупно:</b>	<b>4.305.158</b>	<b>3.659.980</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**17. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	2019.	31. децембра 2018.
Губици по основу расхоровања некретнина, постројења и опреме	90.450	16.234
Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања (напомена 27)	25.851	166.315
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе и остали расходи	188.521	91.600
Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	169.380	5.714
Губици по основу продаје и расхоровања инвестиционих некретнина	1.485	-
Остали расходи	1.185	2.786
<b>Укупно:</b>	<b>476.872</b>	<b>282.649</b>

**18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

**а) Компоненте пореза на добитак**

	31. децембар 2019.	У ВАМ 31. децембар 2018.
Одложени порески приход	285.960	394.356
Одложени порески расход	(22.006)	-
	<b>263.954</b>	<b>394.356</b>

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

	31. децембар 2019.	У ВАМ 31. децембар 2018.
(Губитак)/добитак прије опорезивања	(13.840.265)	1.519.975
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(1.384.027)	(151.997)
Порески ефекти прихода који се не признају	476.278	501.520
Порески ефекти расхода који се не признају	(386.511)	(166.294)
Порески ефекти разлике у трошковима амортизације	(265.790)	(290.302)
Порески ефекти трансферних цијена	-	-
Одложени порески расход периода	(22.006)	-
Порески губитак	(120.800)	(107.073)
Текући порез на добитак	-	-
Ефективна стопа пореза на добитак	0,00%	0,00%

**в) Одложене пореске обавезе**

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Стање 1. јануар	(12.570.338)	(12.964.693)
Амортизација ревалоризационих резерви	453.226	51.345
Ефекти разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	(213.958)	309.738
Остало	24.687	33.272
Стање 31. децембра	<b>(12.306.383)</b>	<b>(12.570.338)</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**19. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	Улагања у развој	Концесије, патенти и лиценце	Остала нематеријална улагања	Нематеријал на улагања у припреми	У КМ Укупно нематеријал на улагања
<b>Набавна вриједност</b>					
<b>Стање 1. јануар 2018. године</b>	<b>1.602.286</b>	<b>3.078.010</b>	<b>10.201.214</b>	<b>831.733</b>	<b>15.713.243</b>
Набавке у току периода	-	-	-	258.444	258.444
Преноси са инвестиција у току	100.716	30.624	123.250	(254.590)	-
Преноси у некретнине, постројења и опрема (напомена 19.1)	767.079	-	130.113	(57.180)	840.012
Отпис по попису	-	(54.025)	(1.500)	-	(55.525)
<b>Стање, 31. децембар 2018/1.јануар 2019. године</b>	<b>2.470.081</b>	<b>3.054.609</b>	<b>10.453.077</b>	<b>778.407</b>	<b>16.756.174</b>
Набавке у току периода	-	-	-	382.017	382.017
Преноси са инвестиција у току	209.015	42.824	3.520	582.736	838.095
Преноси у некретнине, постројења и опрему (напомена 19.1)	-	-	-	(989.576)	(989.576)
Отпис по попису	-	-	-	(57.884)	(57.884)
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	<b>2.679.096</b>	<b>3.097.433</b>	<b>10.456.597</b>	<b>695.700</b>	<b>16.928.826</b>
<b>Исправка вриједности</b>					
<b>Стање 1. јануар 2018. године</b>	<b>266.815</b>	<b>350.353</b>	<b>6.867.308</b>	-	<b>7.484.476</b>
Амортизација у току периода	53.410	126.151	395.589	-	575.150
Отпис и расходовање	-	(54.025)	(1.500)	-	(55.525)
<b>Стање, 31. децембар 2018/1. јануар 2019. године</b>	<b>320.225</b>	<b>422.479</b>	<b>7.261.397</b>	-	<b>8.004.101</b>
Амортизација у току периода	82.336	132.276	197.371	-	411.983
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	<b>402.561</b>	<b>554.755</b>	<b>7.458.768</b>	-	<b>8.416.084</b>
<b>Садашња вриједност</b>					
<b>Стање, 31. децембар 2018. године</b>	<b>2.149.856</b>	<b>2.632.130</b>	<b>3.191.680</b>	<b>778.407</b>	<b>8.752.073</b>
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	<b>2.276.535</b>	<b>2.542.678</b>	<b>2.997.829</b>	<b>695.700</b>	<b>8.512.742</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**19.1 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	У ВАМ					
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у пр.	Укупно некретнине постројења и опрема
<b>Стање, 01. јануар 2018. године</b>	<b>47.430.386</b>	<b>423.907.965</b>	<b>694.360.138</b>	<b>5.960.978</b>	<b>8.052.987</b>	<b>1.179.712.454</b>
Набавка у току периода	-	-	-	-	13.359.703	13.359.703
Активирања и преноси	1.038.620	2.066.711	5.055.937	-	(8.161.268)	-
Донос са нематеријалних улагања	-	8.380	48.800	-	(897.191)	(840.011)
Пренос са залихе на инвестиције	-	-	-	-	588.780	588.780
Отпис по попису	-	-	(290.577)	-	-	(290.577)
Површински Коп - обрачун	-	6.982.217	-	-	177.821	7.160.038
Донос са трошкова	-	-	-	-	1.613.423	1.613.423
<b>Стање, 31. децембар 2018. године</b>	<b>48.469.006</b>	<b>432.965.273</b>	<b>699.174.298</b>	<b>5.960.978</b>	<b>14.734.255</b>	<b>1.201.303.810</b>
Набавка у току периода	546.063	-	7.454	-	18.874.524	19.428.041
Активирања и преноси	-	1.892.685	23.190.443	-	(25.632.710)	(549.582)
Донос са нематеријалних улагања	-	873.970	115.606	-	-	989.576
Пренос са залихе на инвестиције	-	-	-	-	5.829.738	5.829.738
Отпис по попису	-	-	(48.288)	-	-	(48.288)
Мањак	-	-	-	-	-	-
Продаја	(1.541)	-	(259.025)	-	-	(260.566)
Површински Коп - обрачун	-	4.524.309	-	-	-	4.524.309
Искњижавање по процјени (напомена 7)	-	-	-	(824.933)	-	(824.933)
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	<b>49.013.528</b>	<b>440.256.237</b>	<b>722.180.488</b>	<b>5.136.045</b>	<b>13.805.807</b>	<b>1.230.392.105</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**19.1 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)**

На дан 31. децембра 2019. године, осим осигурања возила, Предузеће није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање.

