

Finansijski izvještaji za period koji se završava 31. decembra 2022. godine i Izvještaj nezavisnog revizora

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

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine	7
Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01 - 31.12.2022. godine	8
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01. - 31.12.2022. godine	9
1. Osnovni podaci o Društvu	10
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja	11
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	12
4. Značajne računovodstvene procjene.....	20
5. Prihodi od pruženih usluga	22
6. Ostali poslovni prihodi	22
7. Troškovi materijala	23
8. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja.....	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. Ostali rashodi	26
15. Tekući i odloženi porez na dobit	26
16. Nematerijalna sredstva.....	27
17. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	28
18. Dugoročni finansijski plasmani	29
19. Zalihe i dati avansi.....	29
20. Kratkoročna potraživanja.....	30
21. Kratkoročni finansijski plasmani.....	31
22. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	31
23. Kapital	32
24. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	32
25. Dugoročni krediti.....	33
26. Kratkoročne finansijske obaveze	33
27. Obaveze iz poslovanja	33
28. Obaveze za plate i naknade plata	34
29. Porez na dodatu vrijednost.....	34
30. Kratkoročna razgraničenja i kratkoročna rezervisanja.....	34
31. Upravljanje finansijskim rizicima	34
32. Poreski propisi	35
33. Sudski sporovi	36
34. Događaji nakon datuma izvještavanja	36

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 2022. godine i izvještaj 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 2022. 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 33 – Sudski sporovi, uz priložene finansijske izvještaje, procijenjena vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva, iskazana je u iznosu od 4.866.590 KM.

Rukovodstvo Društva redovno analizira i procjenjuje rizik potencijalnih gubitaka sudskih sporova i smatra da po ovom osnovu ne mogu proisteći materijalno značajni negativni finansijski efekti za Društvo i da rezervisana sredstva na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 421.066 KM predstavljaju najbolju procjenu Uprave Društva u vezi sa ishodom sudskih sporova.

Kao što je navedeno u napomenama 16 uz priložene finansijske izvještaje, trajno pravo korištenja zemljišta na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 42.452.448 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 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 ovlašćena 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.

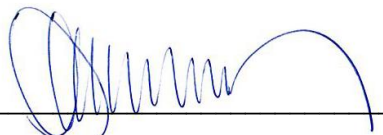
Takođe, obezbjeđujemo Upravi izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtijeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenjivo, odgovarajuće mjere zaštite.

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

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 25. maj 2023. 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

Izvještaj o ukupnom rezultatu za period 01.01. - 31.12.2022. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2022. u KM	2021. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od pruženih usluga	5	133.101.707	114.045.126
Ostali poslovni prihodi	6	1.293.131	1.327.671
		134.394.837	115.372.797
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	7	(1.556.592)	(1.688.855)
Troškovi goriva i energije		(987.147)	(775.205)
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	8	(56.165.374)	(52.788.965)
Troškovi proizvodnih usluga	9	(6.296.986)	(9.454.862)
Troškovi amortizacije	10	(47.125.054)	(48.559.923)
Troškovi rezervisanja		(17.453)	-
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	11	(2.910.954)	(2.801.784)
Troškovi poreza	12	(7.958.659)	(4.607.785)
Troškovi doprinosa		(284.906)	(275.628)
		(123.303.125)	(120.953.007)
Poslovni dobitak/(gubitak)		11.091.713	(5.580.210)
Finansijski prihodi	13	1.395.213	2.032.747
Finansijski rashodi		(570.746)	(1.056.639)
Ostali prihodi		94.783	301.566
Ostali rashodi	14	(1.651.024)	(7.924.960)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		386.528	166.596
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		(21.556)	(73.989)
Dobitak/(Gubitak) prije oporezivanja		10.724.911	(12.134.889)
Tekući porez na dobit	15	-	-
Odloženi poreski rashodi perioda		(1.885.202)	(17.533)
Odloženi poreski prihodi perioda		223.568	731.775
Neto dobitak/(gubitak)		9.063.277	(11.420.647)
Ostali dobici/(gubici) u periodu		10.982.610	11.605.350
Ukupan neto dobitak/(gubitak)		20.045.887	184.703

