

# **Појединачни финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2020. 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.....	15-56

## 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 појединачних 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 2020. 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 појединачни финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Предузећа на дан 31. децембра 2020. 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 35 уз приложене појединачне финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2020. године, стање обавезе према добављачима повезаним правним лицима су признате у износу од 6.820.448 КМ. На основу спроведених ревизорских поступака (независно потврђивање исказаног стања обавеза) на дан 31. децембра 2020. године утврдили смо да ово стање не укључује обавезе према МХ ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње у износу од 7.206.528 КМ. Обавезе према МХ ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње у износу од 7.206.528 КМ су оспорене од стране Предузећа на дан 31. децембра 2017. године и до дана издавања ових појединачних финансијских извјештаја стање није усаглашено. 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 напмени 2.6. уз приложене појединачне финансијске извјештаје, финансијски извјештаји Предузећа са стањем на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2020. године, су састављени употребом начела сталности пословања, који подразумева 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 2020. године, текуће обавезе превазилазе текућа средства Предузећа за износ од 12.338.046 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 напмени 43 уз приложене појединачне финансијске извјештаје, Предузеће је тужена страна у судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2020. године износи укупно 28.777.229 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, судски спор са МХ ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње у износу од 7.206.528 КМ (како је наведено у тачки 1. Основе за мишљење са резервом) 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 2020. године у износу од 1.000.837 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 напмени 43 уз приложене појединачне 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 коришћења 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 2020. године.

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 20)</p> <p>Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 454.209.742 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 2020. 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</p>

	<p>амортизације, као и евидентирање исте у пословним књигама Предузећа.</p> <p>Такође, на бази узорка смо тестирали повећања ове врсте имовине током обрачунског периода 2020. године и нисмо уочили материјално значајна одступања.</p> <p>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 (напомена 6)</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије исказани у износу од 123.724.878 КМ и приходи од продаје угља исказани у износу од 695.216 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</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 цјеновником;</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>искаживања прихода у периоду у коме су настали.</p>	
<p>Ризик услед преваре у погледу признавања прихода МРС претпоставља да постоји ризик услед преваре у погледу признавања 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 услед 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 коришћењем 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 услед преваре је већи од ризика насталог услед 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 посљедице 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, 30.06.2021. 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 2020. године  
(У ВАН)**

		Година која се завршава 31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	6	124.420.094	104.689.098
Приходи од активирања робе и учинака и повећање/смањење вриједности залиха	7	3.112.455	7.064.200
Остали пословни приходи	8	504.267	960.640
		<b>128.036.816</b>	<b>112.713.938</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(17.234.139)	(19.225.004)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(54.970.921)	(58.054.049)
Трошкови производних услуга	11	(9.712.017)	(7.978.240)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(33.633.694)	(33.542.805)
Нематеријални трошкови	13	(4.513.662)	(3.879.643)
Трошкови пореза и доприноса	14	(6.602.593)	(6.018.108)
		<b>(126.667.026)</b>	<b>(128.697.849)</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТАК</b>		<b>1.369.790</b>	<b>(15.983.911)</b>
Финансијски приходи	15	380.650	6.721
Финансијски расходи	15	(1.084.924)	(1.691.361)
<b>НЕТО ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ</b>		<b>(704.274)</b>	<b>(1.684.640)</b>
<b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>665.516</b>	<b>(17.668.551)</b>
Остали приходи	16	2.605.329	4.305.158
Остали расходи	17	(2.484.983)	(476.872)
		<b>120.346</b>	<b>3.828.286</b>
<b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>785.862</b>	<b>(13.840.265)</b>
Порез на добит:	18		
-текући порез на добитак		-	-
-одложени порески расход периода		-	(22.006)
-одложени порески приход периода		492.407	285.960
<b>НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК)</b>		<b>1.278.269</b>	<b>(13.576.311)</b>
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
Основна и разријеђена зарада по акцији	38	0,003	(0,036)
<i>Напомене у наставку чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја.</i>			

Појединачни финансијски извјештаји су одобрени и потписани од стране Управе Предузећа, дана 28. фебруара 2021. године.

Потписано у име Предузећа:

Лице овлашћено за заступање

Лице са лиценцом

**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 2020. године  
(У ВАР)**

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2020.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2019.</u>
<b>Нето добитак/(губитак) периода</b>	<u>1.278.269</u>	<u>(13.576.311)</u>
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Укупан нето добитак/(губитак) периода</b>	<u><u>1.278.269</u></u>	<u><u>(13.576.311)</u></u>

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

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембра 2020. године

(У ВАМ)

	Напо мена	31. децембар 2020. године	Кориговано 31. децембар 2019.	1. јануар 2019. године
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>				
Нематеријална улагања	19	8.488.684	8.512.742	8.752.073
Некретнине, постројења и опрема	20	454.209.742	468.710.127	469.527.971
Инвестиционе некретнине	21	3.099.856	5.136.045	5.960.978
Одложена пореска средства	18	2.895.462	2.785.088	2.807.094
Средства културе		94.436	94.436	94.806
Дугорочни финансијски пласмани	22	1.548	4.368	28.824
		<b>468.789.728</b>	<b>485.242.806</b>	<b>487.171.746</b>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>				
Залихе и дати аванси	23	35.945.801	35.293.490	36.444.452
Потраживања од купаца	24	26.745.082	9.045.737	7.846.626
Друга краткорочна потраживања	25	272.031	1.208.494	734.907
Краткорочни финансијски пласмани		6.321	25.222	24.528
Готовина и готовински еквиваленти	26	290.282	283.241	343.954
Порез на додату вриједност	27	2.170	2.170	3.594
Активна временска разграничења	28	3.412.350	2.332.714	4.567.709
		<b>66.674.037</b>	<b>48.191.068</b>	<b>49.965.770</b>
<b>Укупна актива</b>		<b>535.463.765</b>	<b>533.433.874</b>	<b>537.137.516</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>				
Акцијски капитал	30	379.959.879	379.959.879	379.959.879
Законске резерве		95.280	95.280	95.280
Ревалоризационе резерве		56.299.257	59.977.663	64.072.227
Нераспоређени добитак		4.956.675	4.094.564	6.545.557
Губитак до висине капитала		(25.646.629)	(29.741.193)	(22.333.470)
		<b>415.664.462</b>	<b>414.386.193</b>	<b>428.339.473</b>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>				
Дугорочна резервисања	31	9.276.466	9.589.748	10.659.488
Разграничени приходи	32	878.359	1.088.272	1.299.165
Дугорочни кредити	33	15.922.956	21.391.291	14.476.046
Одложена пореске обавезе	18	14.709.439	15.091.472	15.377.432
		<b>40.787.220</b>	<b>47.160.783</b>	<b>41.812.131</b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	34	7.161.817	11.476.327	10.237.046
Краткорочни кредити		-	-	2.000.000
Остале краткорочне фин.обавезе	34	20.423	20.423	20.423
Обавезе према добављачима и примљени аванси	35	36.758.706	31.657.931	29.276.477
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	36	35.071.137	28.732.217	25.451.966
		<b>79.012.083</b>	<b>71.886.898</b>	<b>66.985.912</b>
<b>Укупна пасива</b>		<b>535.463.765</b>	<b>533.433.874</b>	<b>537.137.516</b>
<b>Ванбилансна евиденција</b>	39	56.553.799	57.237.592	37.682.221

*Напомене у наставку чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја.*

**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**

<b>(У ВАМ)</b>	<b>Акцијски капитал</b>	<b>Законске резерве</b>	<b>Ревалоризационе резерве</b>	<b>Акумулирани нераспоређени добитак/непокривени губитак</b>	<b>Укупно</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 промјене у рачун. политикама	-	-	-	-	-
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-
<b>Поново исказано стање на 01.01.2019. 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 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>
Ефекти исправке грешака	-	-	-	(376.969)	(376.969)
<b>Поново исказано стање на 01.01.2020. године</b>	<b>379.959.879</b>	<b>95.280</b>	<b>59.977.663</b>	<b>(25.646.629)</b>	<b>414.386.193</b>
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	-	-	(3.678.406)	3.678.409	-
Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха	-	-	-	1.278.269	1.278.269
<b>Стање, 31. децембар 2020. године</b>	<b>379.959.879</b>	<b>95.280</b>	<b>56.299.257</b>	<b>(20.689.951)</b>	<b>415.664.822</b>

*Напомене у наставку чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја.*

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра 2020.</b>	<b>31. децембра 2019.</b>
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	127.887.032	124.151.134
Остали приливи из пословних активности	1.946.902	753.146
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(37.104.671)	(35.135.242)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(52.409.412)	(51.779.927)
Одливи по основу камате	(739.702)	(766.069)
Одливи по основу осталих дажбина	(24.625.918)	(29.662.282)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<b>14.954.231</b>	<b>7.560.760</b>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	19.196
Приливи/(одливи) по основу дугорочних финансијских пласмана	21.747	23.762
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(5.937.975)	(16.223.623)
<i>Нето одливи готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<b>(5.916.228)</b>	<b>(16.180.665)</b>
Приливи по основу дугорочних кредита	-	18.400.000
Одливи по основу осталих дугор. и кратк. обавеза	(5.000)	(12.000)
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(9.025.962)	(9.828.808)
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања</i>	<b>(9.030.962)</b>	<b>8.559.192</b>
Нето повећање/смањење готовине и еквивалената готовине	7.041	(60.713)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	283.241	343.954
	<b>290.282</b>	<b>283.241</b>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године (напомена 26)</b>	<b>290.282</b>	<b>283.241</b>

*Напомене у наставку чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја.*

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. 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 31.12.2020. године Предузеће је запошљавало 1.910 радника, а 31.12.2019. године 1.948 радника.

