

**Finansijski izvještaji za  
period koji se završava 31.  
decembra 2021. godine i  
Izvještaj nezavisnog  
revizora**

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

# SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2021. godine.....	7
Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01 - 31.12.2021. godine.....	8
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01. - 31.12.2021. 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.....	22
6. Ostali poslovni prihodi.....	22
7. Troškovi materijala.....	23
8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.....	23
9. Troškovi proizvodnih usluga.....	23
10. Troškovi amortizacije.....	24
11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	24
12. Troškovi poreza.....	24
13. Finansijski prihodi.....	25
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. Kratkoročni finansijski plasmani.....	32
24. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	32
25. Kapital.....	32
26. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi.....	33
27. Dugoročni krediti.....	34
28. Kratkoročne finansijske obaveze.....	34
29. Obaveze iz poslovanja.....	34
30. Obaveze za zarade i naknade zarada.....	35
31. Porez na dodatu vrijednost.....	35
32. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja.....	35
33. Upravljanje finansijskim rizicima.....	35
34. Poreski propisi.....	36
35. Sudski sporovi.....	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 daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2021. 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 2021. 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

Kao što je navedeno u napomeni 35 – Sudski sporovi, uz priložene finansijske izvještaje, procijenjena vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva, iskazana je u iznosu od 36.625.298 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 2021. godine u iznosu od 421.066 KM predstavljaju najbolju procjenu Uprave Društva u vezi sa ishodom sudskih sporova.

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;

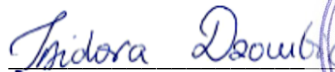
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

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.

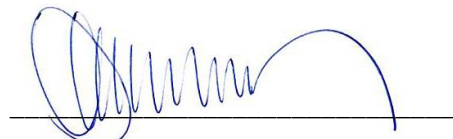
Takođe, obezbjeđujemo Upravi izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenjivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Aleksandar Džombić, Ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka  
Banja Luka, 16. maj 2022. godine



Isidora Džombić  
Managing Partner – Direktor  
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Aleksandar Džombić, PhD  
Ovlašćeni revizor  
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

**Izveštaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu za period 01.01. - 31.12.2021. godine**

<b>Bilansne pozicije</b>	<b>Napomene</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje učinaka	5	114.045.126	101.447.335
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		91.043	166.469
Ostali poslovni prihodi	6	1.236.628	1.231.846
		<b>115.372.797</b>	<b>102.845.650</b>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Troškovi materijala	7	(2.464.060)	(2.132.380)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8	(52.788.965)	(51.126.581)
Troškovi proizvodnih usluga	9	(9.454.862)	(8.097.863)
Troškovi amortizacije	10	(48.559.923)	(49.351.293)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	11	(2.801.784)	(2.833.365)
Troškovi poreza	12	(4.607.785)	(2.509.817)
Troškovi doprinosa		(275.628)	(268.118)
		<b>(120.953.007)</b>	<b>(116.319.417)</b>
<b>Poslovni dobitak/(gubitak)</b>			
		<b>(5.580.210)</b>	<b>(13.473.767)</b>
Finansijski prihodi	13	2.032.747	3.203.195
Finansijski rashodi	14	(1.056.639)	(881.324)
Ostali prihodi	15	301.566	1.176.212
Ostali rashodi	16	(7.924.960)	(535.814)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		166.596	212.523
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		(73.989)	(541.499)
<b>Dobitak/(Gubitak) prije oporezivanja</b>			
		<b>(12.134.889)</b>	<b>(10.840.474)</b>
Tekući porez na dobit	17	-	-
Odloženi poreski rashodi perioda		(17.533)	(319.199)
Odloženi poreski prihodi perioda		731.775	1.089.495
<b>Neto dobitak/(gubitak)</b>			
		<b>(11.420.647)</b>	<b>(10.070.178)</b>
Ostali dobici/(gubici) u periodu		11.605.350	12.619.321
<b>Ukupan neto dobitak/(gubitak)</b>		<b>184.703</b>	<b>2.549.143</b>