Предузеће 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. децембар 2019 године износи 37.072.643 ВАМ.

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
						У ВАМ 2018. и 2019. година
<b>Исправка вриједности</b>						
Стање, 1. јануар 2018. године	-	<b>205.449.364</b>	<b>486.743.472</b>	-	-	<b>692.192.836</b>
Амортизација у току периода	-	11.199.251	22.697.118	-	-	33.896.369
Отписи и расходања	-	-	(274.344)	-	-	(274.344)
<b>Стање, 31. децембар 2018. године</b>	-	<b>216.648.615</b>	<b>509.166.246</b>			<b>725.814.861</b>
Амортизација у току периода	-	10.862.699	20.164.483	-	-	31.027.182
Отписи и расходања	-	-	(296.110)	-	-	(296.110)
<b>Стање 31. децембра 2019. Године</b>	-	<b>227.511.314</b>	<b>529.034.619</b>	-	-	<b>756.545.933</b>
<b>Садашња вриједност</b>						
Стање 1. јануара 2018. године	47.430.386	218.458.601	207.616.666	5.960.978	8.052.987	487.519.618
Стање 31. децембра 2018. године	48.469.006	216.316.658	190.008.052	5.960.978	14.734.255	475.488.949
Стање 31. децембра 2019. године	49.013.528	212.744.923	193.145.869	5.136.045	13.805.807	473.846.172

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**19.2 ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ**

На дан 31.децембар 2019.године инвестиционе некретнине исказане су у износу од 5.136.045 КМ и односе се на грађевинске објекте који се држе ради остваривања зараде, издавањем некретнина или ради увећања вриједности некретнине, а не ради употребе за производњу или пружање услуга, или за потребе административног пословања или продају у оквиру редовног пословања. Инвестициона некретнина се у почетку одмјерава по набавној вриједности, а после почетног признавања ентитет бира метод фер вриједности или метод набавне вриједности. Предузеће је инвестиционе некретнине приказало по фер вриједности. Управа Предузећа је на крају 2019.године ангажовала овлаштену процјенитељску кућу КПМГ Београд која је извршила процјену фер вриједности Инвестиционих некретнина и констатовала да је дошло до промјене фер вриједности у односу на ону приказану у билансу стања на дан 31.12.2018. године на ниже у износу од 824.933 КМ.

**20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Остали дугорочни пласмани	29.590	53.352
<i>Минус</i>		
- Дио који доспијева до годину дана	(25.222)	(24.528)
	<b>4.368</b>	<b>28.824</b>

**21. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Материјал	22.973.843	22.503.013
Залихе робе	136.293	201.722
Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	15.454.182	17.019.335
Минус: Исправка вриједности залиха	(3.353.969)	(3.279.618)
	<b>35.210.349</b>	<b>36.444.452</b>
Дати аванси за залихе и услуге	83.141	-
	<b>35.293.490</b>	<b>36.444.452</b>



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>31. децембар 2018.</b>
Купци		
- повезана правна лица (напомена 35)	9.101.516	7.729.164
- у земљи	155.133	117.462
-Сумњива и спорна потраживања	408.654	410.602
<b>Бруто потраживања:</b>	<b>9.665.303</b>	<b>8.257.228</b>
-исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања	(408.654)	(410.602)
<b>Укупно:</b>	<b>9.256.649</b>	<b>7.846.626</b>

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019 и 2018 године је сљедећа:

	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>31. децембар 2018.</b>
0-30 дана	9.256.649	7.846.626
Преко 365 дана	408.654	410.602
	<b>9.665.303</b>	<b>8.257.228</b>

**23. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>31. децембар 2018.</b>
Потраживања од фондова	1.195.384	719.119
Потраживања од запослених	267.764	269.529
Остала потраживања	12.935	13.848
Сумњива и спорна потраживања	493.469	493.469
Бруто друга потраживања:	1.969.552	1.495.965
Исправка вриједности	(761.058)	(761.058)
<b>Укупно:</b>	<b>1.208.494</b>	<b>734.907</b>

**24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>31. децембар 2018.</b>
Жиро рачун	278.541	336.358
Благајна	4.400	7.296
Благајна угља	300	300
<b>Укупно:</b>	<b>283.241</b>	<b>343.954</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**25. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ**

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Порез на додату вриједност (порески кредит)	2.170	3.594
<b>Укупно:</b>	<b><u>2.170</u></b>	<b><u>3.594</u></b>

**26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Разграничени трошкови ремонта	2.211.969	4.259.439
Остала временска разграничења	120.745	308.270
<b>Укупно:</b>	<b><u>2.332.714</u></b>	<b><u>4.567.709</u></b>

