

Finansijski izvještaji za period koji se završava 31. decembra 2020. godine i izvještaj nezavisnog revizora

“Elektroprenos – Elektroprijenos BiH”
a.d. Banja Luka

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Izveštaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu za period 01.01. - 31.12.2020. godine.....	6
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2020. godine.....	7
Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01 - 31.12.2020. godine.....	8
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01. - 31.12.2020. godine.....	9
1. Osnovni podaci o Društvu.....	10
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	11
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	13
4. Značajne računovodstvene procjene.....	20
5. Prihodi od prodaje učinaka.....	21
6. Ostali poslovni prihodi.....	22
7. Troškovi materijala.....	22
8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.....	22
9. Troškovi proizvodnih usluga.....	23
10. Troškovi amortizacije.....	23
11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	23
12. Troškovi poreza.....	24
13. Finansijski prihodi.....	24
14. Finansijski rashodi.....	25
15. Ostali prihodi.....	26
16. Ostali rashodi.....	26
17. Tekući i odloženi porez na dobit.....	27
18. Nematerijalna ulaganja.....	28
19. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	29
20. Dugoročni finansijski plasmani.....	30
21. Zalihe i dati avansi.....	30
22. Kratkoročna potraživanja.....	31
23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	32
24. Kapital.....	32
25. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi.....	33
26. Dugoročni krediti.....	33
27. Kratkoročne finansijske obaveze.....	34
28. Obaveze iz poslovanja.....	34
29. Obaveze za zarade i naknade zarada.....	34
30. Porez na dodatu vrijednost.....	35
31. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja.....	35
32. Upravljanje finansijskim rizicima.....	35
33. Poreski propisi.....	36
34. Uticaj Covid-19 na poslovanje Društva.....	36
35. Potencijalne obaveze.....	37
36. Usaglašavanje potraživanja i obaveza.....	37
37. Događaji nakon datuma izvještavanja.....	37

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294

F +387 51 211 501

E office@ba.gt.com

www.grantthornton.ba

Akcionarima Društva „Elektroprenos – Elektroprijenos BiH“ a.d. Banja Luka

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog Društva „Elektroprenos - Elektroprijenos BiH“ a.d. Banja Luka (u daljnjem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2020. godine i izvještaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu, izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz finansijske izvještaje, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2020. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Isticanje pitanja

1. Kao što je navedeno u napomeni 35 – Potencijalne obaveze, uz priložene finansijske izvještaje, procijenjena vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva, iskazana je u iznosu od 35.839.880 KM.

Rukovodstvo Društva redovno analizira i procjenjuje rizik potencijalnih gubitaka sudskih sporova i smatra da po ovom osnovu ne mogu prosteći materijalno značajni negativni finansijski efekti za Društvo i da rezervisana sredstva na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 421.066 KM predstavljaju najbolju procjenu Uprave Društva u vezi sa ishodom sudskih sporova.

2. Kao što je navedeno u napomenama 18 i 19 uz priložene finansijske izvještaje, trajno pravo korištenja zemljišta na dan 31. decembra 2020. godine iznosi 46.214.811 KM, dok vrijednost zemljišta na isti dan iznosi 52.015.313 KM. Spomenuti iznos trajnog prava korištenja zemljišta predstavlja vrijednost zemljišta za koje Društvo nema adekvatnu posjedovnu dokumentaciju, već je evidentirano kao trajno pravo korištenja Diobenim bilansom. Društvo sprovodi postupke sticanja prava vlasništva nad zemljištem, tako

da nakon dobijanja rješenja nadležnih sudova za pojedinačne parcele, vrši preknjižavanje sa pozicija nematerijalne imovine, na pozicije nekretnina.

Naše mišljenje nije dalje modifikovano po gore navedenim pitanjima.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kao i za takve interne kontrole za koje Uprava Društva utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale uslijed pronevjere ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Lica ovlaštena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na

revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije

Takođe, obezbjeđujemo Upravi izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtijeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenjivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Nevena Milinković, Ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 23. april 2021. godine



Aleksandar Džombić, PhD
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Nevena Milinković
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Izveštaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu za period 01.01. - 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2020. u KM	2019. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	101.447.335	109.333.940
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		166.469	658.186
Ostali poslovni prihodi	6	1.231.846	2.615.287
		102.845.650	112.607.413
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	7	(2.132.380)	(2.356.351)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8	(51.126.581)	(53.778.989)
Troškovi proizvodnih usluga	9	(8.097.863)	(5.442.899)
Troškovi amortizacije	10	(49.351.293)	(57.646.568)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	11	(2.833.365)	(2.857.647)
Troškovi poreza	12	(2.509.817)	(2.479.064)
Troškovi doprinosa		(268.118)	(278.737)
		(116.319.417)	(124.840.255)
Poslovni dobitak/(gubitak)			
		(13.473.767)	(12.232.842)
Finansijski prihodi	13	3.203.195	1.801.342
Finansijski rashodi	14	(881.324)	(2.033.836)
Ostali prihodi	15	1.176.212	274.142
Ostali rashodi	16	(535.814)	(2.487.228)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		212.523	81.124
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		(541.499)	(100.878)
Dobitak / (Gubitak) prije oporezivanja			
		(10.840.474)	(14.698.176)
Tekući i odloženi porez na dobit	17	-	-
Odloženi poreski rashodi perioda		(319.199)	(543.542)
Odloženi poreski prihodi perioda		1.089.495	733.201
Neto dobitak / (gubitak)			
		(10.070.178)	(14.508.517)
Ostali dobici		12.619.321	15.509.747
Ukupan neto dobitak		2.549.143	1.001.230