**Руковођење Предузећем**

Директор Предузећа и четири 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 електричне 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 економско-финансијске послове  
Милош Тепавчевић  
дипл.економиста

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 Одјељења 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 (неконсолидоване) 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**

Појединачни 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 износивама 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 процијењивања 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.

Појединачни финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Службени гласник РС”, број 106/15), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Службени гласник РС”, број 63/16), као и Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу (“Службени гласник РС”, број 63/16). Предузеће је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

Износи у приложеним појединачним 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 појединачни финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (“IFRS”, у даљем тексту заједно: “Стандарди”), који се примјењују на финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембар 2020. године.

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),
- Међународни рачуноводствени стандарди (МРС),
- ИФРИЦ тумачења,
- Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ),
- Тумачења СИЦ.



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. 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)**

Утврђени преводи примјењују се на финансијске извјештаје који се састављају на дан 31.12.2020. године.

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник РС”, број: 94/15) и Закона о измјенама и допунама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник РС”, број: 78/20), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете, Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор, Међународне стандарде вредновања, 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 и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа.

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – на снази од 01. јануара 2020. године. МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ замјењује МРС 39 „Финансијски инструменти“, МСФИ 9 укључује ревидоване смјернице у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената, као и нови модел очекиваног кредитног губитка у циљу одмјеравања обезвријеђења финансијског средства и нове опште захтјеве рачуноводства хеџинга. Класификација финансијске имовине врши се на основу пословног модела за управљање финансијском имовином и уговорених карактеристика новчаних токова.
- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ – на снази за годишње периоде који на дан или након 01. јануара 2018. године. Овим стандардом се замјењује постојеће смернице у вези са признавањем прихода, укључујући МРС 18 „Приходи“ и МРС 11 „уговор о изградњи“ и повезана тумачења стандарда, МСФИ 15 обезбјеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примјењује на све уговоре са купцима. Стандард даје смјернице за теме као што су моменат признавања прихода, рачуноводствено обухватање варијабилних прихода, трошкови извршења или добијења уговора и друга повезана питања.

У 2020. години, Предузеће је први пут примјенило нове стандарде и то МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“. Значајан ефекат прве примјене наведених стандарда, утврђен је код IFRS 9, док прва примјена IFRS 15 није имала утицаја.

Предузеће је модел за примјену МСФИ 9 развило заједно у сарадњи са групацијом у оквиру које послује. Предузеће је одлучило да искористи могућност коју пружа МСФИ 9, приликом прве примјене наведеног стандарда и то на начин да не преправља упоредне податке из претходног периода, већ да ефекат прве примјене призна на позицијама нераспоређене добити, односно акумулираног губитка. Ефекат прве примјене МСФИ 9 на биланс стања и БУ, како слиједи:

	Према IAS 39	Према IFRS 9	Ефекти на БС (акумулирани губитак)	Ефекти на БУ
	31. децембар 2019.	1. јануар 2019.	1. јануар 2020.	31. децембар 2020.
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална средства</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
Потраживања од купаца ППЛ	-	91.015	(91.015)	63.320
Потраживања од купаца из РС	-	119.897	(119.897)	-
Потраживања од купаца из ФБиХ	-	-	-	-
Потраживања од купаца из БД	-	-	-	-
Друга краткорочна потраживања	-	-	-	-
<b>Укупно</b>		<b>210.912</b>	<b>(299.085)</b>	<b>63.320</b>

## МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“

### РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО

### НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. 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)

- МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „Циклус 2014 – 2016“ – на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године, а обухвата појешњења више објављених стандарда,
- ИФРИЦ 22 „Трансакције у страниј валути и разматрање аванса“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године, ИФРИЦ 22 појашњава који курс се примјењује на иницијално признавање трансакције у страним валутама у ситуацијама када је плаћање извршено прије реализације средстава, трошка или прихода,
- МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавања преноса са и на инвестиционе некретнине,
- МСФИ 2 „Плаћања заснована на акцијама“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавање класификације и мјерења за плаћања заснована на акцијама,
- МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Ентитети који примјењују МСФИ 4 и чија је платежна активност издавање уговора о осигурању могу привремено одложити примјену МСФИ 9 до ступања на снагу новог стандарда о уговирма о осигурању,
- Измјене МРС 12 „Порез на добитак“ – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2018. године),
- Измјена МРС 7 „Извјештаја о токовима готовине“ – Иницијатива за објелодањивање (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,
- IFRS 1 (ревидовани) “Прва примјена IFRS” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 “Исплате по основу акција” – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидовани) “Пословне комбинације” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

## МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“

### РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО

### НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. 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)

- 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. јула 2014. године),
- Измјене IAS 24 “Објелодањивања о повезаним странама” - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) “Појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) “Инвестиције у 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

## МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“

РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. 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)

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 неовчаних средстава власницима предузећа” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 “Пренос средстава комитентима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- 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 „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године).

(е) *Нови Стандарди и измјене постојећих Стандарда, као нова тумачења која су издати, а нису још увијек у примјени*

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, слједећи Стандарди и измјене постојећих Стандарда, као и нова тумачења су били издати, али нису постали ефективни:

- МСФИ 16 „Лизинг“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2021. године),
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ на снази од 01. јануара 2021. 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).

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.

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

Предузеће је као упоредне податке приказало биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2019. године, односно кориговани биланс стања на дан 31. децембра 2019. године.

## **МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**

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

#### **НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

### **2.6. Сталност пословања**

Предузеће је приложене појединачне финансијске извјештаје саставило употребом начела сталности пословања, који подразумева 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 2020. године, краткорочне обавезе превазилазе текућа средства Предузећа за износ од 12.338.046 ВАМ. 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 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 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 додатну вриједност.

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

### **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 успеха.

### **3.4. Некретнине, постројења и опрема**

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

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

## МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“

### РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО

### НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

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

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успеха 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 (“односно 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 2020. године		31. децембар 2019. године	
	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%	50	2%	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 увијек није комплетиран и евидентиран је у оквиру нематеријалних улагања у припреми.

##### 3.7. Обезвјеђење 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 обезвјеђење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

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

## МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“

### РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО

### НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

## 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

### 3.7. Обезвјеђење вриједности имовине (наставак)

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

На дан 31. децембра 2020. 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 факури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

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

### 3.9. 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 МРС 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 фондovima 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.

#### 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 Електропривреди 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 претходној години у Републици Српској.

На основу МРС 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 РС", број: 1/17, 58/19), 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:

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

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

#### ***Порези и доприноси који не зависе од резултата***

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

#### ***Порез на додату вриједност***

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



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

#### **3.12. Финансијски инструменти**

IFRS 9 је подијелен у три различита подручја: класификације и мјерења финансијских инструмената, умањења вриједности и рачуноводства заштите.

IFRS 9 предвиђа да се класификација финансијске имовине одређује, с једне стране, обиљежјима припадајућих уговорних новчаних токова, а с друге стране намјером управљања финансијским инструментом.

Финансијска се имовина, према IFRS 9, може класификовати у три категорије:

- 1) Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку,
- 2) Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат,
- 3) Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Класификација зависи од намјере због које су финансијски инструменти стечени. Предузеће врши класификацију финансијских средстава приликом почетног признавања и преиспитује ту класификацију на сваки датум извјештавања.

Финансијска имовина се може класификовати у прве двије категорије и вредновати по амортизационом трошку или по фер вриједности кроз остали укупни резултат, само ако се докаже да иста доводи до новчаних токова који су искључиво отплате главнице и камата (“SPPI тест”). Власничке хартије од вриједности увијек се класификују у трећу категорију и вреднују се по фер вриједности кроз биланс успјеха, осим у случају да субјект одабере (неопозиво, у тренутку почетног уписа) акције које се не држе у сврху трговања, класификовати по фер вриједности кроз остали укупни резултат. Везано за класификацију и вредновање финансијских обавеза, не уводе се значајне промјене у односу на садашњи стандард.

Финансијска средства се иницијално вреднују по фер вриједности (углавном једнаком износу који се плати или прими) коригованој за настале зависне трошкове куповине или њиховог емитовања, изузев финансијских средстава и обавеза које су вредноване по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у билансу стања Предузећа од момента када се Предузеће уговорним одредбама везало за инструмент. Куповина или продаја финансијских средстава на редован начин признаје се примјеном обрачуна на датум када је средство испоручено другој уговореној страни.

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 је обавеза предвиђена уговором испуњена, отказана или истекла.

Финансијска средства и финансијске обавезе се могу нетирати и приказати у нето износу у билансу стања, ако и само ако Предузеће има законско право пребијања признатих износа средстава и обавеза и уколико намјерава да изврши измењење у нето износу или да истовремено реализује средство и измири обавезу. У вези са умањењем вриједности, за инструменте који се вреднују по амортизованом трошку и по фер вриједности кроз остали укупни резултат (који нису власнички инструменти), уводи се модел заснован на концепту очекиваних губитака, са циљем да се брже препознају губици. IFRS 9 захтијева да се очекивани губици књиже на нивоу очекиваних губитака у сљедећих 12 мјесеци од почетног признавања финансијског инструмента.