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*

*Lice ovlašteno za zastupanje*

*Lice sa licencom*

## Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
<b>Stalna imovina</b>			
Nematerijalna ulaganja	18	47.188.776	50.557.034
Nekretnine, postrojenja i oprema	19	742.659.167	770.210.018
Biološka sredstva i sredstva kulture		5.499	5.499
Dugoročni finansijski plasmani	20	110.027.905	130.044.945
Odložena poreska sredstva	17	2.810.588	2.078.812
		<b>902.691.935</b>	<b>952.896.308</b>
<b>Tekuća imovina</b>			
Zalihe i dati avansi	21	13.956.169	13.060.597
Kratkoročna potraživanja	22	30.632.177	35.385.654
Kratkoročni finansijski plasmani	23	30.001.717	13.538
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	24	58.982.578	44.851.057
Porez na dodatu vrijednost		19.444	5.908
Aktivna vremenska razgraničenja		988.241	906.701
		<b>134.580.326</b>	<b>94.223.455</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>1.037.272.261</b>	<b>1.047.119.763</b>
<b>Kapital</b>	25		
Osnovni kapital		755.941.657	755.941.657
Zakonske rezerve		9.312.772	8.802.943
Revalorizacione rezerve		157.852.901	169.458.251
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		36.343.695	34.304.381
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		184.703	2.549.143
		<b>959.635.728</b>	<b>971.056.375</b>
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	26	27.724.924	28.933.120
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Dugoročni krediti	27	28.447.411	30.527.398
		<b>28.447.411</b>	<b>30.527.398</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Kratkoročne finansijske obaveze	28	2.942.569	1.868.439
Obaveze iz poslovanja	29	7.434.822	7.166.426
Obaveze za zarade i naknade zarada	30	4.183.409	3.928.009
Druge obaveze		65.882	119.026
Porez na dodatu vrijednost	31	1.929.112	1.590.111
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		145.318	288.674
Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	32	4.763.086	1.642.185
		<b>21.464.198</b>	<b>16.602.870</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>1.037.272.261</b>	<b>1.047.119.763</b>

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*

## Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01 - 31.12.2021. godine

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
	<b>u KM</b>	<b>u KM</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	133.018.342	117.256.331
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	714.053	353.465
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(23.188.278)	(17.582.511)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(52.946.570)	(51.578.276)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(336.048)	(865.161)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(18.184.219)	(16.676.810)
<b>Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>39.077.280</b>	<b>30.907.038</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	4.112	16.660
Prilivi po osnovu kamata	2.632.943	2.233.546
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina	(15.959.807)	(4.114.541)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	(10.000.000)	-
<b>Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>(23.322.752)</b>	<b>(1.864.335)</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	13.957	18.194
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(1.636.964)	(9.587.873)
<b>Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>(1.623.007)</b>	<b>(9.569.679)</b>
<b>NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE</b>	<b>14.131.521</b>	<b>19.473.024</b>
<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>44.851.057</b>	<b>25.378.033</b>
<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>58.982.578</b>	<b>44.851.057</b>

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*



## Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01. - 31.12.2021. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Zakonske rezerve	Akumulirani neraspoređeni dobitak	Ukupno
<b>Stanje na dan 01.01.2020. godine</b>	<b>755.941.657</b>	<b>182.077.572</b>	<b>7.093.491</b>	<b>36.013.833</b>	<b>981.126.553</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(12.619.321)	-	12.619.321	-
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(10.070.178)	<b>(10.070.178)</b>
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan direktno u kapitalu	-	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	1.709.452	(1.709.452)	-
<b>Stanje na dan 31.12.2020/ 01.01.2021. godine</b>	<b>755.941.657</b>	<b>169.458.251</b>	<b>8.802.943</b>	<b>36.853.524</b>	<b>971.056.375</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(11.605.350)	-	11.605.350	-
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(11.420.647)	<b>(11.420.647)</b>
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan direktno u kapitalu	-	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	509.829	(509.829)	-
<b>Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>755.941.657</b>	<b>157.852.901</b>	<b>9.312.772</b>	<b>36.528.398</b>	<b>959.635.728</b>

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*

## 1. Osnovni podaci o Društvu

"Elektroprenos Bosne i Hercegovine" akcionarsko društvo Banja Luka – „Elektroprijenos Bosne 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 se organizovalo 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 Burać 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 2021. godine je 1.234 radnika (na dan 31. decembra 2020. godine je 1.153 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”)

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 2021. 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, 78/20), 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 for SMEs”), 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”).

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 94/15, 78/20), dana 9. novembra 2020. godine, Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske, donio je „Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja

(MSFI) iz 2019. 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 2019. 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 2021. godine. Stupanjem na snagu ove odluke, prestaje da važi Odluka o početku obavezne primjene izdanja MRS/MSFI od 19. februara 2020. godine.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 31. decembra 2019. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

### **Primjena novih i izmjena postojećih standarda, koji su stupili na snagu**

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni.

- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- Izmjene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanja“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 16 „Najmovi“ – Reforma referentne kamatne stope – faza 2 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021.);
- Koncesije za iznajmljivanje u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (Izmjene MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju 01. aprila 2021. godine);
- Reforma referentne kamatne stope, faza 2 (dopune MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021. godine).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo nikakvim materijalnim promjenama u finansijskim izvještajima Društva.

### **Novi standardi i izmjene postojećih standarda koji su izdati, a još nisu u primjeni**

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“, uključujući izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023. godine),
- Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 Poslovna spajanja“ – Reference na konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI 3 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produžen je na godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate“ – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva

ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi),

- Izmjene i dopune različitih standarda zbog „Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018.-2020.)“ koji proizlaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno radi uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (Izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022. 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	31.12.2021.	31.12.2020.
USD	1,72563	1,59257
SDR	2,42030	2,31541
CHF	1,88732	1,80145
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 dobitci 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 dijelova 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:

<b>Naziv</b>	<b>Godine</b>
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

<b>Naziv</b>	<b>Godine</b>
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 isknjižava 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 umanjenje 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 dopijeva 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 dospjeća 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 dopijevaju 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 knjiži se u korist revalorizacione rezerve i

- učinaka promjena računovodstvenih politika obavljenih prema osnovnom postupku, jer se knjiže 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 objelodanjivanje 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

<b>Prihodi od prodaje učinaka</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Prihodi od prenosa električne energije	98.895.547	93.446.204
Prihodi od fakturisanja priključka	913.681	55.104
Prihodi od rezervacije kapaciteta – NOS	13.674.492	6.688.691
Prihodi od prekograničnog prenosa električne energije - ITC mehanizma	561.406	1.257.336
<b>Ukupno prihodi od prodaje učinaka:</b>	<b>114.045.126</b>	<b>101.447.335</b>

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

<b>Prihodi od prenosa električne energije i fakturisanja priključaka</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	41.016.607	37.590.239
Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	58.792.621	55.911.069
Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	561.406	1.257.336
<b>Ukupno prihodi od prenosa električne energije i fakturisanja priključaka:</b>	<b>100.370.634</b>	<b>94.758.644</b>

Prihodi od prodaje učinaka u 2021. godini u iznosu od 114.045.126 KM (u 2020. godini u iznosu od 101.447.335 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od prenosa električne energije i fakturisanje priključaka, odnosno u iznosu od 100.370.634 KM.

Primjetan je rast prihoda od prodaje učinaka u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu u iznosu od 12.597.791 KM, koji je rezultat rasta prihoda od osnovne djelatnosti i rasta prihoda od priključaka. Prihodi od rezervacije kapaciteta (NOS) u 2021. godini u iznosu od 13.674.492 KM veći su u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu za 6.985.801 KM.

## 6. Ostali poslovni prihodi

<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Prihod od zakupnina	15.992	15.822
Prihod od donacija	1.207.845	1.202.337
Ostali prihodi po drugim osnovima	12.791	13.687
<b>Ukupno ostali poslovni prihodi:</b>	<b>1.236.628</b>	<b>1.231.846</b>

## 7. Troškovi materijala

<b>Troškovi materijala</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Troškovi materijala za izradu učinaka	57.637	60.054
Troškovi ostalog materijala	1.631.218	1.359.813
Troškovi goriva i energije	775.205	712.513
<b>Ukupno troškovi materijala:</b>	<b>2.464.060</b>	<b>2.132.380</b>

## 8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

<b>Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Troškovi bruto zarada	43.972.692	42.401.708
Troškovi bruto naknada zarada	1.667.313	1.652.579
Troškovi bruto naknada čl. Upravnog i Nadzornog odbora	220.975	208.809
Troškovi bruto naknada čl. Odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i sl.	58.577	48.119
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	1.430.236	1.666.947
Troškovi zaposlenih na službenom putu	215.095	155.099
Troškovi ostalih ličnih rashoda	5.224.077	4.993.320
<b>Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:</b>	<b>52.788.965</b>	<b>51.126.581</b>

## 9. Troškovi proizvodnih usluga

<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Troškovi transportnih usluga	4.768.371	3.522.158
Troškovi usluga održavanja	3.534.884	3.517.254
Troškovi zakupa	162.383	169.968
Troškovi reklame i propagande	15.066	10.692
Troškovi ostalih usluga	974.158	877.791
<b>Ukupno troškovi proizvodnih usluga:</b>	<b>9.454.862</b>	<b>8.097.863</b>

## 10. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2021. godini u iznosu od 48.559.923 KM (u 2020. godini u iznosu od 49.351.293 KM) u potpunosti se odnose na obračunatu amortizaciju materijalne i nematerijalne imovine.