**27. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА**

	У ВАМ		
	2018 и 2019 година		
	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Укупно
<b>Стање, 1. Јануар 2018. године</b>	<b><u>244.550</u></b>	<b><u>761.058</u></b>	<b><u>1.005.608</u></b>
Исправка на терет расхода (напомена 17)	166.315	-	166.315
Остало	(263)	-	(263)
<b>Стање, 31. Децембар 2018. Године</b>	<b><u>410.602</u></b>	<b><u>761.058</u></b>	<b><u>1.171.660</u></b>
Наплаћена исправљена потраживања	(26.172)	-	(26.172)
Исправка на терет расхода (напомена 17)	25.851	-	25.851
Остало	(1.627)	-	(1.627)
<b>Стање, 31. Децембар 2019. Године</b>	<b><u>408.654</u></b>	<b><u>761.058</u></b>	<b><u>1.169.712</u></b>

Исправка вриједности краткорочних потраживања на дан 31. децембра 2019. години исказана је у износу од 1.169.712 ВАМ. Исправка вриједности краткорочних и спорних потраживања 408.654 ВАМ и других краткорочних потраживања исказана је у износу од 761.058 ВАМ.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године  
28. КАПИТАЛ**

**Акцијски капитал**

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

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Предузећа на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2004. године.

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, где је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

Структура акцијског капитала Предузећа на дан 31. децембра 2019. године према Рјешењу Основног суда у Требињу је била сљедећа:

<u>Опис</u>	<u>% учешћа</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити холдинг ЕРС 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
<b>Укупно</b>	<b>100%</b>	<b>379.959.879</b>	<b>379.959.879</b>

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2019. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

<u>Опис</u>	<u>% учешћа</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити холдинг ЕРС 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
<b>Укупно</b>	<b>100%</b>	<b>379.959.879,00</b>	<b>379.959.879,00</b>

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2019. 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 BAM.

**28. КАПИТАЛ (наставак)**

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 За годину која се завршава 31. децембра 2019. године  
 Акцијски капитал (наставак)**

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2019. године износи 1.00 БАМ. Акције Предузећа 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 БАМ 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 2019. године износе 59.977.663,00 БАМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања, земљишта и грађевинских објеката. Износ је смањен у односу на 31. децембар 2018. године за 4.094.564,00 БАМ.

**29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	У БАМ	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Резервисања за:		
- рекултивацију земљишта	7.630.265	8.690.839
- бенефиције за запослене	1.662.774	1.676.679
- судске спорове	296.709	291.970
<b>Укупно:</b>	<b>9.589.748</b>	<b>10.659.488</b>

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2018. и 2019. години су била сљедећа:

	Резервисања за рекулти вацију	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
<b>Стање, 1. Јануар 2018. Године</b>	<b>10.904.829</b>	<b>1.669.659</b>	<b>272.337</b>	<b>12.846.825</b>
Резервисање у току године (напомена 12)	-	286.742	130.500	417.242
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 16)	(2.213.990)	-	(110.867)	(2.324.857)
Укидање резервисања по основу директних исплата	-	(279.722)	-	(279.722)
<b>Стање, 31. децембар 2018. године</b>	<b>8.690.839</b>	<b>1.676.679</b>	<b>291.970</b>	<b>10.659.488</b>
Резервисање у току године (напомена 12)	1.400.0000	281.777	160.000	1.841.777
Укид. резе. у корист прихода (напомена 16)	(2.460.574)	-	(155.261)	(2.615.835)
Укидање резервисања по основу директних исплата	-	(295.682)	-	(295.682)
<b>Стање, 31. децембар 2019. Године</b>	<b>7.630.265</b>	<b>1.662.774</b>	<b>296.709</b>	<b>9.589.748</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. 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, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембар 2019. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине 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.

Предузеће је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине 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 плата;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца .....6 плата.

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

	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2018.</b>
Дисконт по дугорочним кредитима	1.088.272	1.299.165
<b>Укупно:</b>	<b>1.088.272</b>	<b>1.299.165</b>

### 31. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2018.</b>
Дугорочни кредити у земљи	15.590.517	7.906.919
Дугорочни кредити у иностранству	5.800.774	6.569.127
<b>Укупно:</b>	<b>21.391.291</b>	<b>14.476.046</b>
<b>Минус: Текућа доспијећа дугорочних кредита:</b>		
Дугорочни кредити у земљи	(10.322.259)	(11.098.125)
Дугорочни кредити у иностранству	(1.154.068)	(1.138.921)
<b>Укупно:</b>	<b>(11.476.327)</b>	<b>(12.237.046)</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**31. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

Број	Опис	Каматна стопа %	Број уплата годишње	Начин обрач. камате	Датум			Главница ( КМ)		ДИО КОЈИ ДОСПИЈЕВА ДО 1 ГОДИНЕ	Стање кредита на дан 31.12.2019 (8)-(9)-(10)
					Повлачење кредита	Почетак отплате	Завршетак отплате	Износ повученог кредита	Отплаћено		
(1)	(2)	(3)	(4)		(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
<b>Ино кредити</b>											
1	JBIC	0,75	2		25.02.2005	05.12.2008	05.12.2038	2.856.524	1.327.924	106.463	1.422.137
2	IDA/3534	0,75	2	1A	25.02.2005	05.12.2008	05.12.2020	112.029	102.995	9.103	(69)
3	EIB/20785	4,69	2	1A	11.05.2006	07.03.2006	07.09.2020	2.015.599	1.882.073	134.373	(847)
4	IDA/41970	0,75	2		13.04.2007	21.08.2011	21.08.2021	10.661.042	5.377.360	904.129	4.379.553
Укупно ино кредити										1.154.068	<b>5.800.774</b>
<b>Кредити у земљи</b>											
5	NLB	5	12	2B	15.06.2012	30.11.2013	30.10.2020	6.500.000	5.539.345	960.655	-
6	Sber banka	5,7	12	2B	13.06.2012	04.01.2013	04.01.2020	4.500.000	3.842.201	657.799	-
7	Sber banka	5,7	12	2B	19.09.2012	04.01.2013	04.12.2020	6.000.000	5.122.921	877.079	-
8	Sber banka	2,4	12			30.09.2019	31.05.2024	6.000.000	398.993	1.216.697	4.384.310
9	Nova banka ug. 02-7213	4,35	12	2B	28.09.2015	06.01.2020	06.09.2024	12.400.000	-	2.494.958	9.905.042
10	Unicre. banka	3,55	12	2B	16.06. - 05.07.2016	30.09.2016	31.08.2020	6.200.000	5.103.805	1.096.195	-
11	NLB	3,65	12	2B	14.07.2016	11.11.2016	11.10.2020	4.620.330	3.601.447	1.018.883	-
12	Sber banka	4,1	12	2B	29.06. - 01.08.2017	31.10.2017	30.09.2021	6.500.000	3.524.931	1.673.904	1.301.165
13	Unicre. banka ug: DK-1088/15	4,35				31.03.2016	29.02.2020	7.200.000	6.873.911	326.089	-
Укупно кредити у земљи										10.322.259	<b>15.590.517</b>
								<b>75.565.524</b>	<b>42.697.906</b>	<b>11.476.327</b>	<b>21.391.291</b>