#### **Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку**

Финансијска имовина вреднована по амортизованој вриједности је финансијско средство или финансијска обавеза која испуњава сљедећа два критеријума:

- 1) циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова,
- 2) уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.

Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности увећаној за трансакционе трошкове који су директно повезани са трансакцијом стицања средства.

Предузеће финансијске обавезе класификује као по амортизованој вриједности, изузев за:

- 1) финансијске обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха, које се као такве, укључујући и деривате који су обавезе, требају накнадно мјерити по фер вриједности,
- 2) финансијске обавезе које настају када пренос финансијске имовине не испуњава услове за престанак признавања или када се примјењује приступ непрекидног учествовања,
- 3) уговор о финансијској гаранцији, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:

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

#### **3.12. Финансијски инструменти (наставак)**

- износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и
  - почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода,
- 4) обавезе којима се осигуравају зајмови по каматним стопама које су ниже од тржишних, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:
- 5) износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и
- 6) почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода
- 7) непредвиђене накнаде које се накнадно мјере по фер вриједности кроз биланс успјеха.

#### **Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат**

Финансијска имовина вреднована по фер вриједности кроз остали укупни резултат, је финансијско средство или финансијска обавеза која испуњава сљедећа два критеријума:

1) циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова и продаје финансијске имовине и

2) уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.

Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности увећаној за трансакционе трошкове који су директно повезани са трансакцијом стицања средства.

Како је дефинисано IFRS 9, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI) је:

1) дужнички инструменти који се држе у пословном моделу ради прикупљања уговорених новчаних токова или продаје (HtCoS) и новчани токови представљају плаћања главнице и камате која представља временску вриједност новца (SPPI), а за које није одабрана опција фер вредновања кроз биланс успјеха;

2) власнички инструменти за које је одабрана опција вредновања по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI).

#### *Улагања у власничке хартије од вриједности*

При почетном признавању може се направити неопозиви избор за признавање власничког инструмента (за сваки поједини инструмент) према FVtOCI опцији. Ова се опција односи само на инструменте који се не држе ради трговања и нису дериватни инструменти.

Већина добитака и губитака од улагања у власничке инструменте за које је одабрана FVtOCI опција биће призната у остали укупни резултат (OCI). Дивиденде се признају у билансу успјеха, осим ако представљају поврат дијела трошка улагања у тај инструмент.

Добици и губици од промјене фер вриједности признати у OCI никада се неће рекласификовати, односно пребацити из осталог укупног резултата у биланс успјеха, па чак нити након престанка признавања инструмента по којем су настале. Резерве у капиталу настале вредновањем ових инструмената могу се пренијети на другу компоненту капитала.

#### *Улагања у дужничке хартије од вриједности*

У зависности од пословног модела, карактеристика уговорених новчаних токова те одабраних опција дужнички инструменти се вреднују по фер вриједности кроз остали укупни резултат. Фер вриједност кроз осталу свеобухватну добит, је класификација за инструменте за које постоји двоструки пословни модел, односно циљеви пословног модела се постижу како се новчана средства прикупљају наплатом уговорног новчаног тока, али и путем продаје финансијске имовине. Карактеристике уговорних новчаних токова инструмената ове категорије и даље морају бити искључиво наплате главнице и камата.

Промјене фер вриједности дужничких инструмената класификованих као FVtOCI признају се у остали укупни резултат (OCI). Сви приходи од камата, добити и губици од курсних разлика и умањења вриједности признају се одмах у билансу успјеха.

Свака промјена фер вриједности дужничког инструмента укључује и ефекат промјене кредитног ризика издаваоца тог финансијског инструмента. За све дужничке инструменте који се мјере по FVtOCI потребно је процијенити и исказати исправке вриједности, односно резервисања за очекиване кредитне губитке. Све промјене у износу резервисања за очекиване кредитне губитке признају се у билансу успјеха, док је износ исправка вриједности већ укључен у кумулативном износу промјене фер вриједности исказан у осталом укупном резултату. Исправке вриједности признају се кроз осталу свеобухватну добит, као дио укупне промјене фер вриједности и њима се не смије додатно умањити књиговодствена вриједност финансијске

## МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“

### РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

##### 3.12. Финансијски инструменти (наставак)

##### **Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (наставак)**

имовине у билансу стања. Износи који се признају у билансу успеха на име промјене резервисања за очекиване кредитне губитке морају бити једнаки износима који би били признати у билансу успеха да је имовина мјерена по амортизационом трошку.

Промјене фер вриједности које су претходно признате у ОСИ у пуном се износу рекласификују у биланс успеха након престанка признавања дужничког инструмента.

##### **Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успеха**

Предузеће ће сву другу финансијску имовину мјерити по фер вриједности кроз биланс успеха осим ако није вреднована по амортизованом трошку или по фер вриједности преко осталог укупног резултата. Међутим, Предузеће може направити неопозиви избор при почетном признавању за одређена улагања у власничке хартије од вриједности ако на тај начин уклања или значајно смањује недоследност у мјерењу и признавању која би иначе настала мјерењем имовине или обавеза или признавање добитака и губитака од имовине и обавеза по различитим основама. Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности преко биланса успеха код којих се трансакциони трошкови признају кроз трошак у билансу успеха. Како је дефинисано IFRS 9 - Финансијски инструменти, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успеха (FVtPL) је:

- 1) финансијска имовина која се држи ради трговања, односно не држи се у пословним моделима прикупљања уговорених новчаних токова или прикупљања уговорених новчаних токова и продаје,
- 2) дужнички инструменти чији новчани токови не представљају плаћања главнице и камате која преставља временску вриједност новца,
- 3) власнички инструменти за које није одабрана опција вредновања по фер вриједности кроз остали укупни резултат;
- 4) дериватни инструменти.

Добит или губитак по финансијској имовини или финансијској обавези мјереној по фер вриједности признаје се у билансу успеха, осим у сљедећим случајевима:

1. ако је та добит или губитак дио односа заштите од ризика,
2. ако је ријеч о улагању у власнички инструмент и ако је субјект одлучио презентовати добит и губитке од тог улагања у остали укупни резултат,

3. ако је финансијска обавеза одређена по фер вриједности кроз биланс успеха и ако се ефекти промјена властитог кредитног ризика обавезе морају презентовати у осталом укупном резултату.

##### **Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза**

###### *Финансијска средства*

Финансијско средство (или дио финансијског средства или групе финансијских средстава) престаје да се признаје уколико:

1. је дошло до истека права на готовинске приливе по основу тог средства; или
2. је Предузеће пренијело право на готовинске приливе по основу средства или је преузело обавезу да изврши исплату примљене готовине по основу тог средства у пуном износу без материјално значајног одлагања плаћања трећем лицу по основу уговора о преносу; или
3. је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи у вези са средством, или није нити пренијело нити задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренијело контролу над њим.

Када је Предузеће пренијело права на готовинске приливе по основу средстава или је склопило уговор о преносу, и при том није нити пренијело нити задржало све ризике и користи у вези са средством, нити је пренијело контролу над средством, средство се признаје у оној мјери колико је Предузеће ангажовано у погледу средства.

###### *Финансијске обавезе*

Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је обавеза укинута или уколико је истекло важење обавезе. У случају гдје је постојећа финансијска обавеза замијењена другом обавезом према истом повјериоцу, али под значајно промјењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измјењени, таква замјена или промјена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вриједности обавезе признаје у билансу успеха.

## **МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**

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

#### **НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

#### **3.12. Финансијски инструменти (наставак)**

##### **Обезвјеђење потраживања од купаца**

Увођењем IFRS 9 дошло је до увођења концепта умањења вриједности финансијских инструмената који се мјере методом амортизационог трошка тако да он сада, осим идентификације и процјене висине насталих кредитних губитака, укључује и идентификацију кредитних губитака који још увијек нису настали, већ Предузеће њихов настанак очекује у наредном периоду. Приликом обрачуна исправке вриједности Предузеће примјењује модел очекиваног кредитног губитка тако што разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавезе друге уговорне стране током очекиваног уговореног рока трајања финансијске имовине. Предузеће врши анализу потраживања груписаних на бази различитих карактеристика купаца или других носиоца потраживања и трендова историјских губитака. Обрачун исправке се ради на бази посебног алгоритма.

Предузеће за потребе накнадног мјерења финансијске имовине која се мјери по амортизационом трошку, на сваки извјештајни датум утврђује да ли је дошло до значајног погоршања ризика дужника, у односу на почетно признавање.

За процјену значајног ризика Предузеће користи квантитативне и квалитативне индикаторе, који су дефинисани стандардом и прописани интерном методологијом.

Уколико постоје објективни докази да је дошло до губитка услед обезвјеђења, износ губитка се вреднује као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове процијењене надокнадиве вриједности. Процијењена надокнадива вриједност је садашња вриједности будућих токова готовине дисконтована првобитном ефективном каматном стопом средства. Обрачун садашње вриједности процијењених будућих токова готовине финансијског средства обезбјеђеног инструментима обезбјеђења, рефлектује токове готовине који могу настати из процеса реализације инструмената обезбјеђења или очекиваних токова готовине који могу настати од прилива из обављања редовне пословне дјелатности дужника. Књиговодствена вриједност средства се смањује коришћењем рачуна исправке вриједности и износ губитка се признаје на терет биланса успеха.