## 11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	2.415.804	2.438.630
Troškovi reprezentacije	65.316	54.587
Troškovi premije osiguranja	73.825	128.495
Troškovi platnog prometa	49.538	42.317
Troškovi članarina	70.858	71.244
Ostali nematerijalni troškovi	126.443	98.092
<b>Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):</b>	<b>2.801.784</b>	<b>2.833.365</b>

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u 2021. godini u iznosu od 2.801.784 KM (u 2020. godini u iznosu od 2.833.365 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove neproizvodnih usluga. Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 2.415.804 KM (u 2020. godini u iznosu od 2.438.630 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove naknade DERK u iznosu od 1.393.000 KM (u 2020. godini u iznosu od 1.322.000 KM).

## 12. Troškovi poreza

Troškovi poreza	2021. u KM	2020. u KM
Porez na imovinu	59.365	84.240
Naknada za opštekorisna dejstva šuma	82.488	71.992
Naknada za protivpožarnu zaštitu	38.127	34.916
Naknada za korištenje i zagađenje voda	6.328	6.040
Ostali porezi	12.658	4.412
Naknada za uređenje građevinskog zemljišta	-	8.521
Komunalna taksa - naknada – RS	114.087	157.540
Komunalna taksa – naknada – FBiH	1.551.071	784.635
Taksa na istaknutu firmu	4.204	3.493



<b>Troškovi poreza</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Republička taksa	4.080	5.000
Troškovi PDV - a po ITC mehanizmu i prekograničnim kapacitetima	2.735.377	1.349.028
<b>Ukupno troškovi poreza:</b>	<b>4.607.785</b>	<b>2.509.817</b>

### 13. Finansijski prihodi

<b>Finansijski prihodi</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Prihodi od kamata	1.973.926	2.228.261
Pozitivne kursne razlike	58.820	974.932
Ostali finansijski prihodi	1	2
<b>Ukupno finansijski prihodi:</b>	<b>2.032.747</b>	<b>3.203.195</b>

Finansijski prihodi u 2021. godini u iznosu od 2.032.747 KM (u 2020. godini u iznosu 3.203.195 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od kamata u iznosu od 1.973.926 KM koji se odnose na prihode od kamata na oročena sredstva i prihode od kamate na depozit po viđenju. Pad ove vrste prihoda rezultat je smanjenih kamatnih stopa od banaka na oročene depozite.

Prihodi od kamata prikazani su u tabeli koja slijedi:

<b>Prihodi od kamata</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Prihodi od kamata na oročene depozite	1.916.669	2.139.588
Zatezne kamate u zemlji	5.840	55.181
Prihodi od ostalih kamata	51.417	33.492
<b>Ukupno prihodi od kamata:</b>	<b>1.973.926</b>	<b>2.228.261</b>

### 14. Finansijski rashodi

<b>Finansijski rashodi</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Rashodi kamata	112.499	792.209
Negativne kursne razlike	944.139	89.114
Ostali finansijski rashodi	1	1
<b>Ukupno finansijski rashodi:</b>	<b>1.056.639</b>	<b>881.324</b>

Finansijski rashodi u 2021. godini u iznosu od 1.056.639 KM (u 2020. godini u iznosu od 881.324 KM) najvećim dijelom se odnose na rashode kamata u iznosu od 112.499 KM (u 2020. godini u iznosu od 792.209 KM). Primjetno je smanjenje finansijskih rashoda u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu (u iznosu od 175.315 KM) i ogleda se u otplati dugoročnih kredita u 2021. godini.