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Stalna sredstva			
Nematerijalna sredstva	16	43.116.927	47.188.776
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	729.435.342	742.659.167
Dugoročni finansijski plasmani	18	16.939	110.027.905
Odložena poreska sredstva	15	925.386	2.810.588
Biološka sredstva i sredstva kulture		5.499	5.499
		773.500.093	902.691.935
Tekuća sredstva			
Zalihe i dati avansi	19	13.980.409	13.956.169
Kratkoročna potraživanja	20	35.972.737	30.632.177
Kratkoročni finansijski plasmani	21	90.000.922	30.001.717
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	22	131.737.416	58.982.578
Porez na dodatu vrijednost		124.825	19.444
Kratkoročna razgraničenja		922.093	988.241
		272.738.402	134.580.326
UKUPNA AKTIVA		1.046.238.495	1.037.272.261
Kapital	23		
Osnovni kapital		755.941.657	755.941.657
Zakonske rezerve		9.312.772	9.312.772
Revalorizacione rezerve		146.870.291	157.852.901
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		36.528.397	36.343.695
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		20.045.887	184.703
		968.699.004	959.635.728
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	24	26.344.464	27.724.924
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	25	25.006.784	28.447.411
		25.006.784	28.447.411
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	26	3.663.144	2.942.569
Obaveze iz poslovanja	27	10.229.841	7.434.822
Obaveze za zarade i naknade zarada	28	4.194.361	4.183.409
Ostale obaveze		55.232	65.882
Porez na dodatu vrijednost	29	2.324.045	1.929.112
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		165.846	145.318
Kratkoročna razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	30	5.555.774	4.763.086
		26.188.243	21.464.198
UKUPNA PASIVA		1.046.238.495	1.037.272.261

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01 - 31.12.2022. godine

	2021. u KM	2020. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	152.127.215	133.018.342
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	347.272	714.053
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	(22.379.414)	(22.835.232)
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	(553.111)	(353.046)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(56.495.335)	(52.946.570)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(172.476)	(336.048)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(19.599.045)	(18.184.219)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	53.275.106	39.077.280
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	149	4.112
Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	50.000.000	-
Prilivi po osnovu kamata	1.463.020	2.632.943
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina	(29.570.267)	(15.959.807)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	(10.000.000)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	21.892.902	(23.322.752)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	7.652	13.957
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(2.420.822)	(1.636.964)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(2.413.170)	(1.623.007)
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	72.754.838	14.131.521
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	58.982.578	44.851.057
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	131.737.416	58.982.578

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01. - 31.12.2022. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Zakonske rezerve	Akumulirani neraspoređen i dobitak	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2020/ 01.01.2021. godine	755.941.657	169.458.251	8.802.943	36.853.524	971.056.375
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(11.605.350)	-	11.605.350	-
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(11.420.647)	(11.420.647)
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan direktno u kapitalu	-	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	509.829	(509.829)	-
Stanje na dan 31.12.2021. godine	755.941.657	157.852.901	9.312.772	36.528.398	959.635.728
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	-	9.063.277	9.063.277
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	(10.982.610)	-	10.982.610	-
Stanje na dan 31.12.2022. godine	755.941.657	146.870.291	9.312.772	56.574.285	968.699.004

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 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 2022. godine je 1.182 radnika (na dan 31. decembra 2021. godine je 1.234 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, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 59/22 i 129/22).

Uporedne finansijske informacije

Društvo je uporedne podatke u priloženim finansijskim izvještajima prikazalo uporedne podatke za 2021. godinu koji su zbog primjene Pravilnika o novom kontnom okviru reklasifikovani u određenim pozicijama drugačije od finansijskih izvještaja koji su objavljeni za 2021. godinu. Navedena reklasifikacija nije imala uticaj na finansijski položaj Društva, kao ni na rezultat.