Каматна стопа на дугорочне кредите у иностранству је у распону од 0.75% годишње, до годишње стопе од 4.69 %.

**JBIC** –Рок отплате кредита је 30 година. Кредит је намијењен 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 намијењен за набавку Skad-Power III.

Каматна стопа ЛИБОР. Почетак отплате кредита је 05.12.2008. године, а крај отплате 05.12.2038.

**EIB 20785** –Рок отплате је 14,5 година. Кредит је намијењен 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 намијењен 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.

**Дугорочни кредит код NLB банке (6.500.000 BAM)** исказан на дан 31.12.2019. године у износу од 960.655 BAM односи се на кредит за набавку трачног транспортера. Наведени кредит је одобрен од стране НЛБ банке у износу од 6.500.000,00 BAM . 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 BAM)** исказан на дан 31.12.2019. године у износу од 657.799 BAM односи се на кредит за набавку дробилице. Наведени кредит је одобрен од стране SBER банке у

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**31. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

износу од 4.500.000,00 BAM. 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 BAM)** исказан на дан 31.12.2019. године у износу од 877.079 BAM односи се на кредит за набавку трачног транспортера. Наведени кредит је одобрен од стране SBER банке у износу од 6.000.000,00 BAM. Кредит је одобрен на период од 96 мјесеци по каматној стопи од 5,70% на годишњем нивоу. Грејс период је 6 мјесеци.

**Дугорочни кредит Uni credit bank ад Бања Лука (7.200.000 BAM)** исказан на дан 31.12.2019. године у износу од 326.089 BAM односи се на кредит за набавку дампера. Наведени кредит је одобрен од стране Uni credit bank ад Бања Лука у износу од 7.200.000,00 BAM. Кредит је одобрен на период од 47 мјесеца по каматној стопи од 4,35% фиксно. Грејс период је 3 мјесеци.

**Дугорочни кредит Uni credit bank ад Бања Лука (6.200.000 BAM)** исказан на дан 31.12.2019. године у износу од 1.096.195 BAM односи се на кредит за ремонт. Наведени кредит је одобрен од стране Uni credit bank ад Бања Лука у износу од 6.200.000,00 BAM. Кредит је одобрен на период од 47 мјесеци по каматној стопи од 3,55% фиксно. Грејс период је 3 мјесеци.

**Дугорочни кредит код NLB банке (4.620.330 BAM)** исказан на дан 31.12.2019. године у износу од 1.018.883 BAM односи се на кредит за набавку багера. Наведени кредит је одобрен од стране NLB банке у износу од 4.620.330,00 BAM. Кредит је одобрен на период од 47 мјесеци по каматној стопи од 3,65% на годишњем нивоу. Грејс период је 3 мјесеци.

**Дугорочни кредит код SBER банке (6.500.000 BAM)** исказан на дан 31.12.2019. године у износу од 2.975.068,73 BAM (краткорочни дио 1.673.903,98 BAM и дугорочни дио 1.301.164,75 BAM) односи се на кредит за ремонт. Наведени кредит је одобрен од стране SBER банке у износу од 6.500.000,00 BAM. Кредит је одобрен на период од 47 мјесеци по каматној стопи од 4,10% на годишњем нивоу. Грејс период је 3 мјесеца.

**Дугорочни кредит код SBER банке (6.000.000 BAM)** исказан на дан 31.12.2019. године у износу од 5.601.006,37 BAM (краткорочни дио 1.216.696,84 BAM и дугорочни дио 4.384.309,53 BAM) односи се на кредит за ремонт. Наведени кредит је одобрен од стране SBER банке у износу од 6.000.000,00 BAM. Кредит је одобрен по каматној стопи од 2,40% на годишњем нивоу. Грејс период је 3 мјесеца.

**Дугорочни кредит код SBER банке (12.400.000 BAM)** исказан на дан 31.12.2019. године у износу од 12.400.000,00 BAM (краткорочни дио 2.494.957,79 BAM и дугорочни дио 9.905.042,21 BAM) односи се на кредит за ремонт. Наведени кредит је одобрен од стране НОВЕ банке у износу од 12.400.000,00 BAM. Кредит је одобрен по каматној стопи од 2,39% на годишњем нивоу. Грејс период је 3 мјесеца.