## 15. Ostali prihodi

Ostali prihodi	2021. u KM	2020. u KM
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	4.310	15.326
Dobici po osnovu prodaje materijala	76.051	133.607
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	7.138	20.434
Prihodi od smanjenja obaveze, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	214.067	1.006.845
<b>Ukupno ostali prihodi:</b>	<b>301.566</b>	<b>1.176.212</b>

## 16. Ostali rashodi

Ostali rashodi	2021. u KM	2020. u KM
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	131.237	218.807
Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha učinaka	737	-
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	7.223.903	-
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	569.083	317.007
<b>Ukupno ostali rashodi:</b>	<b>7.924.960</b>	<b>535.814</b>

Ostali rashodi u 2021. godini iznose 7.924.960 KM (u 2020. godini iznose 535.814 KM) i najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

Pregled rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja i otpisa potraživanja u nastavku:

<b>Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja</b>	<b>2021. u KM</b>
Ispravka vrijednosti potraživanja-Aluminij Mostar d.d. Mostar	3.617.899
Ispravka vrijednosti potraživanja-AL Trade d.o.o. Mostar	3.581.833
Isknjižavanja po Elaboratu o popisu	11.482
Otpis zastarjelih potraživanja	12.689
<b>Ukupno rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja:</b>	<b>7.223.903</b>

Ostali rashodi u 2021. godini iznose 7.924.960 KM (u 2020. godini iznose 535.814 KM) i najvećim dijelom se odnose na sljedeće:

- ispravku potraživanja iz ranijeg i tekućeg perioda za Aluminij Mostar i AL Trade Mostar u ukupnom iznosu od 7.199.732 KM;
- rashodovanje demontirane opreme po Elaboratu o popisu imovine, zaliha, potraživanja i obaveza;
- rashodi po osnovu otpisa po Elaboratu o popisu za 2021. godinu.

## 17. Tekući i odloženi porez na dobit

<b>Tekući i odloženi porez na dobit</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Tekući porez na dobit	-	-
Odloženi poreski rashodi perioda	(17.533)	(319.199)
Odloženi poreski prihodi perioda	731.775	1.089.495

<b>Tekući porez na dobit</b>	<b>2021. u KM</b>	<b>2020. u KM</b>
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja	(12.134.889)	(10.840.474)
Korekcija za poreske svrhe	4.817.136	379.459
Poreski dobitak/(gubitak)	(7.317.753)	(10.461.015)
Dio gubitka prenesen iz prethodnog perioda	-	-
Neto poreska osnovica	-	-
<b>Ukupno tekući porez na dobit:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 18. Nematerijalna ulaganja

	Pravo korištenja zemljišta	Dugoročna prava	Softver	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
<b>N A B A V N A V R I J E D N O S T</b>					
<b>Stanje na dan 01.01.2020.</b>	<b>46.609.008</b>	<b>424.938</b>	<b>10.004.645</b>	<b>716.652</b>	<b>57.755.243</b>
Aktiviranja	-	-	-	-	-
Smanjenja	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(2.504)	-	<b>(2.504)</b>
Prenosi na materijalna sredstva	(394.197)	-	-	(7.145)	<b>(401.342)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.</b>	<b>46.214.811</b>	<b>424.938</b>	<b>10.002.141</b>	<b>709.507</b>	<b>57.351.397</b>
Aktiviranja	-	-	-	-	-
Prenos sa materijalnih sredstava	-	-	77.643	493.095	<b>570.738</b>
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Prenos na materijalna sredstva	(1.011.811)	-	-	(986.189)	<b>(1.998.000)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	<b>45.203.000</b>	<b>424.938</b>	<b>10.079.784</b>	<b>216.413</b>	<b>55.924.135</b>
<b>I S P R A V K A V R I J E D N O S T I</b>					
<b>Stanje na dan 01.01.2020.</b>	-	<b>174.144</b>	<b>4.586.506</b>	-	<b>4.760.650</b>
Amortizacija	-	75.707	1.960.511	-	<b>2.036.218</b>
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(2.503)	-	<b>(2.503)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.</b>	-	<b>249.851</b>	<b>6.544.514</b>	-	<b>6.794.365</b>
Amortizacija	-	57.676	1.883.318	-	<b>1.940.994</b>
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	<b>0</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	-	<b>307.527</b>	<b>8.427.832</b>	-	<b>8.735.359</b>
<b>S A D A Š N J A V R I J E D N O S T</b>					
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine</b>	<b>46.214.811</b>	<b>175.087</b>	<b>3.457.627</b>	<b>709.507</b>	<b>50.557.034</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>45.203.000</b>	<b>117.411</b>	<b>1.651.952</b>	<b>216.413</b>	<b>47.188.776</b>