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	18	50.557.034	52.994.593
Nekretnine, postrojenja i oprema	19	770.210.018	813.683.251
Biološka sredstva i sredstva kulture		5.499	5.499
Dugoročni finansijski plasmani	20	130.044.945	130.067.635
Odložena poreska sredstva		2.078.812	754.761
		952.896.308	997.505.739
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi	21	13.060.597	12.641.177
Kratkoročna potraživanja	22	35.385.654	33.720.899
Kratkoročni finansijski plasmani		13.538	14.636
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	23	44.851.057	25.378.033
Porez na dodatu vrijednost		5.908	15.827
Aktivna vremenska razgraničenja		906.701	991.526
		94.223.455	72.762.098
UKUPNA AKTIVA		1.047.119.763	1.070.267.837
Kapital	24		
Osnovni kapital		755.941.657	755.941.657
Rezerve		8.802.943	7.093.491
Revalorizacione rezerve		169.458.251	182.077.572
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		34.304.381	35.012.603
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		2.549.143	1.001.230
		971.056.375	981.126.553
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	25	28.933.120	30.786.892
Dugoročne obaveze	26		
Dugoročni krediti		30.527.398	33.275.970
Ostale dugoročne obaveze		-	2.607
		30.527.398	33.278.577
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	27	1.868.439	9.571.988
Obaveze iz poslovanja	28	7.166.426	8.524.091
Obaveze za zarade i naknade zarada	29	3.928.009	4.032.702
Druge obaveze		119.026	60.562
Porez na dodatu vrijednost	30	1.590.111	1.367.743
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		288.674	94.136
Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	31	1.642.185	1.424.593
		16.602.870	25.075.815
UKUPNA PASIVA		1.047.119.763	1.070.267.837

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01 - 31.12.2020. godine

	2020.	2019.
	u KM	u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	117.256.331	139.487.098
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	353.465	1.122.172
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(17.582.511)	(15.222.274)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(51.578.276)	(54.342.591)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(865.161)	(1.399.475)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	-	(59.189)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(16.676.810)	(18.119.546)
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	30.907.038	51.466.195
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških	16.660	27.409
Prilivi po osnovu kamata	2.233.546	270.486
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina	(4.114.541)	(13.507.784)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	(100.000.000)
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	(1.864.335)	(113.209.889)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	18.194	45.301
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(9.587.873)	(10.371.536)
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	(9.569.679)	(10.326.235)
NETO PRILIV / (ODLIV) GOTOVINE	19.473.024	(72.069.929)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	25.378.033	97.447.962
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	44.851.057	25.378.033

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01. - 31.12.2020. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Zakonske i statutarne rezerve	Akumulirani neraspoređen i dobitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2019. godine	755.941.657	197.587.319	7.093.491	35.012.603	995.635.070
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(15.509.747)	-	15.509.747	-
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(14.508.517)	(14.508.517)
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan direktno u kapitalu	-	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2019/ 01.01.2020. godine	755.941.657	182.077.572	7.093.491	36.013.833	981.126.553
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(12.619.321)	-	12.619.321	-
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(10.070.178)	(10.070.178)
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan direktno u kapitalu	-	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	1.709.452	(1.709.452)	-
Stanje na dan 31.12.2020. godine	755.941.657	169.458.251	8.802.943	36.853.524	971.056.375

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o Društvu

"Elektroprenos Bosne i Hercegovine" akcionarsko društvo Banja Luka – „Elektroprijenos Bosne i i Hercegovine" akcionarsko društvo Banja Luka, registrovano je 01.02.2006. godine u Ministarstvu pravde BiH u Sarajevu, Rješenjem broj 08-50.3-01-4/06, a sastoji se od tri bivša Elektroprenosa koji su do dana registracije egzistirali u okviru tri Elektroprivrede (Elektroprivrede HZHB, Elektroprivrede RS i Elektroprivrede BiH). Elektroprenos je vlasništvo entiteta Federacije BiH i Republike Srpske, pri čemu Vlada Federacije raspolaže sa 58,89% vrijednosti kapitala, a Vlada Republike Srpske sa 41,11% vrijednosti kapitala. Na osnovu Odluke Nezavisnog člana Upravnog Odbora Elektroprenos Bosne i Hercegovine a.d. Banjaluka, Celia Whitaker od 14.12.2006. godine utvrđen je početni bilans Društva.

Na čelu Društva je Generalni direktor i pet Izvršnih direktora, i zajedno čine Upravu, zatim Upravni odbor od 7 članova. Uprava se sastoji od pet direkcija (Direkcija za planiranje sistema i inženjering, Direkcija za rad i održavanje sistema, Direkcija za finansije, Direkcija za kadrovske poslove i Direkcija za pravne poslove). Društvo je organizovano tako da je pored Uprave egzistiraju i četiri operativna područja: Mostar, Tuzla, Sarajevo i Banja Luka.

Djelatnost Društva koja ima prirodni monopol na tržištu reguliše Državna regulatorna komisija za prenos električne energije (DERK). Društvo su se organizovala prema teritorijalnom, procesnom i funkcionalnom principu, sa razgraničenjem nadležnosti, odgovornosti i ovlašćenjima. Organizacija Društva osigurava tehničko-tehnološko i ekonomsko jedinstvo elektroprenosne djelatnosti u Bosni i Hercegovini, efikasnost u radu i poslovanju, upravljanju i odlučivanju.

Sjedište Društva "Elektroprenos – Elektroprijenos BiH" a.d. Banja Luka je u ulici Marije Bursać 7a.

Šifra osnovne djelatnosti je 40.120 - Prenos električne energije.

JMB Društva je : 440236953009, Poreski broj Društva je: 402369530009.