**32. ТЕКУЋЕ ДОСПЈЕЋЕ ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА, КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ И ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018</u>
Дио дугорочних финансијских обавеза које на плаћање доспјевају у периоду до годину дана Краткорочни кредит	11.476.327	10.237.046 2.000.000
Остале краткорочне обавезе	-	-
	<u>20.423</u>	<u>20.423</u>
<b>Укупно:</b>	<b><u>11.496.750</u></b>	<b><u>12.257.469</u></b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 За годину која се завршава 31. децембра 2019. године  
 33. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ**

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>	<u>1. јануар 2018</u>
Добављачи:			
- повезана правна лица (напомена 35)	6.569.900	4.711.594	3.863.955
- у земљи	22.323.178	21.309.587	19.900.498
- у иностранству	1.326.982	2.508.909	972.975
- остале обавезе пословања	1.219.161	732.734	1.309.524
- примљени аванси депозити и кауције	52.653	13.653	130.273
<b>Укупно:</b>	<b><u>31.491.874</u></b>	<b><u>29.276.477</u></b>	<b><u>26.177.225</u></b>

Упоредни податак обавезе према добављачима у земљи је коригован у складу са MPC 8 и MPC 1 за износ од 1.905.497 КМ.

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2019. и 2018. године:

	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>31. децембар 2018.</b>
		<b>У ВАМ</b>
0-30 дана	15.110.030	14.265.045
31-60 дана	15.110.030	14.265.045
	<b>30.220.060</b>	<b>28.530.090</b>

**34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>31. децембар 2018.</b>
		<b>У ВАМ</b>
Обавезе за нето зараде	2.698.166	2.786.258
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	355.484	202.356
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	2.775.443	1.475.008
Обавезе по основу осталих пореза и доприноса	52.832	92.829
Обавезе према запосленима	111.821	70.463
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	6.394	5.965
Остале обавезе	40.111	114.834
Остале обавезе из специфичних послова - повезана правна лица (напомена 35)	20.238.974	16.664.835
Обавезе за ПДВ	1.497.347	2.362.396
Обавезе за остале порезе и доприносе и остале дажбине	850.892	1.560.046
Обавезе за порез на добитак	263	-
ПВР	104.490	116.976
<b>Укупно:</b>	<b>28.732.217</b>	<b>25.451.966</b>



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

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

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>У БАН 31.децембар 2018.</u>
<b>БИЛАНС СТАЊА</b>			
<b>АКТИВА</b>			
<b>ПОТРАЖИВАЊА</b>			
<i>Потраживања од купаца:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	22	9.101.516	7.729.164
Потраживања из специфичних послова:		-	-
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		-	-
<b>Укупно потраживања</b>		<b><u>9.101.516</u></b>	<b><u>7.729.164</u></b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>ОБАВЕЗЕ</b>			
<i>Добављачи:</i>			
- Добављачи- повезана правна лица	33	6.569.900	4.711.594
		<b><u>6.569.900</u></b>	<b><u>4.711.594</u></b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>ОБАВЕЗЕ</b>			
<i>Обавезе из специфичних односа:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	34	20.238.974	16.664.835
<b>Укупно обавезе</b>		<b><u>26.808.874</u></b>	<b><u>21.376.429</u></b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)**

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра	
		2019.	2018.
<b>БИЛАНС УСПЈЕХА</b>			
<b>ПРИХОДИ</b>			
<i>Приходи од продаје електричне енергије:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	6	103.857.158	113.597.060
		103.857.158	113.597.060
<b>Укупно приходи</b>		<b>103.857.158</b>	<b>113.597.060</b>
<b>РАСХОДИ</b>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	9	(706.863)	(629.388)
- Електрохерцеговина а.д. Требиње	9	(2.113.158)	(2.080.987)
		<b>(2.820.021)</b>	<b>(2.710.375)</b>
<i>Трошкови услуга одржавања:</i>			
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	11	(5.966)	(23.665)
		<b>(5.966)</b>	<b>(23.665)</b>
<i>Нематеријални трошкови:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	13	(1.935.849)	(1.841.605)
- ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		-	-
		<b>(1.935.849)</b>	<b>(1.841.605)</b>
<b>Укупно расходи</b>		<b>(4.761.836)</b>	<b>(4.655.471)</b>
<b>Приходи, нето</b>		<b>99.095.322</b>	<b>108.941.589</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**36. ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>2019.</b>	<b>31. децембра</b>
	<b>2018.</b>	<b>2018.</b>
Добитак/(Губитак) обрачунског периода	(13.576.311)	1.914.331
Просјечан пондерисан број издатих акција	379.959.879	379.959.879
Губитак / добитак по акцији	(0,0036)	0,0050

**37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

	<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Благајна бонова	86.926	103.964
Примљене гаранције	20.078.023	917.487
Укњижене хипотеке на имовину	37.072.643	37.072.643
	<b>57.237.592</b>	<b>38.094.094</b>

**38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА**

**Пословни сегменти**

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

На дан 31. децембра 2019. године и 2018. године, пословне активности Предузећа су организоване у два главна пословна сегмента:

1. Рудник и
2. Термоелектрана.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)**

**Пословни сегменти (наставак)**

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. године дати су у прегледу који слиједи:

<b>2019. година</b>	<b>Рудник</b>	<b>Термоелектрана</b>	<b>Укупно</b>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје учинака	828.032	103.861.066	104.689.098
Приходи од активирања сопствених учинака	-	9.454.286	9.454.286
Смањење вриједности инвес. некре. и биолошких средстава која се амор.	(519.708)	(305.225)	(824.933)
Промјена вриједности залиха учинака	-	(1.565.153)	(1.565.153)
Остали пословни приходи	622.640	338.000	960.640
	<b>930.964</b>	<b>111.782.974</b>	<b>112.713.938</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала, горива и енергије	(13.742.500)	(5.482.504)	(19.225.004)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(35.769.170)	(22.284.879)	(58.054.049)
Трошкови амортизације и резервисања	(17.486.629)	(16.056.176)	(33.542.805)
Трошкови производних услуга	(3.916.981)	(4.061.259)	(7.978.240)
Остали пословни расходи	(2.286.754)	(1.592.889)	(3.879.643)
Трошкови пореза и доприноса	(5.496.084)	(522.024)	(6.018.108)
	<b>(78.698.118)</b>	<b>(49.999.731)</b>	<b>(128.697.849)</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
Финансијски приходи	3.382	3.339	6.721
Финансијски расходи	(1.108.937)	(582.424)	(1.691.361)
	<b>(1.105.555)</b>	<b>(579.085)</b>	<b>(1.684.640)</b>
Губитак редовне активности	(11.131.187)	(6.537.364)	(17.668.551)
Остали приходи	3.242.861	1.061.296	4.304.157
Остали расходи	(359.771)	(117.100)	(476.871)
	<b>2.883.090</b>	<b>944.196</b>	<b>3.827.286</b>
Приходи од ускл.вријед.имовине	1	-	1
Расходи од ускл.вријед.имовине	1	-	1
	-	-	-
Приходи по ос.пром.рач.пол.испр.греш.	630	370	1000
Губитак прије опорезивања	(8.719.367)	(5.120.898)	(13.840.265)
Текући одложени порез на добит	166.291	97.663	263.954
Нето губитак периода	<b>(8.553.076)</b>	<b>(5.023.235)</b>	<b>(13.576.311)</b>

**38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)**

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**Пословни сегменти (наставак)**

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2018. године дати су у прегледу који слиједи:

<b>2018. година</b>	<b>Рудник</b>	<b>Термоелектрана</b>	<b>Укупно</b>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје учинака	849.687	113.597.060	114.446.747
Приходи од активирања сопствених учинака	-	6.985.840	6.985.840
Промјена вриједности залиха учинака	-	5.527.487	5.527.487
Остали пословни приходи	484.358	146.328	630.686
	<u>1.334.045</u>	<u>126.256.715</u>	<u>127.590.760</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
	-		
Трошкови материјала, горива и енергије	(15.528.609)	(6.123.982)	(21.652.591)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(33.786.647)	(19.133.591)	(52.920.238)
Трошкови амортизације и резервисања	(16.902.367)	(17.278.574)	(34.180.941)
Трошкови производних услуга	(4.631.911)	(4.633.440)	(9.265.351)
Остали пословни расходи	(2.286.754)	(1.343.014)	(3.629.768)
Трошкови пореза и доприноса	(5.486.304)	(590.632)	(6.076.936)
	<u>(78.622.592)</u>	<u>(49.103.233)</u>	<u>(127.725.825)</u>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
Финансијски приходи	30.558	18.170	48.728
Финансијски расходи	(1.145.322)	(625.697)	(1.771.019)
	<u>(1.114.764)</u>	<u>(607.527)</u>	<u>(1.722.291)</u>
Губитак редовне активности	(1.170.134)	(687.222)	(1.857.356)
Остали приходи	3.126.547	501.816	3.628.363
Остали расходи	(177.306)	(102.557)	(279.863)
	<u>2.949.241</u>	<u>399.259</u>	<u>3.348.500</u>
Приходи од ускл.вријед.имовине	3	1	4
Расходи од ускл.вријед.имовине	4	3	7
	<u>7</u>	<u>4</u>	<u>11</u>
Приходи по ос.пром.рач.пол.испр.греш.	19.916	11.697	31.613
Добитак прије опорез,	957.584	562.391	1.519.975
Текући одложени порез на добит	248.444	145.912	394.356
Нето добитак периода	<u>1.206.029</u>	<u>708.302</u>	<u>1.914.331</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)**  
**Пословни сегменти (наставак)**

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2019. године дати су у прегледу који слиједи:

	<b>РУДНИК</b>	<b>ТЕРМОЕЛЕКТРАН А</b>	<b>УКУПНО</b>
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
Нематеријала улагања	6.618.246	1.894.496	8.512.742
Некретнине, постројења и опрема	279.018.926	194.827.246	473.846.172
Дугорочни финансијски пласмани	1.100	3.268	4.368
Биолошка средства и сред.културе	59.063	35.373	94.436
Одложена пореска средства	1.969.959	815.129	2.785.088
	<u>287.667.294</u>	<u>197.575.512</u>	<u>485.242.806</u>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>			
Залихе	22.720.521	12.572.969	35.293.490
Купци	114.235	9.142.414	9.256.649
Друга краткорочна потраживања	908.843	299.651	1.208.494
Порез на додатну вриједност	1.367	803	2.170
Активна временска разграничења	238.777	2.093.937	2.332.714
Текућа доспијећа дугорочних финанс.			
Пласм.	6.328	18.894	25.222
Готовински еквиваленти и готовина	178.442	104.799	283.241
	<u>24.168.513</u>	<u>24.233.467</u>	<u>48.401.980</u>
	<u>311.835.807</u>	<u>221.808.979</u>	<u>533.644.786</u>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>			
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<u>37.716.157</u>	<u>19.521.435</u>	<u>57.237.592</u>
<b>АКТИВА</b>	<u>349.551.964</u>	<u>241.330.414</u>	<u>590.882.378</u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акцијски капитал	239.374.724	140.585.155	379.959.879
Ревалоризационе резерве	36.946.336	23.031.327	59.977.663
Законске резерве	60.026	35.254	95.280
Нераспоређени добитак	1.514.989	2.579.575	4.094.564
Губитак до висине капитала	(18.499.461)	(10.864.763)	(29.364.224)
	<u>259.396.614</u>	<u>155.366.548</u>	<u>414.763.162</u>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>			
Дугорочна резервисања	9.560.758	1.117.262	10.678.020
Дугорочни кредити	13.476.513	7.914.778	21.391.291
Одложене пореске обавезе	8.735.539	6.355.933	15.091.472
	<u>31.772.810</u>	<u>15.387.973</u>	<u>47.160.783</u>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	7.230.086	4.246.241	11.476.327
Примљени аванси	33.172	19.482	52.654
Добављачи	15.238.524	14.981.536	30.220.060
Остале краткорочне обавезе	12.867	7.556	20.423
ПВР	94.721	55.630	150.350
Обавезе по основу пореза на додатну вриј.	943.329	554.018	1.497.347
Обавез из спец. послова	4.873.110	15.365.864	20.238.974
Обавезе за зараде и накнаде зарада	3.497.505	2.331.588	5.829.093
Остале обавезе	1.413.020	822.593	2.235.613
	<u>33.336.334</u>	<u>38.384.507</u>	<u>71.720.841</u>
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>	<u>324.505.758</u>	<u>209.139.028</u>	<u>533.644.786</u>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<u>37.716.157</u>	<u>19.521.435</u>	<u>57.237.592</u>
<b>ПАСИВА</b>	<u>362.221.915</u>	<u>228.660.463</u>	<u>590.882.378</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)**  
**Пословни сегменти (наставак)**