## 19. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi i avansi za osnovna sredstva	Ukupno osnovna sredstva
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>					
<b>Stanje na dan 01.01.2020.</b>	<b>51.621.116</b>	<b>518.427.695</b>	<b>447.004.772</b>	<b>65.846.331</b>	<b>1.082.899.914</b>
Nabavke u toku godine	-	-	1.970	4.261.407	4.263.377
Aktiviranja	-	1.728.363	10.281.298	(12.009.661)	-
Povećanja	-	-	-	282.296	282.296
Smanjenja	-	-	-	(661.635)	(661.635)
Prenosi sa nematerijalne imovine	394.197	-	7.145	-	401.342
Otuđenja i rashodovanja	-	(169.949)	(638.158)	(222.759)	(1.030.866)
<b>Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.</b>	<b>52.015.313</b>	<b>519.986.109</b>	<b>456.657.027</b>	<b>57.495.979</b>	<b>1.086.154.428</b>
Nabavke u toku godine	-	-	53.271	13.478.938	13.532.209
Aktiviranja	-	14.171.935	14.751.441	(28.923.376)	-
Povećanja	-	-	-	6.893.790	6.893.790
Smanjenja	-	-	-	(324.972)	(324.972)
Prenos sa nematerijalne	1.011.810	986.189	-	-	1.997.999
Prenos na nematerijalnu	-	(493.094)	-	(77.643)	(570.737)
Otuđenja i rashodovanja	-	(62.140)	(794.670)	(2.328.601)	(3.185.411)
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	<b>53.027.123</b>	<b>534.588.999</b>	<b>470.667.069</b>	<b>46.214.115</b>	<b>1.104.497.306</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>					
<b>Stanje na dan 01.01.2020.</b>	-	<b>135.122.956</b>	<b>134.093.707</b>	-	<b>269.216.663</b>
Amortizacija	-	22.082.010	25.233.065	-	47.315.075
Otuđenja i rashodovanja	-	(76.365)	(510.963)	-	(587.328)
<b>Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.</b>	-	<b>157.128.601</b>	<b>158.815.809</b>	-	<b>315.944.410,00</b>
Amortizacija	-	21.336.277	25.282.649	-	46.618.926,00
Otuđenja i rashodovanja	-	(49.152)	(676.045)	-	(725.197,00)
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	-	<b>178.415.726</b>	<b>183.422.413</b>	-	<b>361.838.139,00</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>					
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine</b>	<b>52.015.313</b>	<b>362.857.508</b>	<b>297.841.218</b>	<b>57.495.979</b>	<b>770.210.018</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>53.027.123</b>	<b>356.173.273</b>	<b>287.244.656</b>	<b>46.214.115</b>	<b>742.659.167</b>

## 20. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
<b>Dugoročni krediti:</b>		
Dugoročni krediti u zemlji	27.905	44.945
<b>Ukupno dugoročni krediti u zemlji:</b>	<b>27.905</b>	<b>44.945</b>
<b>Dugoročno oročeni depoziti kod finansijskih organizacija:</b>		
Unicredit Bank a.d. Banja Luka	10.000.000	30.000.000
BBI-a banka Sarajevo	30.000.000	40.000.000
Nova Banka a.d. Banja Luka	30.000.000	30.000.000
Intesa SanPaolo Banka d.d. Sarajevo	10.000.000	20.000.000
Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	30.000.000	10.000.000
<b>Ukupno dugoročno oročeni depoziti:</b>	<b>110.000.000</b>	<b>130.000.000</b>
<b>Ukupno dugoročni finansijski plasmani:</b>	<b>110.027.905</b>	<b>130.044.945</b>

Dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 110.027.905 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 130.044.945 KM) se odnose na dugoročno oročene depozite kod domaćih banaka u iznosu od 110.000.000 KM po kamatnoj stopi od 1,1% do 1,8%.

## 21. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Materijal za izradu učinaka u skladištu	3.943.737	4.072.656
Rezervni dijelovi u skladištu	9.184.358	8.147.086
Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	358.108	335.600
Ostali materijal u skladištu	437.005	504.165
Dati avansi za zalihe i usluge ostalim licima	32.961	1.090
<b>Ukupno zalihe i dati avansi:</b>	<b>13.956.169</b>	<b>13.060.597</b>