Губици услед обезвјеђења финансијских средстава вреднованих по амортизованој вриједности се евидентирају у билансу успеха. Потраживања и са њима повезана исправка вриједности се у потпуности искњижавају када не постоје реални изгледи да ће средства у будућности бити надокнађена, а у складу са одлуком руководства Предузећа.

#### **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 успеха, 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 додјељивати донације

## МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“

РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

#### 3.15. Донације из нераспоређеног добитка (наставак)

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

### 4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

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

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

#### *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 ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**5. КОРЕКЦИЈА УПОРЕДНИХ ПОДАТАКА**

У наставку је кориговани биланс стања на дан 1. јануар 2020. године. Извршена је корекција упоредног податка за 2019. годину у износу од 376.969 КМ на конту 350 Губитак ранијих година.

**Ефекти корекција Биланса стања на дан 1. јануар 2020. године**

	У ВАМ		
	Прије корекције Укупно	Корекција +/-	Кориговано Укупно
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	8.512.742		8.512.742
Некретнине, постројења и опрема	473.846.172		473.846.172
Дугорочни финансијски пласмани	4.368		4.368
Одложени порези	2.785.088		2.785.088
Средства културе	94.436		94.436
<b>Укупно стална имовина</b>	<b>485.242.806</b>		<b>485.242.806</b>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе и дати аванси	35.293.490		35.293.490
Потраживања од купаца	9.256.649	(210.912)	9.045.737
Друга краткорочна потраживања	1.208.494		1.208.494
Краткорочни финансијски пласмани	25.222		25.222
Готовина	283.241		283.241
Активна временска разграничења	2.332.714		2.332.715
ПДВ	2.170		2.170
<b>Укупно обртна имовина</b>	<b>48.401.980</b>		<b>48.191.068</b>
<b>Пословна актива</b>	<b>533.644.786</b>		<b>533.433.874</b>
<b>Ванбилансна актива</b>	<b>57.237.592</b>		<b>57.237.592</b>
<b>Укупна актива</b>	<b>590.882.378</b>		<b>590.671.466</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акцијски капитал	379.959.879		379.959.879
Законске резерве	95.280		95.280
Ревалоризационе резерве	59.977.663		59.977.663
Нераспоређени добитак	4.094.564		4.094.564
Губитак до висине капитала	(29.364.224)	(376.969)	(29.741.193)
<b>Укупно капитал</b>	<b>414.763.162</b>		<b>414.386.193</b>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>			
Дугорочна резервисања	9.589.748		9.589.748
Разграничени приход	1.088.272		1.088.272
Дугорочни кредити	21.391.291		21.391.291
Одложене пореске обавезе	15.091.472		15.091.472
<b>Укупно дуг. рез и обав.</b>	<b>47.160.783</b>		<b>47.160.783</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	11.476.327		11.476.327
Обавезе према добављачима и примљени аванси	31.491.874	166.057	31.657.931
Остале финансијске краткорочне обавезе	20.423		20.423
Остале краткорочне обавезе и ПВР	28.732.217		28.732.217
<b>Укупне краткорочне обавезе</b>	<b>71.720.841</b>		<b>71.886.898</b>
<b>Пословна пасива</b>	<b>533.644.786</b>		<b>533.433.874</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>57.237.592</b>		<b>57.237.592</b>
<b>Укупна пасива</b>	<b>590.882.378</b>		<b>590.671.466</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
 НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Приходи од продаје повезаним правним лицима (напомена 37):		
- електрична енергија	123.724.878	103.857.158
Приходи од продаје угља у земљи	695.216	831.639
Приходи од продаје угља у иностранству	-	301
<b>Укупно:</b>	<b>124.420.094</b>	<b>104.689.098</b>

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

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	2.749.001	9.454.286
Приходи од активирања залиха	363.454	(1.565.153)
Смањење вриједности инвестиционих некретнина	-	(824.933)
<b>Укупно:</b>	<b>3.112.455</b>	<b>7.064.200</b>

**8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Приходи од фондова	456.154	876.743
Приходи од закупнина	46.123	82.157
Остали пословни приходи	1.990	1.740
<b>Укупно:</b>	<b>504.267</b>	<b>960.640</b>

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

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Трошкови режијског материјала	79.504	85.280
Утрошене ауто гуме	570.801	673.518
Утрошени остали материјал	2.597.016	2.179.120
Трошкови резервних дијелова	2.551.441	2.065.852
Трошкови канцеларијског материјала	22.818	34.958
Трошкови материјала за заштиту на раду	203.431	211.968
Трошкови електричне енергије (напомена 37)	3.012.727	2.820.021
Трошкови горива и мазива	8.196.401	11.154.287
<b>Укупно:</b>	<b>17.234.139</b>	<b>19.225.004</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
 НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

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

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Бруто зараде	48.640.307	51.159.515
Укупна примања за Управу Предузећа	244.265	214.046
Накнаде члановима Надзорног одбора и одбора за ревизију	104.733	120.993
Регрес за коришћење годишњег одмора	1.608.518	1.635.015
Трошкови накнада за топли оброк	1.400.327	1.546.758
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	45.107	81.768
Трошкови ноћења на службеном путу	81.143	156.677
Накнаде за превоз са посла и на посао	967.171	1.089.190
Помоћ радницима	419.130	451.278
Остале накнаде	6.000	6.000
Накнаде по уговору о дјелу	170.737	254.194
Остали лични расходи и накнаде	1.283.483	1.338.615
<b>Укупно:</b>	<b>54.970.921</b>	<b>58.054.049</b>

**11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Трошкови производних услуга на изради учинака	296.674	250.903
Трошкови транспортних услуга	692.495	675.569
Трошкови услуга одржавања:		
- Трошкови услуга текућег одржавања основних средстава и трошкови ремонта	2.378.017	2.036.072
- трошкови услуга трећих лица (НС радника)	5.544.426	4.332.751
- трошкови услуга трећих лица (НС машина)	84.805	66.055
- трошкови одржавања возила	28.566	78.538
Трошкови закупнина	2.983	2.860
Трошкови рекламе и пропаганде	12.041	38.209
Трошкови комуналних услуга	316.142	312.856
Трошкови истраживања	93.485	30.042
Трошкови осталих услуга	262.383	154.385
<b>Укупно:</b>	<b>9.712.017</b>	<b>7.978.240</b>



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Трошкови амортизације	32.388.744	31.701.028
Трошкови резервисања (напомена 31):		
- Резервисања за природне ресурсе	250.000	1.400.000
- Резервисање за отпремнине	239.450	281.777
- Резервисање за друге обавезе	755.500	160.000
<b>Укупно:</b>	<b>33.633.694</b>	<b>33.542.805</b>

**13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Трошкови општих и заједничких послова (напомена 37)	2.767.340	1.935.849
Трошкови консултантских услуга	63.837	49.264
Трошкови стручног усавршавања	14.264	21.655
Трошкови одржавања софтвера	490.337	477.728
Трошкови здравствених услуга	3.450	101.580
Трошкови репрезентације	56.767	61.183
Трошкови премија осигурања	48.120	50.112
Трошкови платног промета	11.265	25.891
Трошкови чланарина	26.835	26.701
Трошкови стручне литературе	4.978	4.741
Трошкови огласа и рекламе	36.676	39.431
Трошкови стипендија	130.912	143.756
Трошкови такси	7.481	12.110
Трошкови судских поступака	100.011	130.970
Остали нематеријални трошкови	751.389	798.672
<b>Укупно:</b>	<b>4.513.662</b>	<b>3.879.643</b>

**14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Накнаде за коришћење природних необновљивих ресурса	5.405.466	4.521.486
Накнаде за воде	156.718	181.075
Регулаторна накнада	337.601	346.397
Накнада за противпожарну заштиту	37.822	43.583
Накнада за кориштење шума	89.492	79.236
Порез на имовину	105.507	117.857

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Накнада за концесије	34.641	47.210
Остали порези и доприноси	435.346	681.264
<b>Укупно:</b>	<b>6.602.593</b>	<b>6.018.108</b>

**15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
<b>Финансијски приходи</b>		
Приходи од камата	101	334
Позитивне курсне разлике	379.559	554
Остали финансијски приходи	990	5.833
<b>Укупно:</b>	<b>380.650</b>	<b>6.721</b>
<b>Финансијски расходи</b>		
Расходи камата	(1.029.923)	(1.501.838)
Негативне курсне разлике	(54.993)	(189.514)
Остали финансијски расходи	(8)	(9)
<b>Укупно:</b>	<b>(1.084.924)</b>	<b>(1.691.361)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>(704.274)</b>	<b>(1.684.640)</b>

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

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Добици од продаје материјала	65.221	662.382
Вишкови	43.676	81.918
Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	4.100	316
Добици по основу продаје нематеријалних средстава	-	25.535
Приходи од укидања неискориштених дугорочних резервисања (напомена 31)	1.527.490	2.615.835
Остали приходи од укидања резервисања	318.437	341.851
Приходи од наплате за прек.телеф.рачуна	610.654	576.320
Остали приходи	35.751	-
	-	1.001
<b>Укупно:</b>	<b>2.605.329</b>	<b>4.305.158</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**17. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>2020.</b>	<b>31. децембра</b>
	<b>2019.</b>	
Губици по основу расхоровања некретнина, постројења и опреме	-	90.450
Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања (напомена 29)	178.324	25.851
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе и остали расходи	133.075	188.521
Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	-	169.380
Губици по основу продаје и расхоровања инвестиционих некретнина	2.173.558	1.485
Остали расходи	26	1.185
<b>Укупно:</b>	<b>2.484.983</b>	<b>476.872</b>