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2018. године дати су у прегледу који слиједи:

	<b>РУДНИК</b>	<b>ТЕРМОЕЛЕКТРАНА</b>	<b>УКУПНО</b>
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
Нематеријала улагања	6.364.339	2.387.734	8.752.073
Некретнине, постројења и опрема	276.593.603	198.895.346	475.488.949
Дугорочни финансијски пласмани	10.900	17.924	28.824
Биолошка средства и сред.културе	59.568	35.238	94.806
Одложена пореска средства	1.983.822	823.272	2.807.094
	<u>285.012.232</u>	<u>202.159.514</u>	<u>487.171.746</u>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>			
Залихе	24.997.603	11.446.849	36.444.452
Купци	96.632	7.749.994	7.846.626
Друга краткорочна потраживања	386.851	348.056	734.907
Порез на додатну вриједност	2.264	1.330	3.594
Активна временска разграничења	238.777	4.328.932	4.567.709
Текућа доспијећа дугорочних финанс, пласм.	7.513	17.015	24.528
Готовински еквиваленти и готовина	216.691	127.263	343.954
	<u>25.946.331</u>	<u>24.019.439</u>	<u>49.965.770</u>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>	<u>310.958.563</u>	<u>226.178.953</u>	<u>537.137.516</u>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<u>37.716.157</u>	<u>377.937</u>	<u>38.094.094</u>
<b>АКТИВА</b>	<u>348.674.720</u>	<u>226.556.890</u>	<u>575.231.610</u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акцијски капитал	239.374.724	140.585.155	379.959.879
Ревалоризационе резерве	40.365.503	23.706.724	64.072.227
Законске резерве	60.026	35.254	95.280
Нераспоређени добитак	4.123.701	2.421.856	6.545.557
Губитак до висине капитала	(14.070.086)	(8.263.384)	(22.333.470)
	<u>269.853.868</u>	<u>158.485.605</u>	<u>428.339.473</u>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>			
Дугорочна резервисања	10.736.951	1.221.702	11.958.653
Дугорочни кредити	9.119.909	5.356.137	14.476.046
Одложене пореске обавезе	8.915.694	6.461.738	15.377.432
	<u>28.772.554</u>	<u>13.039.577</u>	<u>41.812.131</u>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	6.449.339	3.787.707	10.237.046
Примљени аванси	8.601	5.052	13.653
Добављачи	17.467.957	11.062.133	28.530.090
Краткорочни кред. и об. по емитованим краткорочним ХОВ	-	2.000.000	2.000.000
Остале краткорочне обавезе	12.867	7.556	20.423
ПВР	73.695	43.281	116.976
Обавезе по основу пореза на додатну вриј.	1.488.309	874.087	2.362.396
Обавез из спец. послова	4.058.936	12.605.899	16.664.835
Обавезе за зараде и накнаде зарада	2.707.474	1.756.148	4.463.622
Остале обавезе	1.636.472	940.399	2.576.871
	<u>33.903.650</u>	<u>33.082.262</u>	<u>66.985.912</u>
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>	<u>332.530.072</u>	<u>204.607.444</u>	<u>537.137.516</u>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<u>37.716.157</u>	<u>377.937</u>	<u>38.094.094</u>
<b>ПАСИВА</b>	<u>370.246.229</u>	<u>204.985.381</u>	<u>575.231.610</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**

**39.1 Управљање капиталом**

Циљ управљања капиталом је да Предузеће 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 Предузећа 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 Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу. Не постоје никакви екстерно наметнути захтјеви по питању адекватности капитала Предузећа.

**39.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу**

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

	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2018.</b>
Задуженост а)	32.867.618	26.713.092
Готовина и готовински еквиваленти	283.241	343.954
Нето задуженост	<u>32.584.377</u>	<u>26.369.138</u>
Капитал б)	<u>414.763.162</u>	<u>430.244.970</u>
<i>Рацио укупног дуговања према капиталу</i>	<u>0,078562</u>	<u>0,061289</u>

- (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

**39.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима**

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

**39.1.3. Категорије финансијских инструмената**

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2018.</b>
<b>Финансијска имовина</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	4.368	28.824
Краткорочни финансијски пласмани	25.222	24.528
Потраживања од купаца	9.256.649	7.846.626
Остала потраживања	1.208.494	734.907
Готовина и готовински еквиваленти	283.241	343.954
	<u><b>10.777.974</b></u>	<u><b>8.978.839</b></u>



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**Управљање капиталом (наставак)**

*39.1.3. Категорије финансијских инструмената (наставак)*

	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2018.</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	21.391.291	14.476.046
Текуће доспијеће дугорочних кредита	11.476.327	12.237.046
Обавезе према добављачима	30.272.713	28.543.743
Остале краткорочне обавезе	29.971.801	26.205.123
	<b>93.112.132</b>	<b>81.461.958</b>

**39.2. Циљеви управљања финансијским ризицима**

У свом редовном пословању, Предузеће 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 Предузећу је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Предузећа.