Broj zaposlenih na dan 31. decembra 2020. godine je 1.153 radnika (na dan 31. decembra 2019. godine je 1.196 radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj i Federaciji Bosne i Hercegovine. Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji, pravna lica u obavezi su da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumijeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 63/16).

Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primijenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje (“MSFI”) i Međunarodnih računovodstvenih standarda (“MRS”)

(a) Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (“MSFI”, u daljem tekstu zajedno: “Standardi”), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2020. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (“Službeni glasnik RS”, broj 94/15), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete („MSFI“ za MSE), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (“IPSAS”), Međunarodne standarde vrednovanja (“IVS”), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (“IASB”) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (“IFAC”).

“Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka”
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2020. godine

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 94/15), dana 19. februara 2020. godine, Upravni odbor Saveza RR RS, donio je Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018. godine kojeg čine: Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje i osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja.

Navedenom Odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz 2018. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza RR RS, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine. Stupanjem na snagu ove odluke, prestaje da važi Odluka o početku obavezne primjene izdanja IAS/IFRS od 04.10.2017. godine.

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda, su objavljeni i u primjeni u Republici Srpskoj:

- MSFI 9 “Finansijski instrumenti” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“- Definicija posla (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MRS 1 “Prezentacija finansijskih izvještaja” i MRS 8 “Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške” – Definicije materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Konceptualni okvir u MSFI standardima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja nisu efektivni:

- MSFI 16 “Lizing” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja” – Klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije” – Ažuriranje upućivanja na Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje
- MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” – Prihodi prije namjenjene upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina” – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora Godišnja unapređenja;
- MSFI „Ciklus 2018-2020” – Izmjene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine). i
- MSFI 17 “Ugovori o osiguranju” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti.

Razgraničeni prihodi od donacija

Razgraničeni prihodi od donacija predstavljaju vrijednost primljenih osnovnih sredstava bez naknade, koji se amortizuju u iznosu koji predstavlja iznos troška godišnje amortizacije osnovnih sredstava koja su primljena bez naknade.

Donacije vezane za stalna sredstva se evidentiraju kao razgraničeni prihod i priznaju se kao prihodi na sistematskoj i proporcionalnoj osnovi u toku korisnog vijeka trajanja osnovnog sredstva.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR primijenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2020.	31.12.2019.
USD	1,59257	1,74799
SDR	2,31541	2,41717
CHF	1,80145	1,79913
EUR	1,95583	1,95583

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Porezi

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske i Federaciji Bosne i Hercegovine. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske i Federacije Bosne i Hercegovine.

Propisi Republike Srpske i Federacije Bosne i Hercegovine ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj i Federaciji Bosne i Hercegovine, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

Nematerijalna ulaganja se amortizuju u toku korisnog vijeka pri čemu se primjenjuje proporcionalni metod amortizacije. Amortizacione stope su u skladu s jedinstvenom nomenklaturom.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja je 20%.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna sredstva se vode po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu amortizaciju.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini faktorna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnina, postrojenja i opreme, nabavna vrijednost se koriguje za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

U slučaju procjene, nekretnine, postrojenja i oprema se vode po revalorizovanom iznosu koji čini njegova fer vrijednosti na dan revalorizacije umanjenu za ukupnu naknadnu akumulisanu amortizaciju i naknadne akumulisane gubitke nastale zbog obezvređenja ovih sredstava, ukoliko takvi gubici postoje (MRS 16).

U nekretnine, postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, sredstva u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene djelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz sljedeći korisni vijek:

Naziv	Godine
Građevinski objekti	25-77
Nadzemni vodovi	34-50
Transformatorske stanice	20-50
Transformatori	30-50
Niskonaponski razvod	20-50
Mjerni uređaji	10-50
Teretna vozila	7-17
Putnička vozila	7-20
Namještaj	7-33

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja. Društvo od 2018. godine primjenjuje nove Nomenklature za sva nabavljena osnovna sredstva poslije procjene, i prilog su Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Povećanje knjigovodstvenog iznosa po osnovu revalorizacije sredstava pripisano je drugom sveobuhvatnom prihodu i prikazano kao revalorizacione rezerve u akcijskom kapitalu. Smanjenja koja su kompenzovala prethodna povećanja iste imovine se iskazuju u drugom sveobuhvatnom prihodu i zadužuju se prema ostalim rezervama direktno u kapitalu; sva ostala smanjenja se priznaju u bilansu uspjeha. Svake godine razlika između amortizacije na osnovu revalorizovanog knjigovodstvenog iznosa sredstva koja se iskazuje u bilansu uspjeha i amortizacije na osnovu prvobitne cijene imovine prenosi se iz 'revalorizacionih rezervi' na 'zadržanu zaradu'.

Sredstvo se isknižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

Sredstva kulture

U sredstva kulture spadaju: sredstva kulture i sredstva kulture u pripremi i avansi za sredstva kulture. U momentu nabavke sredstva kulture se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Ostali dugoročni finansijski plasmani

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti u zemlji i ostali dugoročni finansijski plasmani. Društvo utvrđuje klasifikaciju finansijskih plasmana prilikom inicijalnog priznavanja prema ugovorenim odredbama.

Zalihe i dati avansi

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe robe i dati avansi. Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada. Za posmatrani izvještajni period Društvo je procijenilo da nema značajnog odstupanja sadašnje knjigovodstvene vrijednosti stalne imovine od fer vrijednosti iste imovine na tržištu kapitala.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvredjenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmijenjeni.

Obezvredjenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjene vrijednosti po osnovu obezvredjenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Potraživanja

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrjednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Potraživanja od dužnika koja nisu naplaćena u ugovorenom roku, a najdalje u roku od godinu dana, prenose se sa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja, te se za ista provodi redovna zakonska procedura za naplatu (pokreće se sudski spor).