**18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

**а) Компоненте пореза на добитак**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Одложени порески приход	492.407	285.960
Одложени порески расход	-	(22.006)
	<b>492.407</b>	<b>263.954</b>

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

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Добитак/(губитак)/ прије опорезивања	785.862	(13.840.265)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	78.586	(1.384.027)
Порески ефекти прихода који се не признају	185.816	476.278
Порески ефекти расхода који се не признају	(392.089)	(386.511)
Порески ефекти разлике у трошковима амортизације	(492.296)	(265.790)
Одложени порески расход периода	-	(22.006)
Порески добитак/(губитак)	777.155	(120.800)
Текући порез на добитак	-	-
Ефективна стопа пореза на добитак	0%	0%

**в) Одложене пореске обавезе**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
<b>Стање 1. јануар</b>	<b>(12.306.383)</b>	<b>(12.570.338)</b>
Амортизација ревалоризационих резерви	408.712	453.226
Ефекти разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	57.261	(213.958)
Остало	26.435	24.687
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>(11.813.975)</b>	<b>(12.306.383)</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**19. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	Улагања у развој	Концесије, патенти и лиценце	Остала нематеријална улагања	Нематеријал на улагања у припреми	У ВАР Укупно нематеријал на улагања
<b>Набавна вриједност</b>					
<b>Стање 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 опрема	-	-	-	(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>
Набавке у току периода	-	-	-	404.104	404.104
Преноси са инвестиција у току	338.610	36.424	-	(375.034)	-
<b>Стање, 31. децембар 2020. године</b>	<b>3.017.706</b>	<b>3.133.857</b>	<b>10.456.597</b>	<b>724.770</b>	<b>17.332.930</b>
<b>Исправка вриједности</b>					
<b>Стање 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>
Амортизација у току периода	89.303	140.840	198.019	-	428.162
<b>Стање, 31. децембар 2020. године</b>	<b>491.864</b>	<b>695.595</b>	<b>7.656.787</b>	-	<b>8.844.246</b>
<b>Садашња вриједност</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>
<b>Стање, 31. децембар 2020. године</b>	<b>2.525.842</b>	<b>2.438.262</b>	<b>2.799.810</b>	<b>724.770</b>	<b>8.488.684</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	<b>У ВАМ</b>				
	<b>Земљиште</b>	<b>Грађевински објекти</b>	<b>Опрема и остала средства</b>	<b>Некретнине, постројења и опрема у пр.</b>	<b>Укупно некретнине постројења и опрема</b>
<b>Набавна вриједност</b>					
<b>Стање, 01. јануар 2019. године</b>	<b>48.469.006</b>	<b>432.965.273</b>	<b>699.174.298</b>	<b>14.734.255</b>	<b>1.195.342.832</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)
Продаја	(1.541)	-	(259.025)	-	(260.566)
Површински Коп - обрачун	-	4.524.309	-	-	4.524.309
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	<b>49.013.528</b>	<b>440.256.237</b>	<b>722.180.488</b>	<b>13.805.807</b>	<b>1.225.256.060</b>
Набавка у току периода	-	-	-	13.244.641	13.244.641
Активирања и преноси	289.706	11.968.061	6.940.462	(19.335.598)	(137.369)
Пренос са трошкова на инвестиције	-	-	-	1.366.712	1.366.712
Продаја	(19.581)	-	-	-	(19.581)
Површински Коп - обрачун	-	2.742.557	-	-	2.742.557
<b>Стање, 31. децембар 2020. године</b>	<b>49.283.653</b>	<b>454.966.855</b>	<b>729.120.950</b>	<b>9.081.562</b>	<b>1.242.453.020</b>
<b>Исправка вриједности</b>					
<b>Стање, 01. јануар 2019. 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 расходовања	-	-	(296.110)	-	(296.110)
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	-	<b>227.511.314</b>	<b>529.034.619</b>	-	<b>756.545.933</b>
Амортизација у отку периода	-	11.400.279	20.297.066	-	31.697.345
<b>Стање, 31. децембар 2020. године</b>	-	<b>238.911.593</b>	<b>549.331.685</b>	-	<b>788.243.278</b>
<b>Садашња вриједност</b>					
<b>Садашња вриједност на 31. децембар 2019. године</b>	<b>49.013.528</b>	<b>212.744.923</b>	<b>193.145.869</b>	<b>13.805.807</b>	<b>468.710.127</b>
<b>Садашња вриједност на 31. децембар 2020. године</b>	<b>49.283.653</b>	<b>216.055.262</b>	<b>179.789.265</b>	<b>9.081.562</b>	<b>454.209.742</b>

На дан 31. децембра 2020. 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 вриједност опреме на коју је уписано заложно право на дан 31. децембар 2020. године износи 37.072.643 ВАМ.

**21. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ**

На дан 31. децембар 2020. године инвестиционе некретнине исказане су у износу од 3.099.856 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 последице почетног признавања ентитет бира метод фер

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**21. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (наставак)**

вриједности или метод набавне вриједности. Током 2020. године Предузеће је на терет расхода текућег периода извршило искњижавање дијела имовине који је отуђен кроз поступак приватизације станова у износу од 2.173.558 ВАМ.

**22. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Остали дугорочни пласмани	7.869	29.590
<i>Минус</i>		
- Дио који доспијева до годину дана	(6.321)	(25.222)
<b>Укупно:</b>	<b>1.548</b>	<b>4.368</b>

**23. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ**

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Материјал	23.459.029	22.973.843
Залихе робе	130.084	136.293
Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	15.817.636	15.454.182
Минус: Исправка вриједности залиха	(3.460.948)	(3.353.969)
	<b>35.945.801</b>	<b>35.210.349</b>
Дати аванси за залихе и услуге	-	83.141
<b>Укупно:</b>	<b>35.945.801</b>	<b>35.293.490</b>

**24. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

Упоредни податак потраживања од купаца је коригован у износу од 210.912 КМ у складу са МСФИ 9.

	У ВАМ		
	Година која се завршава		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	01. јануар 2019.
Купци			
- повезана правна лица (напомена 37)	26.933.866	9.101.516	7.729.164
- у земљи	80.555	155.133	117.462
Сумњива и спорна потраживања	485.311	408.654	410.602
<b>Бруто потраживања:</b>	<b>27.499.732</b>	<b>9.665.303</b>	<b>8.257.228</b>
- исправка вриједности потраживања од повезаних правних лица	(269.339)	(91.015)	-
- исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања и потраживања од осталих купаца	(485.311)	(528.551)	(410.602)
<b>Укупно:</b>	<b>26.745.082</b>	<b>9.045.737</b>	<b>7.846.626</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**24. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)**

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године износе 27.499.732 ВАМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2020. године износи 754.650 ВАМ. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напомени 29 уз ове финансијске извјештаје. Новим правилником о рачуноводственим политикама обухваћена је и примјена МСФИ 9 и МСФИ 15, што је резултирало исправком вриједности потраживања Наиме, Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“, Матично предузеће је ангажовало консултантску кућу по питању ефеката прве примјене МСФИ 9 за сва зависна предузећа Мјешовитог Холдинга.

Предузеће је евидентирало под 01. јануаром 2020. године ефекте прве примјене МСФИ 9 у износу од 210.912 ВАМ на терет губитака ранијих година како слиједи:

- повећање исправке вриједности потраживања од повезаних правних лица у износу од 91.015 КМ
- повећање исправке вриједности потраживања од осталих купаца у износу од 119.897 КМ.

Ефекат примјене МСФИ 9 за 2020. годину евидентиран је кроз повећање исправке вриједности потраживања од повезаних правних лица на терет расхода текућег периода у износу од 178.324 ВАМ, односно укидањем исправке вриједности потраживања од осталих купаца у корист прихода текућег периода у износу од 35.751 ВАМ.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. и 2019. године је сљедећа:

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>31. децембар 2019.</b>
0-30 дана	27.014.421	9.256.649
Преко 365 дана	485.311	408.654
<b>Укупно:</b>	<b>27.499.732</b>	<b>9.665.303</b>

**25. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>31. децембар 2019.</b>
Потраживања од фондова	261.644	1.195.384
Потраживања од запослених	267.589	267.764
Остала потраживања	10.387	12.935
Сумњива и спорна потраживања	493.469	493.469
<b>Бруто друга потраживања:</b>	<b>1.033.089</b>	<b>1.969.552</b>
Исправка вриједности	(761.058)	(761.058)
<b>Укупно:</b>	<b>272.031</b>	<b>1.208.494</b>

**26. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>31. децембар 2019.</b>
Жиро рачун	288.633	278.541
Благајна	1.349	4.400
Благајна угља	300	300
<b>Укупно:</b>	<b>290.282</b>	<b>283.241</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**27. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ**

	У ВАМ	
	31. децембар 2020.	Година која се завршава 31. децембар 2019.
Порез на додату вриједност (порески кредит)	2.170	2.170
<b>Укупно:</b>	<b>2.170</b>	<b>2.170</b>

**28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У ВАМ	
	31. децембар 2020.	Година која се завршава 31. децембар 2019.
Разграничени трошкови ремонта	3.323.436	2.211.969
Остала временска разграничења	88.914	120.745
<b>Укупно:</b>	<b>3.412.350</b>	<b>2.332.714</b>

**29. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА**

	У ВАМ		
	Потраживања од купаца (напомена 24)	Друга потраживања (напомена 25)	2019. и 2020. година Укупно
<b>Стање, 1. јануар 2019. године</b>	<b>410.602</b>	<b>761.058</b>	<b>1.171.660</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>408.654</b>	<b>761.058</b>	<b>1.169.712</b>
Исправка на терет расхода (напомена 17)	178.324	-	178.324
Исправка на терет акумулираних губитака (напомена 24)	210.912	-	210.912
Смањење у корист прихода	(35.751)	-	(35.751)
Остало	(7.489)	-	(7.489)
<b>Стање, 31. децембар 2020. године</b>	<b>754.650</b>	<b>761.058</b>	<b>1.515.708</b>

Исправка вриједности краткорочних потраживања на дан 31. децембра 2020. години исказана је у износу од 1.515.708 ВАМ и односи се на исправку потраживања од купаца у износу од 754.650 ВАМ и других краткорочних потраживања у износу од 761.058 ВАМ.