Valuta izvještavanja

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

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“)

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sledeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni:

- Reference na konceptualni okvir (izmjene i dopune MSFI 3);
- Koncesije za iznajmljivanje u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (Izmjene i dopune MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju 01. aprila 2021);
- Nekretnine, postrojenja i oprema: Prihodi prije namjeravane upotrebe (izmjene i dopune MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema);
- Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (izmjene i dopune MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina);

- Godišnja poboljšanja (ciklus 2018.-2020.);
- Prva primjena zavisnog subjekta (izmjene i dopune MSFI 1 – Prva primjena MSFI);
- Podsticaji najmova (izmjene i dopune MSFI 16 - Lizing);
- Oporezivanje u mjeranju fer vrijednosti (Izmjene i dopune MRS 41 - Poljoprivreda).

Primjena gore navedenih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije imala uticaja na finansijske izvještaje Preduzeća.

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

- Izmjene i dopune MSFI 17 'Ugovori o osiguranju' (izmjene i dopune MSFI 17 i MSFI 4);
- Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (izmjene i dopune MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja);
- Objelodanjivanje računovodstvenih politika (izmjene i dopune MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja);
- Odgođena porezna imovina i obaveze koje proizlaze iz pojedine transakcije (izmjene i dopune MRS 12 – Porez na dobitak).

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	31.12.2022.	31.12.2022.
USD	1,83370	1,72563
SDR	2,45047	2,42030
CHF	1,98621	1,88732
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 dobici 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 sredstva

Nematerijalna sredstva 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 sredstva se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

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

Amortizacija nematerijalnih sredstava 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 fakturna 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 obezvredjenja 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:

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). Obezvređenje 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 dospijeća 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.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

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

Kredit (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvređenja. 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 vrednuju 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 kredit 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 dospijeća 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, kredit u zemlji i ostale dugoročne obaveze. Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj 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 kredit 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 neisplaćenoj 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 neplaćenom 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 revalorizacije 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. Isknižavanje 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 odmjeravanja 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 pruženih usluga

Prihodi od pruženih usluga	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi od prenosa električne energije	98.585.408	98.895.547
Prihodi od fakturisanja priključka	137.160	913.681
Prihodi od rezervacije kapaciteta – NOS	32.077.643	13.674.492
Prihodi od prekograničnog prenosa električne energije - ITC mehanizma	2.301.496	561.406
Ukupno prihodi od pruženih usluga:	133.101.707	114.045.126

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

Prihodi od prenosa električne energije i fakturisanja priključaka	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi od prodaje usluga u Republici Srpskoj	40.867.696	41.016.607
Prihodi od prodaje usluga u Federaciji BiH	57.854.872	58.792.621
Prihodi od prodaje usluga na inostranom tržištu	2.301.496	561.406
Ukupno prihodi od prenosa električne energije i fakturisanja priključaka:	101.024.064	100.370.634

Prihodi od pruženih usluga u 2022. godini u iznosu od 133.101.707 KM (u 2021. godini u iznosu od 114.045.126 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od prenosa električne energije i fakturisanje priključaka u iznosu od 101.024.064KM.

Primjetan je rast prihoda od prodaje učinaka u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu, koji je rezultat rasta prihoda od osnovne djelatnosti i rasta prihoda od priključaka. Prihodi od rezervacije kapaciteta (NOS) u 2022. godini u iznosu od 32.077.643 KM veći su u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu za 18.403.151 KM.

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2022. u KM	2021. u KM
Prihod od zakupnina	16.001	15.992
Prihod od donacija	1.174.346	1.207.845
Ostali prihodi po drugim osnovima	102.784	103.834
Ukupno ostali poslovni prihodi:	1.293.131	1.327.671

7. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi materijala za izradu učinaka	12.790	57.637
Troškovi ostalog materijala	1.543.802	1.631.218
Ukupno troškovi materijala:	1.556.592	1.688.856

8. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi bruto zarada	46.124.102	43.972.692
Troškovi bruto naknada zarada	1.286.919	1.667.313
Troškovi bruto naknada članova Upravnog i Nadzornog odbora	221.830	220.975
Troškovi bruto naknada članova Odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i slično	58.746	58.577
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	1.545.692	1.430.236
Troškovi zaposlenih na službenom putu	195.413	215.095
Troškovi ostalih ličnih rashoda	6.732.672	5.224.077
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja:	56.165.374	52.788.965

9. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi transportnih usluga	1.895.713	4.768.371
Troškovi usluga održavanja	3.077.008	3.534.884
Troškovi zakupa	157.288	162.383
Troškovi reklame i propagande	70.177	15.066
Troškovi ostalih usluga	1.096.800	974.158
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	6.296.986	9.454.862

10. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2022. godini u iznosu od 47.125.054 KM (u 2021. godini u iznosu od 48.559.923 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)	2022. u KM	2020. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	2.518.730	2.415.804
Troškovi reprezentacije	65.994	65.316
Troškovi premije osiguranja	82.128	73.825
Troškovi platnog prometa	81.198	49.538
Troškovi članarina	69.621	70.858
Ostali nematerijalni troškovi	93.283	126.443
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	2.910.954	2.801.784

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u 2022. godini u iznosu od 2.910.954 KM (u 2021. godini u iznosu od 2.801.784 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove neproizvodnih usluga. Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 2.518.730 KM (u 2021. godini u iznosu od 2.415.804 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove naknade DERK-a u iznosu od 1.380.000 KM (u 2021. godini u iznosu od 1.393.000 KM).

12. Troškovi poreza

Troškovi poreza	2022. u KM	2021. u KM
Porez na imovinu	62.740	59.365
Naknada za opštekorisna dejstva šuma	95.390	82.488
Naknada za protivpožarnu zaštitu	43.655	38.127
Naknada za korištenje i zagađenje voda	6.050	6.328
Ostali porezi	169	12.658
Komunalna taksa - naknada – RS	64.392	114.087
Komunalna taksa – naknada – FBiH	896.077	1.551.071
Taksa na istaknutu firmu	8.401	4.204
Republička taksa	2.000	4.080

Troškovi poreza	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi PDV - a po ITC mehanizmu i prekograničnim kapacitetima	6.779.785	2.735.377
Ukupno troškovi poreza:	7.958.659	4.607.785

13. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi od kamata	1.350.988	1.973.926
Pozitivne kursne razlike	44.193	58.820
Ostali finansijski prihodi	32	1
Ukupno finansijski prihodi:	1.395.213	2.032.747

Finansijski prihodi u 2022. godini u iznosu od 1.395.214 KM (u 2021. godini u iznosu 2.032.747 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od kamata u iznosu od 1.350.988 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:

Prihodi od kamata	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi od kamata na oročene depozite	1.346.777	1.916.669
Zatezne kamate u zemlji	-	5.840
Prihodi od ostalih kamata	4.212	51.417
Ukupno prihodi od kamata:	1.350.989	1.973.926

14. Ostali rashodi

Ostali rashodi	2022. u KM	2021. u KM
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	1.144.619	131.237
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	506.405	569.083
Ukupno ostali rashodi:	1.651.024	7.924.960

Ostali rashodi u 2022. godini iznose 1.651.024 KM (u 2021. godini iznose 7.924.960 KM) i najvećim dijelom se odnose na gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme.

15. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući i odloženi porez na dobit	2022. u KM	2021. u KM
Tekući porez na dobit	-	-
Odloženi poreski rashodi perioda	(1.885.202)	(17.533)
Odloženi poreski prihodi perioda	223.568	731.775

Tekući porez na dobit	2022. u KM	2021. u KM
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja	10.724.911	(12.134.889)
Korekcija za poreske svrhe	8.117.386	4.817.136
Poreski dobitak/(gubitak)	18.842.297	(7.317.753)
Dio gubitka prenesen iz prethodnog perioda	(18.842.297)	-
Neto poreska osnovica	-	-
Ukupno tekući porez na dobit:	-	-