Direktan otpis vrši se po okončanju sudskog spora ili nakon isteka tri godine, na osnovu odluke nadležnog organa, u skladu sa zakonom i opštim aktima Društva. Ista se knjiže preko ispravke vrijednosti i rashoda, na osnovu odluke Upravnog odbora.

Kratkoročni finansijski plasmani

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita koji dospijeva za naplatu do godinu dana i ostali kratkoročni finansijski plasmani.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za godinu dana od dana dospijea knjiže se preko ispravke vrijednosti i ostalih rashoda.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Dugoročne obaveze

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni ino krediti, krediti u zemlji i ostale dugoročne obaveze. Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti, a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

Kratkoročne finansijske obaveze

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine, kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenzovan sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza.

Pasivna vremenska razgraničenja

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

Donacije vezane za stalna sredstva se evidentiraju kao razgraničeni prihod i priznaju se u prihode na sistematskoj i proporcionalnoj osnovi u toku korisnog vijeka trajanja osnovnog sredstva, odnosno prihodi po osnovu donacija stalnih sredstava priznaju se proporcionalno njihovim troškovima amortizacije, tokom cijelog vijeka trajanja osnovnog sredstva.

Kapital

Kapital predstavlja imovinu Društva nakon odbitka svih njegovih obaveza.

Zarađeni kapital (zadržana dobit) predstavlja dio dobiti iz poslovanja koji se uključuje u neto dobitak / gubitak tekućeg perioda i koji se može u skladu sa odlukama Skupštine akcionara koristiti za pokriće kumuliranog gubitka. U poslovnim knjigama zarađeni kapital se iskazuje u nominalnim iznosima.

Dobitak/gubitak

Dobitak / gubitak, kao razlika prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju, monetarna je stavka i bilansira se u nominalnom iznosu. Zbog činjenice da se ostvareni dobitak oporezuje, treba razlikovati:

- računovodstveni dobitak / gubitak: to je ostvareni neto dobitak / gubitak razdoblja prije oduzimanja poreza, i kao takav predstavlja knjigovodstvenu stavku i

- oporezivi dobitak / gubitak: to je obračunski ili izvedeni dobitak / gubitak razdoblja koji proizlazi iz propisa o porezu na dobitak, i kao takav predstavlja neknjigovodstvenu stavku.

Dobitak / gubitak obuhvaća obračun svih prihoda i rashoda koji su priznati u obračunskom periodu, osim:

- učinka revalorizacije dugotrajne imovine i dugotrajnih ulaganja, jer je sastavni dio vlasničke glavnice i knjži se u korist revalorizacione rezerve i

- učinaka promjena računovodstvenih politika obavljenih prema osnovnom postupku, jer se knjži kao usklađenje početnog stanja zadržanih zarada.

U bilansu se dobitak / gubitak iskazuje posebno od poslovnih aktivnosti i posebno od vanrednih aktivnosti.

Događaji nakon datuma izvještavanja

Događaji poslije datuma bilansa stanja su poslovni događaji nastali između 31. decembra izvještajne godine i datuma odobrenja za izdavanje finansijskih izvještaja za tu godinu.

Za efekte poslovnih događaja koji nastaju nakon datuma bilansa stanja i koji pružaju dokaz o stanjima koja su postojala na dan bilansa stanja vrši se korekcija prethodno priznatih iznosa u finansijskim izvještajima za koje Društvo smatra da su materijalno značajni iznosi.

Za efekte poslovnih događaja koji nastaju nakon datuma bilansa stanja, a odnose se na okolnosti koje nisu postojale na dan bilansa stanja, ne vrši se korekcija priznatih iznosa, već se u napomenama uz finansijske izvještaje vrši objelodanjivanje prirode poslovnog događaja i procjena njegovih finansijskih efekata ili izjava da takva procjena ne može da se izvrši.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljnjem tekstu:

a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine. Za posmatrani izvještajni period Društvo je procijenilo da nema značajnog odstupanja sadašnje knjigovodstvene vrijednosti stalne imovine od fer vrijednosti iste imovine na tržištu kapitala.

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka uslijed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

Nakon isteka tri godine od nastanka potraživanja u knjigovodstvu se vrši ispravka vrijednosti potraživanja. Isknjižavanje potraživanja iz poslovnih knjiga vrši se po okončanju sudskog spora na osnovu Odluke Upravnog Odbora.

d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjerenja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na vjerovatne troškove, rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Uslijed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih,
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove,
- gubitke po osnovu štetnih ugovora i
- ostala dugoročna rezervisanja.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

5. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2020. u KM	2019. u KM
Prihod od prenosa električne energije	93.446.204	100.788.096
Prihod od fakturisanja priključka	55.104	1.119.402
Prihod od rezervacije kapaciteta - NOS	6.688.691	5.752.803
Prihod od prekograničnog prenosa el.energije - ITC mehanizma	1.257.336	1.673.639
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	101.447.335	109.333.940

U nastavku je prikaz prihoda od prenosa električne energije i fakturisanja priključaka:

Prihodi od prenosa el. energije i fakturisanja priključaka	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	37.590.239	40.519.823
Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	55.911.069	61.387.675
Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	1.257.336	1.673.639
Ukupno prihodi od prenosa el. energije i fakturisanja priključaka:	94.758.644	103.581.137

Prihodi od prodaje učinaka u 2020. godini iznose 101.447.335 (u 2019. godini iznose 109.333.940 KM) i najvećim dijelom se odnose na prihode od prenosa električne energije i fakturisanje priključaka (u iznosu od 94.758.644 KM). Primjetan je pad prihoda od prodaje učinaka u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu u iznosu od 7.886.605 KM, koji je rezultat pada prihoda od osnovne djelatnosti i pada prihoda od priključaka. Prihodi od prekograničnih kapaciteta (NOS) u 2020. godini iznose 6.688.691 i veći su u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu za 935.888 KM.