## 22. Kratkoročna potraživanja

<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
<b>Potraživanja po osnovu prodaje:</b>		
Kupci iz Republike Srpske	13.646.423	12.528.372
Kupci iz Federacije BiH	15.011.065	20.113.128
Sumnjiva i sporna potraživanja	8.860.700	1.660.968
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(8.860.700)</i>	<i>(1.660.968)</i>
<b>Ukupno potraživanja po osnovu prodaje:</b>	<b>28.657.488</b>	<b>32.641.500</b>
<b>Druga kratkoročna potraživanja</b>		
Potraživanja za kamatu i dividendu od drugih subjekata	764.050	1.500.715
Potraživanja od zaposlenih	3.232	6.135
Potraživanja od državnih organa i organizacija	417.458	513.487
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	209.082	204.657
Potraživanja za preplaćene ostale poreze i doprinose	74.500	13.589
Ostala kratkoročna potraživanja	506.367	505.571
<b>Ukupno druga kratkoročna potraživanja:</b>	<b>1.974.689</b>	<b>2.744.154</b>
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja:</b>	<b>30.632.177</b>	<b>35.385.654</b>

Ukupna kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2021. godine su manja za 4.753.477 KM u odnosu na 31.12.2020. godine, a rezultat su bolje naplate potraživanja od kupaca.

<b>Pregled najznačajnijih kupaca</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>
Elektroprivreda Republike Srpske	13.488.044
Elektroprivreda BiH Sarajevo	9.537.546
Elektroprivreda HZHB Mostar	2.745.419
NOS BiH Sarajevo	2.693.128
Opština Banja Luka	373.348
Le Trading Banja Luka	182.583

## 23. Kratkoročni finansijski plasmani

<b>Kratkoročni finansijski plasmani</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
Dio dugoročnih dospjeća za naplatu	1.717	13.538
Kratkoročna oročena sredstva - Unicredit Bank a.d. Banja Luka	20.000.000	-
Kratkoročna oročena sredstva - Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	10.000.000	-
Sumnjivi i sporni kratkoročni plasmani	10.308.359	10.308.359
Ispravka sumnjivih i spornih kratkoročnih plasmana	(10.308.359)	(10.308.359)
<b>Ukupno kratkoročni finansijski plasmani:</b>	<b>30.001.717</b>	<b>13.538</b>

## 24. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
Poslovni račun - domaća valuta	56.972.930	42.857.673
Poslovni račun - strana valuta	523.357	522.820
Izdvojena novčana sredstva	1.470.947	1.457.186
Ostala novčana sredstva	15.344	13.378
<b>Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:</b>	<b>58.982.578</b>	<b>44.851.057</b>

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31. decembra 2021. godine iznosi 58.982.578 KM (na dan 31. decembra 2020. godine iznosi 44.851.057 KM) i veća je za 14.131.521 KM u odnosu na prethodnu godinu kao posljedica isteka oročenja ranije oročenih sredstava.

## 25. 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 na dan 31. decembra 2021. godine i na dan 31. decembra 2020. godine 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
<b>Ukupno osnovni kapital:</b>	<b>100,00</b>	<b>75.594.166</b>	<b>755.941.657</b>

Nominalna vrijednost jedne akcije na dan 31. decembra 2021. godine i na dan 31. decembra 2020. godine iznosi 10,00 KM.

Rezerve	31.12.2021.	31.12.2020.
Zakonske rezerve	9.312.772	8.802.943
Revalorizacione rezerve	157.852.901	169.458.251
<b>Ukupno rezerve:</b>	<b>167.165.673</b>	<b>178.261.194</b>

## 26. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	3.186.634	3.204.519
Odložene poreske obaveze	5.729.687	5.712.153
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	18.808.603	20.016.448
<b>Ukupno rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi:</b>	<b>27.724.924</b>	<b>28.933.120</b>

## 27. Dugoročni krediti

<b>Dugoročni krediti</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
<b>Dugoročni krediti u inostranstvu:</b>		
IDA 35340 BOS (XDR)	19.903.930	20.026.236
ISINEL FAD (EUR)	11.486.050	12.369.601
<b>Ukupno dugoročni krediti:</b>	<b>31.389.980</b>	<b>32.395.837</b>
<b>Tekuće dospijeće dugoročnih kredita u inostranstvu:</b>		
IDA 35340 BOS (XDR)	(2.059.027)	(984.897)
ISINEL FAD (EUR)	(883.542)	(883.542)
<b>Ukupno tekuća dospijeća dugoročnih kredita:</b>	<b>(2.942.569)</b>	<b>(1.868.439)</b>
<b>Ukupno dugoročni krediti:</b>	<b>28.447.411</b>	<b>30.527.398</b>