Предузеће не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2019 године. Предузеће није вршило трговање финансијским инструментима.

**39.2.1. Тржишни ризик**

**а) 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).

**б) 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 каматноносну позицију.

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

	<b>31.децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
<b>Финансијска средства</b>		
<b>Некаматносна</b>		
Потраживања од купаца	9.256.649	7.846.626
Остала потраживања	1.208.494	734.907
Готовина и готовински еквиваленти	283.241	344.954
	<b>10.748.384</b>	<b>8.926.487</b>
<b>Фиксна каматна стопа</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	4.368	28.824
<b>Варијабилна каматна стопа</b>		
Краткорочни финансијски.пласмани	25.222	24.528
<b>Укупно финансијска средства</b>	<b>10.777.974</b>	<b>8.978.839</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
<b>Некаматносне</b>		
Обавезе према добављачима	31.491.874	28.543.743
Остале обавезе и примљени аванси	28.752.640	26.205.123
	<b>60.244.514</b>	<b>54.748.866</b>
<b>Фиксна каматна стопа</b>		
Дугорочни кредити	15.590.517	7.906.919
Текућа доспјећа дугорочних кредита	10.322.259	11.098.125
	<b>25.912.776</b>	<b>19.005.044</b>
<b>Варијабилна каматна стопа</b>		
Дугорочни кредити	5.800.774	6.569.127
Текућа доспјећа дугорочних кредита	1.154.068	1.138.921
	<b>6.954.842</b>	<b>7.708.048</b>
<b>Одложене пореске обавезе</b>	-	-
<b>Укупно финансијске обавезе</b>	<b>93.112.132</b>	<b>81.461.958</b>

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 токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промјене фер вриједности каматних стопа.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**  
**39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**39.2.2. 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 за 1/3 произведене електричне енергије Предузеће изложено ризику промјене цијена.

**39.2.3. 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. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Предузећа.

**39.3. Фер вриједност финансијских инструмената**

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

	31. децембар 2019.		У ВАМ 31. децембар 2018.	
	Књиговод-ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод-ствена вриједност	Фер вриједност
<b>Финансијска имовина</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	4.368	4.368	28.824	28.824
Краткорочни финансијски пласмани	25.222	25.222	24.528	24.528
Потраживања од купаца	9.256.649	9.256.649	7.846.626	7.846.626
Остала потраживања	1.208.494	1.208.494	734.907	734.907
Готовина и готовински еквиваленти	283.241	283.241	343.954	343.954
	<b>10.777.974</b>	<b>10.777.974</b>	<b>8.978.839</b>	<b>8.978.839</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочни кредити	21.391.291	21.391.291	14.476.046	14.476.046
Текућ.досп.дуг.кредита	11.476.327	11.476.327	10.237.046	10.237.046
Обавезе према добављачима	31.491.874	31.491.874	26.638.246	26.638.246
Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним ХОВ	-	-	2.000.000	2.000.000
Остале краткорочне обавезе	28.752.640	28.752.640	26.205.123	26.205.123
	<b>93.112.132</b>	<b>93.112.132</b>	<b>79.556.461</b>	<b>79.556.461</b>

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

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

#### **40. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

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

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

Поред наведеног, Предузеће има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Предузећа сматра да Предузеће 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 Предузећа сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Предузећа.

#### **41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

##### ***Судски спорови***

(а) Предузеће се повремено јавља као тужена страна у судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембар 2019. године износи укупно 24.072.846 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 Предузећа сматра да је исход тих спорова неизвјестан, и да Предузеће неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама, изузев додатних резервисања која су извршена у 2019. години у износу од 160.000 КМ.

**Хрватска Електропривреда д.д.** јавно ограничено предузеће организовано у складу са законима Републике Хрватске, са сједиштем у Загребу, путем својих правних савјетника, обратила се Босни и Херцеговини, односно, Правобранилаштво БиХ, Предсједништву БиХ, Савјету Министара БиХ и Министарству спољних послова БиХ са захтјевом за мирно поравнање и обавјештењем о намјери подношења захтјева за арбитражу, а поводом **наводног** улагања Хрватске Електропривреде у изградњу Рудника и Термоелектране Гацко. С обзиром да је захтјев за мирно поравнање упућен према Босни и Херцеговини, односно напријед наведеним институцијама, РиТе Гацко није „одговаралац“ у наведеном захтјеву ХЕП, самим тим Управа Предузећа није могла чинити било какве процесне радње, а нити је могла давати било какве приједлоге за рјешавање напријед наведеног питања.

#### **42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЈЕШТАВАЊА**

Након 31. децембра 2019.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.

Ширење корона вируса (COVID-19) вјероватно ће утјецати на пословање Предузећа у наредном периоду. Још није могуће процијенити утјецај ширења корона вируса и његове посљедице на финансијски положај и пословање Предузећа.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године**

**43. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>ВАМ 31. децембар 2018.</b>
1 EUR	1.95583	1.95583
100 RSD	1.66325	1.65398
1 USD	1.747994	1.707552
100 JPY	1.600647	1.547334
1 CHF	1.799126	1.742077

В.Д. Директор ЗП Рудник и ТЕ Гацко  
Миодраг Шешлија, дипл.инг.руд.

---