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2020. u KM	2019. u KM
Prihod od zakupnina	15.822	16.982
Prihod od donacija	1.202.337	1.620.971
Ostali prihodi po drugim osnovima	13.687	977.334
Ukupno ostali poslovni prihodi:	1.231.846	2.615.287

7. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi materijala za izradu učinaka	60.054	42.398
Troškovi ostalog materijala	1.359.813	1.476.111
Troškovi goriva i energije	712.513	837.842
Ukupno troškovi materijala:	2.132.380	2.356.351

8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi bruto zarada	42.401.708	44.864.818
Troškovi bruto naknada zarada	1.652.579	1.134.857
Troškovi bruto naknada čl. Upravnog i Nadzornog odbora	208.809	203.035
Troškovi bruto naknada čl. Odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i sl.	48.119	58.748
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	1.666.947	1.743.159
Troškovi zaposlenih na službenom putu	155.099	291.395

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi ostalih ličnih rashoda	4.993.320	5.482.977
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:	51.126.581	53.778.989

9. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi transportnih usluga	3.522.158	1.248.427
Troškovi usluga održavanja	3.517.254	3.062.134
Troškovi zakupa	169.968	179.130
Troškovi reklame i propagande	10.692	20.596
Troškovi ostalih usluga	877.791	932.612
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	8.097.863	5.442.899

10. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2020. godini iznose 49.351.293 KM (u 2019. godini u iznosu od 57.646.568 KM) u potpunosti se odnose na obračunatu amortizaciju materijalne i nematerijalne imovine.

Pad troška amortizacije u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu u iznosu od 8.295.275 KM je rezultat promjene nomenklatura za osnovna sredstva u 2018. godini i zbog nedovoljnog investiranja u stalnu imovinu.

11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	2.438.630	2.435.496
Troškovi reprezentacije	54.587	58.475
Troškovi premije osiguranja	128.495	138.684
Troškovi platnog prometa	42.317	45.520
Troškovi članarina	71.244	67.698
Ostali nematerijalni troškovi	98.092	111.774
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	2.833.365	2.857.647

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u 2020. godini iznose 2.833.365 KM (u 2019. godini iznose 2.857.647 KM) i najvećim dijelom se odnose na troškove neproizvodnih usluga. Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 2.438.630 KM (u 2019. godini u iznosu od 2.435.496 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove naknade DERK u iznosu od 1.322.000 KM (u 2019. godini u iznosu od 1.352.000 KM).

12. Troškovi poreza

Troškovi poreza	2020. u KM	2019. u KM
Porez na imovinu	84.240	85.182
Naknada za opštekorisna dejstva šuma	71.992	78.825
Naknada za protivpožarnu zaštitu	34.916	48.680
Naknada za korištenje i zagađenje voda	6.040	-
Trošak vodne naknade	-	6.141
Naknada za uređenje građevinskog zemljišta	8.521	5.120
Komunalna taksa -naknada –RS	157.540	25.351
Komunalna taksa-naknada-FBIH	784.635	1.007.785
Taksa na istaknutu firmu	3.493	18.491
Republička taksa	5.000	5.000
Ostali porezi koji terete troškovi	3.622	-
Troškovi PDV-a po ITC mehanizmu i prekograničnim kapacitetima	1.349.818	1.198.489
Ukupno troškovi poreza:	2.509.817	2.479.064

13. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od kamata	2.228.261	1.741.861
Pozitivne kursne razlike	974.932	59.479
Ostali finansijski prihodi	2	2
Ukupno finansijski prihodi:	3.203.195	1.801.342

Finansijski prihodi u 2020. godini u iznosu od 3.203.195 KM (u 2019. godini u iznosu 1.801.342 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od kamata u iznosu od 2.228.261 KM koji se odnose na prihode

od kamata na oročena sredstva i prihode od kamate na depozit po viđenju. Dio finansijskih prihoda čine i pozitivne kursne razlike koje iznose 974.932 KM (u 2019. godini iznose 59.479 KM) i veći su za 915.453 KM u odnosu na prethodni period (2019. godina).

Prihodi od kamata prikazani su u tabeli koja slijedi:

Prihodi od kamata	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od kamata na oročene depozite	2.139.588	1.607.007
Zatezne kamate u zemlji	55.181	87.212
Prihodi od ostalih kamata	33.492	47.642
Ukupno prihodi od kamata:	2.228.261	1.741.861

14. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2020. u KM	2019. u KM
Rashodi kamata	792.209	1.537.656
Negativne kursne razlike	89.114	496.177
Ostali finansijski rashodi	1	3
Ukupno finansijski rashodi:	881.324	2.033.836

Finansijski rashodi u 2020. godini iznose 881.324 KM (u 2019. godini iznose 2.033.836 KM) i najvećim dijelom se odnose na rashode kamata (u iznosu od 792.209 KM). Primjetno je smanjenje finansijskih rashoda u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu (u iznosu od 1.152.512 KM) i ogleda se u otplati dugoročnih kredita u 2020. godini i padu kursa većine stranih valuta.