## 28. Kratkoročne finansijske obaveze

<b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
<i>Tekuća dospijeća dugoročnih kredita:</i>		
IDA 35340 BOS (XDR) (veza napomena 27)	2.059.027	984.897
ISINEL FAD (veza napomena 27)	883.542	883.542
<b>Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:</b>	<b>2.942.569</b>	<b>1.868.439</b>

## 29. Obaveze iz poslovanja

<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
Primljeni avansi	4.850.594	4.850.594
Dobavljači iz Republike Srpske	640.272	1.393.365
Dobavljači iz Federacije BiH	1.377.878	450.791
Dobavljači iz Brčko Distrikta	685	3.163
Ostale obaveze iz poslovanja	565.393	468.513
<b>Ukupno obaveze iz poslovanja:</b>	<b>7.434.822</b>	<b>7.166.426</b>

### 30. Obaveze za zarade i naknade zarada

<b>Obaveze za zarade i naknade zarada</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	2.338.230	2.193.218
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	173.047	174.347
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	1.392.652	1.309.635
Obaveze za ostala neto lična primanja	215.850	192.711
Obaveze za porez na ostala lična primanja	10.520	9.860
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	53.110	48.238
<b>Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:</b>	<b>4.183.409</b>	<b>3.928.009</b>

### 31. Porez na dodatu vrijednost

Porez na dodatu vrijednost na 31. decembra 2021. godine iznosi 1.929.112 KM (na dan 31. decembra 2020. godine iznosi 1.590.111 KM) i odnosi se na obaveze za plaćanje PDVa po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDVa.

### 32. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja

<b>Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
Unaprijed obračunate kamate	16.555	102.675
Unaprijed obračunati prihodi od aukcije	3.296.140	1.048.194
Rezervisanja za sudske sporove	421.066	421.066
Avansne fakture	1.029.325	70.250
<b>Ukupno pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja:</b>	<b>4.763.086</b>	<b>1.642.185</b>

### 33. 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.

<b>Upravljanje rizikom kapitala</b>	<b>31.12.2021. u KM</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>
Ukupna zaduženost	31.389.980	32.395.837
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(58.982.578)	(44.851.057)
Neto zaduženost	(27.592.598)	(12.455.220)
Kapital	959.635.728	971.056.375
Ukupan kapital	932.043.130	958.601.155
<b>Pokazatelj zaduženosti</b>	<b>n/p</b>	<b>n/p</b>

## 34. 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 2021. godine imalo kontrolu Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine za period od 01.01.2018 – 30.04.2021. godine. Tokom kontrole nisu utvrđene dodatne obaveze za Društvo.

## 35. Sudski sporovi

Na dan 31. decembra 2021. godine ukupna procijenjena vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva iznose oko 36.625.298 KM. 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.

Gore navedeni sporovi, prema izjavi zaposlenih, odnose se na Početni bilans Društva na dan 28.02.2006. godine su u nadležnosti Arbitražne procedure a ne Sudova BiH. Iz svega navedenog, nema nikakvog osnova za rezervisanje troškova po ovom sporu.

Tužba Volkswagen d.o.o. Vogošća-Sarajevo u iznosu od 169.016 KM zbog naknade štete, čiji ishod nije moguće procijeniti.

Tužba Elektrodistribucije Zenica u iznosu 103.690 KM zbog regresne naknade štete u nadležnosti Okružnog privrednog suda u Banja Luci, a ishod tužbe nije moguće procijeniti.

Na dan 31. decembra 2021. godini Društvo na kontu Rezervisanja za sudske sporove ima evidentiran iznos rezervisanja od 421.066 KM iz ranijih godina. Navedeni iznos je u 2021. godini bio dovoljan za sve isplaćene sudske sporove, tako da se i u 2022. godini ne očekuju znatna odstupanja, te dodatna rezervisanja po osnovu sudskih sporova u 2022. godini nisu neophodna.

Sudski sporovi u kojima se Društvo vodi kao tužitelj na dan 31. decembra 2021. godine u procijenjenom nominalnom iznosu su 21.551.865 KM. Najvažnija tri sudska spora su Banka Srpske u iznosu 12.053.359 KM, Aluminijski Mostar 8.822.323 KM i Le Trading Banja Luka u iznosu od 182.583 KM. Prema izjavi Uprave, završetak ovih sporova se očekuje u 2022. godini.

## 36. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

## 37. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2021. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih.

---

Odgovorno lice