**30. 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.



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**30. КАПИТАЛ (наставак)  
Акцијски капитал (наставак)**

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 2020. 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 2020. 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 2020. 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 ВАМ.

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2020. године износи 1 ВАМ. Акције Предузећа котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште).

**Законске резерве**

Законске резерве у износу од 95.280 ВАМ представљају издвајања из расподеле 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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**30. КАПИТАЛ (наставак)**  
**Законске резерве (наставак)**

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 2020. године износе 56.299.257 ВАМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања, земљишта и грађевинских објеката. Износ је смањен у односу на 31. децембар 2019. године за 3.678.406 ВАМ.

**31. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Резервисања за:		
- рекултивацију земљишта	6.352.775	7.630.265
- бенефиције за запослене	1.662.854	1.662.774
- судске спорове	1.000.837	296.709
- остала резервисања	260.000	-
<b>Укупно:</b>	<b>9.276.466</b>	<b>9.589.748</b>

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2019. и 2020. години су била сљедећа:

	Резервисања за рекултивацију	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Остала резервисања	Укупно
<b>Стање, 1. јануар 2019. 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
Укидање резервисања 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>
Резервисање у току године (напомена 12)	250.000	239.450	755.500	260.000	1.504.950
	<b>Резервисања за рекултивацију</b>	<b>Бенефиције за запослене</b>	<b>Судски спорови</b>	<b>Остала резервисања</b>	<b>Укупно</b>
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 16)	(1.527.490)	-	-	-	(1.527.490)
Укидање резервисања по основу директних исплата	-	(239.370)	(51.372)	-	(290.742)
<b>Стање, 31. децембар 2020. године</b>	<b>6.352.775</b>	<b>1.662.854</b>	<b>1.000.837</b>	<b>260.000</b>	<b>9.276.466</b>

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 2020. године. 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.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**31. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)**

Као помоћне стопе у обрачуна се користила просјечна каматна стопа на дугорочне кредите. Износ овако обрачунате стопе је 5%. 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
  - 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 једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској.

**32. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ**

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дисконт по дугорочним кредитима у иностранству	878.359	1.088.272
<b>Укупно:</b>	<b>878.359</b>	<b>1.088.272</b>

**33. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дугорочни кредити у земљи	16.865.330	25.912.776
Дугорочни кредити у иностранству	6.219.443	6.954.842
<b>Укупно:</b>	<b>23.084.773</b>	<b>32.867.618</b>
<b>Минус: Текућа доспијећа дугорочних кредита (напомена 34):</b>		
Дугорочни кредити у земљи	(5.708.550)	(10.322.259)
Дугорочни кредити у иностранству	(1.453.267)	(1.154.068)
<b>Укупно:</b>	<b>(7.161.817)</b>	<b>(11.476.327)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>15.922.956</b>	<b>21.391.291</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**33. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

Преглед аналитике кредита на дан 31. децембар 2020. године је како слиједи:

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

**IDA 3534** – Рок отплате кредита је 30 година. Кредит је намјењен за набавку Skad - Power III. Каматна стопа ЛИБОР. Почетак отплате кредита је 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.

Број	Опис	Каматна стопа %	Број уплата годишње	Начин обрачуна камате	Датум			Главница (BAM)				
					Повлачење кредита	Почетак отплате	Завршетак отплате	Износ повученог кредита	Отплаћено	Текуће доспијеће	Нетекуће доспијеће	
<b>Ино кредити</b>												
1	JBIC	0,75	2		25.02.2005	05.12.2008	05.12.2038	2.856.524	1.388.751	154.167	1.313.606	
2	IDA/3534	0,75	2	1A	25.02.2005	05.12.2008	05.12.2020	112.029	112.029	-	-	
3	EIB/20785	4,69	2	1A	11.05.2006	07.03.2006	07.09.2020	2.015.599	2.015.599	-	-	
4	IDA/41970	0,75	2		13.04.2007	21.08.2011	21.08.2021	10.661.042	5.909.372	1.299.100	3.452.570	
<b>Укупно ино кредити:</b>								<b>15.645.194</b>	<b>9.425.751</b>	<b>1.453.267</b>	<b>4.766.176</b>	
<b>Кредити у земљи</b>												
5	NLB banka	5	12	2B	15.06.2012	30.11.2013	30.10.2020	6.500.000	6.500.000	-	-	
6	Sber banka	5,7	12	2B	13.06.2012	04.01.2013	04.01.2020	4.500.000	4.500.000	-	-	
7	Sber banka	5,7	12	2B	19.09.2012	04.01.2013	04.12.2020	6.000.000	6.000.000	-	-	
8	Sber banka	2,4	12			30.09.2019	31.05.2024	6.000.000	1.253.307	1.349.263	3.397.430	
9	Nova banka	4,35	12	2B	28.09.2015	06.01.2020	06.09.2024	12.400.000	1.943.019	2.697.631	7.759.350	
10	Unicredit banka	3,55	12	2B	16.06 - 05.07.2016	30.09.2016	31.08.2020	6.200.000	6.200.000	-	-	
11	NLB banka	3,65	12	2B	14.07.2016	11.11.2016	11.10.2020	4.620.330	4.620.330	-	-	
12	Sber banka	4,1	12	2B	29.06. - 01.08.2017	31.10.2017	30.09.2021	6.500.000	4.838.344	1.661.656	-	
13	Unicredit banka	4,35				31.03.2016	29.02.2020	7.200.000	7.200.000	-	-	
<b>Укупно кредити у земљи:</b>								<b>59.920.330</b>	<b>43.055.000</b>	<b>5.708.550</b>	<b>11.156.780</b>	
<b>УКУПНО КРЕДИТИ:</b>								<b>75.565.524</b>	<b>52.480.751</b>	<b>7.161.817</b>	<b>15.922.956</b>	

Почетак отплате је 21.08.2011. године, а завршетак 21.08.2021.године.

**Дугорочни кредит код „SBER banke“** исказан на дан 31. децембар 2020. године у износу од 4.746.693 BAM (краткорочни дио 1.349.263 BAM и дугорочни дио 3.397.430 BAM) односи се на кредит за ремонт. Наведени кредит је одобрен у износу од 6.000.000 BAM. Кредит је одобрен по каматној стопи од 2,40% на годишњем нивоу. Грејс период је 3 мјесеца.

**Дугорочни кредит код „Nove banke“** исказан на дан 31. децембар 2020. године у износу од 10.456.981 (краткорочни дио 2.697.631 BAM и дугорочни дио 7.759.350 BAM) односи се на кредит за ремонт. Наведени кредит је одобрен у износу од 12.400.000 BAM. Кредит је одобрен по каматној стопи од 2,39% на годишњем нивоу. Грејс период је 3 мјесеца.

**Дугорочни кредит код „SBER banke“** исказан на дан 31. децембар 2020. године у износу од 1.661.656 BAM (краткорочни дио 1661.656 BAM) односи се на кредит за ремонт. Наведени кредит је одобрен у износу од 6.500.000 BAM. Кредит је одобрен на период од 47 мјесеци по каматној стопи од 4,10% на годишњем нивоу. Грејс период је 3 мјесеца.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**34. ТЕКУЋЕ ДОСПИЈЕЋЕ ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА, КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ И ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	<b>У ВАМ</b>	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дио дугорочних финансијских обавеза које на плаћање доспјевају у периоду до годину дана	7.161.817	11.476.327
Остале краткорочне обавезе	20.423	20.423
<b>Укупно:</b>	<b>7.182.240</b>	<b>11.496.750</b>

**35. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ**

	<b>У ВАМ</b>		
	Година која се завршава		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	1. јануар 2019.
Добављачи:			
повезана правна лица (напомена 37)	6.820.448	6.569.900	4.711.594
у земљи	25.064.285	22.489.235	21.309.587
у иностранству	3.704.935	1.326.982	2.508.909
Остале обавезе пословања	1.156.387	1.219.161	732.734
Примљени аванси, депозити и кауције	12.651	52.653	13.653
<b>Укупно:</b>	<b>36.758.706</b>	<b>31.657.931</b>	<b>29.276.477</b>

Упоредни податак обавезе према добављачима у земљи је коригован у складу са МРС 8 и МРС 1 за износ од 166.057 ВАМ .