15. Ostali prihodi

Ostali prihodi	2020. u KM	2019. u KM
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	15.326	27.409
Dobici po osnovu prodaje materijala	133.607	121.569
Naplaćena otpisana potraživanja	-	50.000
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	20.434	12.912
Prihodi od smanjenja obaveze, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	1.006.845	62.252
Ukupno ostali prihodi:	1.176.212	274.142

Ostali prihodi u 2020. godini iznose 1.176.212 KM (u 2019. godini iznose 274.142 KM) i veći su za 902.070 KM u odnosu na prethodnu godinu. Razlika se ogleda u rezervisanju sredstava po Aktuarskom izračunu, što je i osnov za povećanje ostalih prihoda u 2020. godini.

16. Ostali rashodi

Ostali rashodi	2020. u KM	2019. u KM
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	218.807	2.127.237
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	317.007	359.991
Ukupno ostali rashodi:	535.814	2.487.228

17. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući i odloženi porez na dobit	2020. u KM	2019. u KM
Tekući porez na dobit	-	-
Odloženi poreski rashodi perioda	(319.199)	(543.542)
Odloženi poreski prihodi perioda	1.089.495	733.201
Ukupno tekući i odloženi porez na dobit:	770.296	189.659

Tekući porez na dobit	2020. u KM	2019. u KM
Dobitak / (gubitak) prije oporezivanja	(10.840.475)	(14.698.176)
Korekcija za poreske svrhe	379.460	7.375.880
Poreski dobitak / (gubitak)	(10.461.015)	(7.322.296)
Dio gubitka prenesen iz prethodnog perioda	-	(215.594)
Neto poreska osnovica	-	-
Ukupno tekući porez na dobit:	-	-

18. Nematerijalna ulaganja

	Pravo korištenja zemljišta	Dugoročna prava	Softver	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T					
Stanje na dan 01.01.2019.	<u>49.834.639</u>	<u>375.440</u>	<u>9.792.429</u>	<u>716.257</u>	<u>60.718.765</u>
Aktiviranja	-	-	-	-	-
Smanjenja	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(3.377)	-	<u>(3.377)</u>
Prenosi na materijalna sredstva	(3.225.631)	49.500	215.593	395	<u>(2.960.143)</u>
Stanje na dan 31.12.2019/01.01.2020.	<u>46.609.008</u>	<u>424.940</u>	<u>10.004.645</u>	<u>716.652</u>	<u>57.755.245</u>
Aktiviranja	-	-	-	-	-
Smanjenja	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(2.504)	-	<u>(2.504)</u>
Prenosi	(394.197)	-	-	(7.145)	<u>(401.342)</u>
Stanje na dan 31.12.2020.	<u>46.214.811</u>	<u>424.940</u>	<u>10.002.141</u>	<u>709.507</u>	<u>57.351.399</u>
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I					
Stanje na dan 01.01.2019.	-	<u>101.962</u>	<u>2.621.586</u>	-	<u>2.723.548</u>
Amortizacija	-	72.182	1.968.297	-	<u>2.040.479</u>
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(3.377)	-	<u>(3.377)</u>
Stanje na dan 31.12.2019/01.01.2020.	-	<u>174.144</u>	<u>4.586.506</u>	-	<u>4.760.650</u>
Amortizacija	-	75.707	1.960.511	-	<u>2.036.218</u>
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(2.503)	-	<u>(2.503)</u>
Stanje na dan 31.12.2020.	-	<u>249.851</u>	<u>6.544.514</u>	-	<u>6.794.365</u>
S A D A Š N J A V R I J E D N O S T					
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine	<u>46.609.006</u>	<u>250.796</u>	<u>5.418.139</u>	<u>716.652</u>	<u>52.994.593</u>
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	<u>46.214.811</u>	<u>175.089</u>	<u>3.457.627</u>	<u>709.507</u>	<u>50.557.034</u>

19. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva u pripremi	Ukupno osnovna sredstva
N A B A V N A V R I J E D N O S T						
Stanje na dan 01.01.2019.	48.165.881	514.572.504	425.132.246	73.488.467	8.613.510	1.069.972.608
Nabavke u toku godine	-	-	-	15.604.358	-	15.604.358
Aktiviranja	229.602	4.411.748	25.817.337	(30.458.687)	-	-
Povećanja	-	-	-	-	485.059	485.059
Smanjenja	-	-	-	-	(1.290.432)	(1.290.432)
Prenosi sa nematerijalne imovine	3.225.633	-	-	(265.488)	-	2.960.145
Otuđenja i rashodovanja	-	(556.557)	(3.944.811)	(330.456)	-	(4.831.824)
Stanje na dan 31.12.2019/01.01.2020.	51.621.116	518.427.695	447.004.772	58.038.194	7.808.137	1.082.899.914
Nabavke u toku godine	-	-	1.970	4.261.407	-	4.263.377
Aktiviranja	-	-	-	-	-	-
Povećanja	-	-	-	-	282.296	282.296
Smanjenja	-	-	-	-	(661.635)	(661.635)
Prenos sa/na nematerijalne imovine	394.197	-	7.145	-	-	401.342
Prenosi	-	1.728.363	10.281.298	(12.009.661)	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	(169.949)	(638.158)	(222.759)	-	(1.030.866)
Stanje na dan 31.12.2020.	52.015.313	519.986.109	456.657.027	50.067.181	7.428.798	1.086.154.428
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I						
Stanje na dan 01.01.2019.	-	108.710.237	107.255.440	-	-	215.965.677
Amortizacija	-	26.499.594	29.106.495	-	-	55.606.089
Otuđenja i rashodovanja	-	(86.875)	(2.268.228)	-	-	(2.355.103)
Stanje na dan 31.12.2019/01.01.2020.	-	135.122.956	134.093.707	-	-	269.216.663
Amortizacija	-	22.082.010	25.233.065	-	-	47.315.075
Otuđenja i rashodovanja	-	(76.365)	(510.963)	-	-	(587.328)
Stanje na dan 31.12.2020.	-	157.128.601	158.815.809	-	-	315.944.410
S A D A Š N J A V R I J E D N O S T						
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine	51.621.116	383.304.739	312.911.065	58.038.194	7.808.137	813.683.251
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	52.015.313	362.857.508	297.841.218	50.067.181	7.428.798	770.210.018

20. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Dugoročni krediti:		
Dugoročni krediti u zemlji	44.945	67.635
Ukupno dugoročni krediti u zemlji:	44.945	67.635
Dugoročno oročeni depoziti kod finansijskih organizacija:		
Unicredit Bank a.d. Banja Luka	30.000.000	30.000.000
BBI-a banka Sarajevo	40.000.000	40.000.000
Nova Banka a.d. Banja Luka	30.000.000	30.000.000
Intesa SanPaolo Banka d.d. Sarajevo	20.000.000	30.000.000
Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	10.000.000	-
Ukupno dugoročno oročeni depoziti:	130.000.000	130.000.000
Ukupno dugoročni finansijski plasmani:	130.044.945	130.067.635

Dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 130.044.945 KM (na 31. decembra 2019. godine u iznosu od 130.067.635 KM) se odnose na dugoročno oročene depozite kod domaćih banaka u iznosu od 130.000.000 KM po kamatnoj stopi od 1,10% do 2,05%.

21. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Materijal za izradu učinaka u skladištu	4.072.656	3.958.930
Rezervni dijelovi u skladištu	8.147.086	7.856.671
Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	335.600	413.060
Ostali materijal u skladištu	504.165	393.830
Dati avansi za zalihe i usluge ostalim licima	1.090	18.686
Ukupno zalihe i dati avansi:	13.060.597	12.641.177

22. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Potraživanja po osnovu prodaje:		
Kupci iz Republike Srpske	12.528.372	11.588.037
Kupci iz Federacije BiH	20.113.128	18.981.095
Sumnjiva i sporna potraživanja	1.660.968	1.662.425
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(1.660.968)</i>	<i>(1.662.425)</i>
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje:	32.641.500	30.569.132
Druga kratkoročna potraživanja		
Potraživanja za kamatu i dividendu od drugih subjekata	1.500.715	1.554.892
Potraživanja od zaposlenih	6.135	4.490
Potraživanja od državnih organa i organizacija	513.487	630.189
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	204.657	443.340
Potraživanja za preplaćene ostale poreze i doprinose	13.589	12.689
Ostala kratkoročna potraživanja	505.571	506.167
Ukupno druga kratkoročna potraživanja:	2.744.154	3.151.767
Ukupno kratkoročna potraživanja:	35.385.654	33.720.899

Ukupna kratkoročna potraživanja u 2020. godini su veća za 1.664.755 KM u odnosu na 2019. godinu, a rezultat su lošije naplate potraživanja od kupaca.

Pregled najznačajnijih kupaca	31.12.2020. u KM
Elektroprivreda Republike Srpske	11.839.075
Elektroprivreda BiH	9.439.192
AI Trade d.o.o. Mostar	3.581.833
Aluminij d.d.	3.617.899
Elektroprivreda HZHB Mostar	3.101.755
NOS BiH	955.500

23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	42.857.673	23.398.790
Poslovni račun - strana valuta	522.820	522.289
Izdvojena novčana sredstva	1.457.186	1.440.902
Ostala novčana sredstva	13.378	16.052
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	44.851.057	25.378.033

24. Kapital

Na osnovu Zakona o osnivanju Društva za prenos električne energije u Bosni i Hercegovini (Službeni Glasnik BiH, broj: 35/04) formirano je akcionarsko društvo za prenos električne energije Elektroprenos-Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka.

Na osnovu ovog Zakona utvrđen je iznos početnog kapitala Društva koje vlasništvo entiteta Federacije BiH i Republike Srpske, pri čemu Vlada Federacije raspolaže sa 58,89% vrijednosti kapitala, a Vlada Republike Srpske sa 41,11% vrijednosti kapitala.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

Osnovni kapital	Procenat učešća	Broj akcija	Vrijednost kapitala
Vlada Federacije BiH	58,89	44.518.991	445.189.908
Vlada Republike Srpske	41,11	31.075.175	310.751.749
Ukupno osnovni kapital:	100,00	75.594.166	755.941.657

Nominalna vrijednost jedne akcije na dan 31. decembra 2020. godine iznosi 10,00 KM.

Rezerve	31.12.2020.	31.12.2019.
Rezerve	8.802.943	7.093.491
Revalorizacione rezerve	169.458.251	182.077.572
Ukupno rezerve:	178.261.194	189.171.063

25. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	3.204.519	4.198.878
Odložene poreske obaveze	5.712.153	5.159.371
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	20.016.448	21.428.643
Ukupno rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi:	28.933.120	30.786.892

26. Dugoročni krediti

KDugoročni krediti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Dugoročni krediti u inostranstvu:		
EIB 20785 (EUR)	-	6.699.091
IDA 35340 BOS (XDR)	20.026.236	22.895.725
ISINEL FAD (EUR)	12.369.601	13.253.142
Ukupno dugoročni krediti:	32.395.837	42.847.958
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita u inostranstvu:		
EIB 20785 (EUR)	-	(6.699.089)
IDA 35340 BOS (XDR)	(984.897)	(1.989.357)
ISINEL FAD (EUR)	(883.542)	(883.542)
Ukupno tekuća dospijeća dugoročnih kredita:	(1.868.439)	(9.571.988)
Ukupno dugoročni krediti:	30.527.398	33.275.970

27. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
<i>Tekuća dospjeća dugoročnih kredita:</i>		
EIB 20785 (EUR)	-	6.699.089
IDA 35340 BOS (XDR)	984.897	1.989.357
ISINEL FAD	883.542	883.542
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	1.868.439	9.571.988

28. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Primljeni avansi	4.850.594	4.862.294
Dobavljači iz Republike Srpske	1.393.365	1.823.746
Dobavljači iz Federacije BiH	450.791	945.264
Dobavljači iz Brčko Distrikta	3.163	
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	-	415.558
Ostale obaveze iz poslovanja	468.513	477.229
Ukupno obaveze iz poslovanja:	7.166.426	8.524.091

29. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	2.193.218	2.255.219
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	174.347	176.840
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	1.309.635	1.345.121
Obaveze za ostala neto lična primanja	192.711	198.423
Obaveze za porez na ostala lična primanja	9.860	9.653
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	48.238	47.446
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	3.928.009	4.032.702

30. Porez na dodatu vrijednost

Porez na dodatu vrijednost na 31. decembra 2020. godine iznosi 1.590.111 KM (na dan 31. decembra 2019. godine iznosi 1.367.743 KM) i odnosi se na obaveze za plaćanje PDVa po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDVa.

31. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Unaprijed obračunate kamate	102.675	195.041
Unaprijed obračunati prihodi od aukcije	1.048.194	679.462
Rezervisanja za sudske sporove	421.066	421.066
Avansne fakture	70.250	127.906
Ostala PVR	-	1.118
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja:	1.642.185	1.424.593

32. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje s obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se plasmani i njegova potraživanja odnose na veći broj kupaca, koji su u najvećem dijelu Elektroprivreda Republike Srpske, Elektroprivreda FBiH.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama - putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Ukupna zaduženost	32.395.837	42.850.565
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(44.851.057)	(25.378.033)
Neto zaduženost	(12.455.220)	17.472.532
Kapital	971.056.375	981.126.553
Ukupan kapital	958.601.155	998.599.085
Pokazatelj zaduženosti	n/p	1,75%

33. Poreski propisi

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima.

Društvo je u toku 2020. godine imalo kontrolu Poreske uprave Republike Srpske za period od 01.01.2014. do 31.12.2019. godine. Kontrolom su utvrđene dodatne obaveze u iznosu od 416.472 KM. Navedeni iznos dodatno utvrđene obaveze umanjen je za poreski priznati poreski odbitak u iznosu od 198.757 KM. Preostali iznos obaveze predstavlja 217.715 KM glavnog duga i 106.050 KM kamata obračunatih do 02.03.2020. godine. Društvo je uložilo žalbu na dodatno utvrđenu obavezu po osnovu naknada za komunalnu taksu.

34. Uticaj Covid-19 na poslovanje Društva

Prema Izjavi Uprave u toku 2020. godine nije bilo nikakvih državnih pomoći, ni finansijskih olakšica (državnih pomoći, subvencija i drugih pomoći) po osnovu Covid-19 i uticaja pandemije na poslovanje.

Takođe, Društvo u 2021. godini ne očekuje nikakve materijalno značajne olakšice vezano za poslovanje Društva u uslovima prisutnosti Covida.

35. Potencijalne obaveze

Na dan 31. decembra 2020. godine ukupna procijenjena vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva iznose oko 35.839.880 KM, i isti se ne mogu vrijednosno precizno izmjeriti. Od navedenih sporova, dva spora su najznačajnija sa procijenjenom vrijednosti od 34.787.584 KM, kako slijedi:

Spor po tužbi JP Elektroprivreda HZ HB d.d. Mostar protiv Društva, sa iznosom glavnice 31.643.766 KM, uvećane za troškove postupka i zakonsku zateznu kamatu koja je dostigla nivo iznosa glavnice, na ponovnom postupku prvostepenog suda donijeta je presuda kojom se odbija tužbeni zahtjev tužioca, što je u korist Elektroprenosa BiH a.d. Banja Luka.

Tužba zaposlenih „EPHZHB“ d.o.o. Mostar i zaposlenih u Elektroprenosu BiH a.d. Banja Luka su u sudskom postupku za naplatu naknade štete za neisplaćeno životno osiguranje u procijenjenom iznosu od 500.000 KM. U 2019. godini u odnosu na 2018. godinu jedna slična tužba radnika kao u ovom predmetu koji još uvijek nije završen je okončana u korist Elektroprenosa, analogno navedenom očekujemo isti ishod i ovog spora.

Svi sporovi vezani za Početni bilans Društva na dan 28.02.2006. godine su u nadležnosti Arbitražne procedure a ne Sudova BiH. Iz svega navedenog smatramo da nema nikakvog osnova za rezervisanje troškova po ovom sporu.

Tužba Karupović d.o.o. Travnik u iznosu od 150.820 KM zbog naknade štete, nije završena jer je 18.11.2020. godine uložena žalba Okružnom privrednom sudu.

U 2020. godini Društvo na kontu Rezervisanja za sudske sporove ima evidentiran iznos rezervisanja od 421.066 KM iz ranijih godina. Navedeni iznos je u 2020. godini bio dovoljan za sve isplaćene sudske sporove, tako da i u 2021. godini ne očekujemo znatna odstupanja i smatramo da dodatna rezervisanja po osnovu sudskih sporova u 2021. godini nisu neophodna.

36. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

37. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2020. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih. Događaji koji su značajni da budu objelodanjeni su širenje Korona virusa (COVID-19), čiji uticaj i posljedice na finansijski položaj i poslovanje Društva u 2021. godini još uvijek nije moguće procijeniti.

Osim gore navedenog do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtijeva prema odredbama IAS 10 “Događaji nakon dana bilansa”.