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2020. и 2019. године:

	<b>У ВАМ</b>	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
0-30 дана	18.379.353	15.828.966
31-60 дана	18.379.353	15.828.965
<b>Укупно:</b>	<b>36.758.706</b>	<b>31.657.931</b>

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

	<b>У ВАМ</b>	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Обавезе за нето зараде	2.530.276	2.698.165
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	501.938	355.485
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	3.979.307	2.775.443
Обавезе по основу осталих пореза и доприноса	52.175	52.832
Обавезе према запосленима	132.437	111.822
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	5.312	6.394
Остале обавезе	162.610	40.110
Остале обавезе из специфичних послова - повезана правна лица (напомена 37)	23.994.489	20.238.974
Обавезе за ПДВ	1.273.128	1.497.347
Обавезе за остале порезе и доприносе и остале дажбине	2.339.346	850.892
Обавезе за порез на добитак	-	263
ПВР	100.119	104.490
<b>Укупно:</b>	<b>35.071.137</b>	<b>28.732.217</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

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

	Напомена	У БАМ	
		Година која се завршава 31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
<b>БИЛАНС СТАЊА</b>			
<b>АКТИВА</b>			
<b>ПОТРАЖИВАЊА</b>			
<i>Потраживања од купаца:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	24	26.933.866	9.101.516
<b>Укупно потраживања:</b>		<b>26.933.866</b>	<b>9.101.516</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>ОБАВЕЗЕ</b>			
<i>Добављачи:</i>			
- Добављачи - повезана правна лица	35	6.820.448	6.569.900
<i>Обавезе из специфичних односа:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	36	23.994.489	20.238.974
<b>Укупно обавезе:</b>		<b>30.814.937</b>	<b>26.808.874</b>
<b>БИЛАНС УСПЈЕХА</b>			
<b>ПРИХОДИ</b>			
<i>Приходи од продаје електричне енергије:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	6	123.724.878	103.857.158
<b>Укупно приходи:</b>		<b>123.724.878</b>	<b>103.857.158</b>
<b>РАСХОДИ</b>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	9	(3.018.132)	(706.863)
- Електрохерцеговина а.д. Требиње	9	(11.853)	(2.113.158)
<i>Трошкови услуга одржавања:</i>	11	(178.596)	(5.966)
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево			
<i>Нематеријални трошкови:</i>	13	(2.762.450)	(1.935.849)
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње			
<b>Укупно расходи:</b>		<b>(5.971.031)</b>	<b>(4.761.836)</b>
<b>Приходи, нето</b>		<b>117.753.847</b>	<b>99.095.322</b>

**38. ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Добитак/(губитак) обрачуноског периода	1.278.269	(13.576.311)
Просјечан пондерисан број издатих акција	379.959.879	379.959.879
Добитак/(губитак) по акцији	0,003	(0,036)

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**39. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Благајна бонова	159.257	86.926
Примљене гаранције	19.321.899	20.078.023
Укњижене хипотеке на имовину	37.072.643	37.072.643
<b>Укупно:</b>	<b>56.553.799</b>	<b>57.237.592</b>

**40. 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 2020. године и 2019. године, пословне активности Предузећа су организоване у два главна пословна сегмента:

1. Рудник и
2. Термоелектрана.

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године дати су у прегледу који слиједи:

2020. година	<u>Рудник</u>	<u>Термоелектрана</u>	<u>Укупно</u>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје учинака	695.216	123.724.878	124.420.094
Приходи од активирања сопствених учинака	-	2.749.001	2.749.001
Промјена вриједности залиха учинака	-	363.454	363.454
Остали пословни приходи	323.614	180.653	504.267
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.018.830</b>	<b>127.017.986</b>	<b>128.036.816</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала, горива и енергије	(12.049.758)	(5.184.381)	(17.234.139)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(35.013.292)	(19.957.629)	(54.970.921)
Трошкови производних услуга	(4.619.619)	(5.092.398)	(9.712.017)
Трошкови амортизације и резервисања	(17.122.827)	(16.510.867)	(33.633.694)
Остали пословни расходи	(1.128.393)	(3.385.269)	(4.513.662)
Трошкови пореза и доприноса	(6.100.344)	(502.249)	(6.602.593)
<b>УКУПНО:</b>	<b>(76.034.233)</b>	<b>(50.632.793)</b>	<b>(126.667.002)</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>	<b>(75.015.403)</b>	<b>76.385.193</b>	<b>1.369.790</b>
Финансијски приходи	239.787	140.863	380.650
Финансијски расходи	(698.295)	(386.629)	(1.084.924)
<b>НЕТО ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ</b>	<b>(458.508)</b>	<b>(245.766)</b>	<b>(704.274)</b>
<b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>	<b>(75.473.911)</b>	<b>76.139.427</b>	<b>665.516</b>
Остали приходи	2.180.203	425.126	2.605.329

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

Остали расходи	(1.570.852)	(914.131)	(2.484.983)
	<u>609.351</u>	<u>(489.005)</u>	<u>120.346</u>
<b>ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>(74.864.560)</b>	<b>75.650.422</b>	<b>785.862</b>
Текући одложени порез на добит	182.191	310.216	492.407
<b>НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>	<b>(74.682.369)</b>	<b>75.960.638</b>	<b>1.278.269</b>

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>УКУПНО:</b>	<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 производних услуга	(3.916.981)	(4.061.259)	(7.978.240)
Трошкови амортизације и резервисања	(17.486.629)	(16.056.176)	(33.542.805)
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>УКУПНО:</b>	<b>(78.698.118)</b>	<b>(49.999.731)</b>	<b>(128.697.849)</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>	<b>(77.767.154)</b>	<b>61.783.243</b>	<b>(15.983.911)</b>
Финансијски приходи	3.382	3.339	6.721
Финансијски расходи	(1.108.937)	(582.424)	(1.691.361)
<b>НЕТО ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ</b>	<b>(1.105.555)</b>	<b>(579.085)</b>	<b>(1.684.640)</b>
<b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>	<b>(11.131.187)</b>	<b>(6.537.364)</b>	<b>(17.668.551)</b>
Остали приходи	3.243.492	1.061.666	4.305.158
Остали расходи	(359.772)	(117.100)	(476.872)
	<u>2.883.720</u>	<u>944.566</u>	<u>3.828.286</u>
<b>ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>(8.247.467)</b>	<b>(5.592.798)</b>	<b>(13.840.265)</b>
Текући одложени порез на добит	166.291	97.663	263.954
<b>НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>	<b>(8.081.176)</b>	<b>(5.495.135)</b>	<b>13.576.311</b>

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2020. године дати су у прегледу који слиједи:



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

	<u>Рудник</u>	<u>Термоелектрана</u>	<u>Укупно</u>
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
Нематеријала улагања	6.686.069	1.802.615	8.488.684
Некретнине, постројења и опрема	273.373.786	183.935.812	457.309.598
Одложена пореска средства	2.039.494	855.968	2.895.462
Биолошка средства и сред.културе	59.063	35.373	94.436
Дугорочни финансијски пласмани	975	573	1.548
<b>УКУПНО:</b>	<b><u>282.159.387</u></b>	<b><u>186.630.341</u></b>	<b><u>468.789.728</u></b>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>			
Залихе	22.865.328	13.080.473	35.945.801
Купци	(118.934)	26.864.016	26.745.082
Друга краткорочна потраживања	143.408	128.623	272.031
Порез на додатну вриједност	1.367	803	2.170
Активна временска разграничења	2.149.780	1.262.570	3.412.350
Текућа доспијећа дугорочних финанс. пласм.	104	6.217	6.321
Готовински еквиваленти и готовина	182.878	107.404	290.282
<b>УКУПНО:</b>	<b><u>25.223.931</u></b>	<b><u>41.450.106</u></b>	<b><u>66.674.037</u></b>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>	<b><u>307.383.318</u></b>	<b><u>228.080.447</u></b>	<b><u>535.463.765</u></b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b><u>49.345.771</u></b>	<b><u>7.208.028</u></b>	<b><u>56.553.799</u></b>
<b>АКТИВА</b>	<b><u>356.729.089</u></b>	<b><u>235.288.475</u></b>	<b><u>592.017.564</u></b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акцијски капитал	239.374.724	140.585.155	379.959.879
Законске резерве	60.026	35.254	95.280
Ревалоризационе резерве	35.434.845	20.864.412	56.299.257
Нераспоређени добитак	3.122.705	1.833.970	4.956.675
Губитак до висине капитала	(16.157.376)	(9.489.253)	(25.646.629)
<b>УКУПНО:</b>	<b><u>261.834.924</u></b>	<b><u>153.829.538</u></b>	<b><u>415.664.462</u></b>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>			
Дугорочна резервисања	8.749.622	1.405.203	10.154.825
Дугорочни кредити	10.031.462	5.891.494	15.922.956
Одложене пореске обавезе	8.494.858	6.214.581	14.709.439
<b>УКУПНО:</b>	<b><u>27.275.942</u></b>	<b><u>13.511.278</u></b>	<b><u>40.787.220</u></b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
Текуће доспјеће дугорочних кредита	4.511.945	2.649.872	7.161.817
Примљени аванси	7.970	4.681	12.651
Добављачи и остале обавезе из пословања	18.227.778	18.518.277	36.746.055
Остале краткорочне обавезе	12.867	7.556	20.423
ПВР	77.315	45.408	122.723
Обавезе по основу пореза на додатну вриј.	802.071	471.057	1.273.128
Обавез из спец. послова	5.276.485	18.718.004	23.994.489
Обавезе за зараде и накнаде зарада	4.430.892	2.580.628	7.011.520
Остале обавезе	1.686.123	983.154	2.669.277
<b>УКУПНО:</b>	<b><u>35.033.446</u></b>	<b><u>43.978.637</u></b>	<b><u>79.012.083</u></b>
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>	<b><u>324.144.312</u></b>	<b><u>211.319.453</u></b>	<b><u>535.463.765</u></b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b><u>49.345.771</u></b>	<b><u>7.208.028</u></b>	<b><u>56.553.799</u></b>
<b>ПАСИВА</b>	<b><u>373.490.083</u></b>	<b><u>218.527.481</u></b>	<b><u>592.017.564</u></b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

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

	<u>Рудник</u>	<u>Термоелектрана</u>	<u>Укупно</u>
<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
Одложена пореска средства	1.969.959	815.129	2.785.088
Биолошка средства и сред.културе	59.063	35.373	94.436
Дугорочни финансијски пласмани	1.100	3.268	4.368
<b>УКУПНО:</b>	<b><u>287.667.294</u></b>	<b><u>197.575.512</u></b>	<b><u>485.242.806</u></b>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>			
Залихе	22.720.521	12.572.969	35.293.490
Купци	114.235	8.931.502	9.045.737
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
<b>УКУПНО:</b>	<b><u>24.168.513</u></b>	<b><u>24.022.555</u></b>	<b><u>48.191.068</u></b>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>	<b>311.835.807</b>	<b>221.598.067</b>	<b>533.433.874</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b><u>37.716.157</u></b>	<b><u>19.521.435</u></b>	<b><u>57.237.592</u></b>
<b>АКТИВА</b>	<b><u>349.551.964</u></b>	<b><u>241.119.502</u></b>	<b><u>590.671.466</u></b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акцијски капитал	239.374.724	140.585.155	379.959.879
Законске резерве	60.026	35.254	95.280
Ревалоризационе резерве	36.946.336	23.031.327	59.977.663
Нераспоређени добитак	1.514.989	2.579.575	4.094.564
Губитак до висине капитала	(18.499.461)	(11.241.732)	(29.741.193)
<b>УКУПНО:</b>	<b><u>259.396.614</u></b>	<b><u>154.989.579</u></b>	<b><u>414.386.193</u></b>
<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
<b>УКУПНО:</b>	<b><u>31.772.810</u></b>	<b><u>15.387.973</u></b>	<b><u>47.160.783</u></b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
Текуће доспјеће дугорочних кредита	7.230.086	4.246.241	11.476.327
Примљени аванси	33.172	19.482	52.654
Добављачи и остале обавезе из пословања	15.238.524	15.147.593	30.386.117
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
<b>УКУПНО:</b>	<b><u>33.336.334</u></b>	<b><u>38.550.565</u></b>	<b><u>71.886.898</u></b>
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>	<b>324.505.758</b>	<b>208.928.117</b>	<b>533.433.874</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b><u>37.716.157</u></b>	<b><u>19.521.435</u></b>	<b><u>57.237.592</u></b>
<b>ПАСИВА</b>	<b><u>362.221.915</u></b>	<b><u>228.449.552</u></b>	<b><u>590.671.466</u></b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**

**41.1 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 екстерно наметнути захтјеви по питању адекватности капитала Предузећа.

*41.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу*

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

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2019.</b>
Задуженост а)	23.084.773	32.867.618
Готовина и готовински еквиваленти	290.282	283.241
Нето задуженост	22.794.491	32.584.377
Капитал б)	415.664.462	414.386.193
<i>Рацио укупног дуговања према капиталу</i>	0,055	0,079

- (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

*41.1.2. 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 појединачних финансијских извјештаја.

*41.1.3. Категорије финансијских инструмената*

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2019.</b>
<b>Финансијска имовина</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	1.548	4.368
Краткорочни финансијски пласмани	6.321	25.222
Потраживања од купаца	26.745.082	9.045.737
Остала потраживања	272.031	1.208.494
Готовина и готовински еквиваленти	290.282	283.241
<b>Укупно:</b>	<b>27.315.264</b>	<b>10.567.062</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
 РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО  
 НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
 За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**41.1 Управљање капиталом (наставак)**

*41.1.3. Категорије финансијских инструмената (наставак)*

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>31. децембар 2019.</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	15.922.956	21.391.291
Текуће доспијеће дугорочних кредита	7.161.817	11.476.327
Обавезе према добављачима	35.589.668	30.386.117
Остале краткорочне обавезе	36.260.598	30.024.454
	<b>94.935.039</b>	<b>93.278.189</b>

**41.2. 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 2020. године. Предузеће није вршило трговање финансијским инструментима.

*41.2.1. 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 (ВАМ) као и у ЕУР за који је ВАМ везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1,95583 ВАМ).

*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 каматносноу позицију.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**  
**41.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)**  
**41.2.1. Тржишни ризик (наставак)**

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

	<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b><u>2020.</u></b>	<b><u>2019.</u></b>
<b>Финансијска средства</b>		
<i><b>Некаматносна</b></i>		
Потраживања од купаца	26.745.082	9.045.737
Остала потраживања	272.031	1.208.494
Готовина и готовински еквиваленти	290.282	283.241
	<b>27.307.395</b>	<b>10.537.472</b>
<i><b>Фиксна каматна стопа</b></i>		
Дугорочни финансијски пласмани	1.548	4.368
<i><b>Варијабилна каматна стопа</b></i>		
Краткорочни финансијски пласмани	6.321	25.222
<b>Укупно финансијска средства</b>	<b>27.315.264</b>	<b>10.567.062</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
<i><b>Некаматносне</b></i>		
Обавезе према добављачима	35.589.668	30.386.117
Остале обавезе и примљени аванси	36.260.598	30.024.454
	<b>71.850.266</b>	<b>60.410.571</b>
<i><b>Фиксна каматна стопа</b></i>		
Дугорочни кредити	11.156.780	15.590.517
Текућа доспјећа дугорочних кредита	5.708.549	10.322.259
	<b>16.865.329</b>	<b>25.912.776</b>
<i><b>Варијабилна каматна стопа</b></i>		
Дугорочни кредити	4.766.176	5.800.774
Текућа доспјећа дугорочних кредита	1.453.268	1.154.068
	<b>6.219.444</b>	<b>6.954.842</b>
<b>Укупно финансијске обавезе</b>	<b>94.935.039</b>	<b>93.278.189</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 ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**41.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)**

*41.2.2. 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 успеха. 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.

*41.2.3. 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.

**41.3. 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 2020.		У ВАМ 31. децембар 2019.	
	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност
<b>Финансијска имовина</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	1.548	1.548	4.368	4.368
Краткорочни финансијски пласмани	6.321	6.321	25.222	25.222
Потраживања од купаца	26.745.082	26.745.082	9.045.737	9.045.737
Остала потраживања	272.031	272.031	1.208.494	1.208.494
Готовина и готовински еквиваленти	290.282	290.282	283.241	283.241
	<b>27.315.264</b>	<b>27.315.264</b>	<b>10.567.062</b>	<b>10.567.062</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочни кредити	15.922.956	15.922.956	21.391.291	21.391.291
Текућ.досп.дуг.кредита	7.161.817	7.161.817	11.476.327	11.476.327
Обавезе према добављачима	35.589.668	35.589.668	30.386.117	30.386.117
Остале краткорочне обавезе	36.260.598	36.260.598	30.024.454	30.024.454
	<b>94.935.039</b>	<b>94.935.039</b>	<b>93.278.189</b>	<b>93.278.189</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.

#### **42. 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 наведеног, 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.

Током 2020. године Предузеће није имало пореских контрола.

#### **43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

##### ***Судски спорови***

Предузеће се повремено јавља као тужена страна у судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембар 2020. године износи укупно 28.777.229 ВАН, 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 ВАН, судски спор са МХ ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње у износу од 7.206.528 КМ и судског спора "Метеор" д.о.о. Билећа по основу дуга за испоручену робу у износу од 1.459.817 ВАН.

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 2020. години у износу од 755.500 ВАН.

**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, 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, 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.

#### **44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЈЕШТАВАЊА**

Након 31. децембра 2020. године - датума извјештавања, до дана одобрења ових појединачних финансијских извјештаја, нема догађаја који би изазвали корекције ових појединачних финансијских извјештаја, нити догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим појединачним финансијским извјештајима.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“**  
**РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО А.Д. ГАЦКО**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**45. УТИЦАЈ COVID-А НА ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА**

Усљед дјеловања пандемије Ковид 19 и наше Предузеће је претрпело негативне ефекте. Како би се омогућило стабилно функционисање Предузећа требало је организовати рад на другачији начин што је усложнило и поскупило процесе. Дошло је до повећања одређених трошкова што је имало негативан утицај на пословање Предузећа. Предузеће није користило ниједан вид државне помоћи из програма санирања негативних посљедица дјеловања Ковида 19.

**46. 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 2020.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2019.</b>
1 EUR	1,95583	1,95583
100 RSD	1,66340	1,66325
1 USD	1,66808	1,747994
100 JPY	1,50552	1,600647
1 CHF	1,76678	1,799126

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

---