16. Nematerijalna sredstva

	Pravo korištenja zemljišta	Dugoročna prava	Softver	Nematerijalna sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 01.01.2021. godine	46.214.811	424.938	10.002.141	709.507	57.351.397
Aktiviranja	-	-	-	-	-
Prenos sa materijalnih sredstava	-	-	77.643	493.095	570.738
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Prenos na materijalna sredstva	(1.011.811)	-	-	(986.189)	(1.998.000)
Stanje na dan 31.12.2021/01.01.2022. godine	45.203.000	424.938	10.079.784	216.413	55.924.135
Povećanje (donos sa NPO u pripremi)	-	-	-	3.094	3.094
Prenos na zemljište	(2.750.552)	-	-	-	(2.750.552)
Otpis	-	-	(261)	-	(261)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	42.452.448	424.938	10.079.523	219.507	53.176.415
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 01.01.2021. godine	-	249.851	6.544.514	-	6.794.365
Amortizacija	-	57.676	1.883.318	-	1.940.994
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2021./01.01.2022. godine	-	307.527	8.427.832	-	8.735.359
Amortizacija	-	57.678	1.266.714	-	1.324.391
Rashodovanje	-	-	(262)	-	(262)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	-	365.205	9.694.284	-	10.059.488
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	45.203.000	117.411	1.651.952	216.413	47.188.776
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	42.452.448	59.733	385.239	219.507	43.116.927

17. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi i avansi za osnovna sredstva	Ukupno osnovna sredstva
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 01.01.2021. godine	52.015.313	519.986.109	456.657.027	57.495.979	1.086.154.428
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)
Stanje na dan 31.12.2021/01.01.2022. godine	53.027.123	534.588.999	470.667.069	46.214.115	1.104.497.306
Donos sa nematerijalnih sredstava u pripremi	2.750.552	-	-	-	2.750.552
Aktiviranje sredstava u pripremi	-	6.981.910	3.261.059	(10.246.063)	(3.094)
Prenos	-	(1.592)	1.592	-	-
Nabavka	-	-	61.346	33.212.299	33.273.645
Tekuće održavanje osnovnih sredstava	-	-	-	618.327	618.327
Aktiviranje sopstvenih učinaka	-	-	-	88.006	88.006
Ostalo	-	-	-	180.039	180.039
Smanjenje avansa u toku godine	-	-	-	(3.185.965)	(3.185.965)
Rashodovanje u toku godine	-	(31.936)	(2.683.313)	-	(2.715.250)
Manjak u toku perioda	-	-	(1.211)	-	(1.211)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	55.777.675	541.537.380	471.306.542	66.880.758	1.135.502.355
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 01.01.2021. godine	-	157.128.601	158.815.809	-	315.944.410,00
Amortizacija	-	21.336.277	25.282.649	-	46.618.926,00
Otuđenja i rashodovanja	-	(49.152)	(676.045)	-	(725.197,00)
Stanje na dan 31.12.2021/01.01.2022. godine	-	178.415.726	183.422.413	-	361.838.139,00
Amortizacija	-	21.671.090	24.129.572	-	45.800.663
Otuđenja i rashodovanja	-	(29.594)	(1.541.988)	-	(1.571.582)
Manjak u toku perioda	-	(206)	-	-	(206)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	-	200.057.016	206.009.997	-	406.067.013
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	53.027.123	356.173.273	287.244.656	46.214.115	742.659.167
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	55.777.675	341.480.364	265.296.545	66.880.758	729.435.342

18. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Dugoročni krediti:		
Dugoročni krediti u zemlji	16.939	27.905
<i>Ukupno dugoročni krediti u zemlji:</i>	16.939	27.905
Dugoročno oročeni depoziti kod finansijskih organizacija:		
Unicredit Bank a.d. Banja Luka	-	10.000.000
BBI-a banka Sarajevo	-	30.000.000
Nova Banka a.d. Banja Luka	-	30.000.000
Intesa SanPaolo Banka d.d. Sarajevo	-	10.000.000
Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	-	30.000.000
<i>Ukupno dugoročno oročeni depoziti:</i>	-	110.000.000
Ukupno dugoročni finansijski plasmani:	16.939	110.027.905

Dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 16.939 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 110.027.905 KM) odnose se na dugoročne kredite radnika iz ranijih godina. Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na to što u 2022. godini nema dugoročno oročenih depozita.

19. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Materijal za izradu učinaka u skladištu	3.865.878	3.943.737
Rezervni dijelovi u skladištu	9.217.415	9.184.358
Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	366.864	358.108
Ostali materijal u skladištu	455.645	437.005
Dati avansi za zalihe i usluge ostalim licima	74.607	32.961
Ukupno zalihe i dati avansi:	13.980.409	13.956.169

20. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Potraživanja po osnovu prodaje:		
Kupci iz Republike Srpske	17.753.475	13.646.423
Kupci iz Federacije BiH	15.987.259	15.011.065
Sumnjiva i sporna potraživanja	8.860.700	8.860.700
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(8.860.700)</i>	<i>(8.860.700)</i>
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje:	33.740.734	28.657.488
Druga kratkoročna potraživanja		
Potraživanja za kamatu po osnovu oročenih depozita	621.587	764.050
Potraživanja od zaposlenih	7.092	3.232
Potraživanja od državnih organa i organizacija	402.927	417.458
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	209.082	209.082
Potraživanja za preplaćene ostale poreze i doprinose	454.276	74.500
Ostala kratkoročna potraživanja	537.039	506.367
Ukupno druga kratkoročna potraživanja:	2.232.003	1.974.689
Ukupno kratkoročna potraživanja:	35.972.737	30.632.177

Ukupna kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2022. godine veća su za 5.340.830 KM u odnosu na 2021. godinu a rezultat su većeg potraživanja od kupaca odnosno većeg ostvarenog prihoda od usluga prenosa električne energije.

Pregled najznačajnijih kupaca	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Elektroprivreda Republike Srpske	17.594.702	13.488.044
Elektroprivreda BiH Sarajevo	9.562.271	9.537.546
Elektroprivreda HZHB Mostar	2.687.168	2.745.419
NOS BiH Sarajevo	3.728.140	2.693.128
Opština Banja Luka	373.348	373.348
Le Trading Banja Luka	182.583	182.583

Procenat naplate potraživanja od kupaca u 2022. godini uzimajući u obzir potraživanja iz prethodnih godina iznosi 81,82%, dok je u 2021. godini iznosila 77,83%, tako da se i dalje može reći da naplata nije na zadovoljavajućem nivou.

21. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Dio dugoročnih dospjeća za naplatu	922	1.717
Kratkoročna oročena sredstva - Unicredit Bank a.d. Banja Luka	-	20.000.000
Kratkoročna oročena sredstva - Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	30.000.000	10.000.000
Kratkoročna oročena sredstva - BB-a banka Sarajevo	30.000.000	-
Kratkoročna oročena sredstva - Nova Banka a.d. Banja Luka	20.000.000	-
Kratkoročna oročena sredstva - Atos Bank a.d. Banja Luka	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)
Ukupno kratkoročni finansijski plasmani:	90.000.922	30.001.717

22. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	131.200.619	56.972.930
Poslovni račun - strana valuta	523.357	523.357
Izdvojena novčana sredstva	-	1.470.947
Ostala novčana sredstva	13.401	15.344
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	131.737.416	58.982.578

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31. decembra 2022. godine iznose 131.737.416 KM (na dan 31. decembra 2021. godine iznosi 58.982.578 KM). Povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata nastalo je iz razloga što je krajem 2022. godine isteklo oročenje ranije oročenih sredstava, a proces oročavanja novih sredstava je u toku.

23. 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 2022. godine i na dan 31. decembra 2021. 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
Ukupno osnovni kapital:	100,00	75.594.166	755.941.657

Nominalna vrijednost jedne akcije na dan 31. decembra 2022. godine i na dan 31. decembra 2021. godine iznosi 10,00 KM.

Rezerve	31.12.2022.	31.12.2021.
Zakonske rezerve	9.312.772	9.312.772
Revalorizacione rezerve	146.870.291	157.852.901
Ukupno rezerve:	156.183.063	167.165.673

24. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	3.204.088	3.186.634
Odložene poreske obaveze	5.506.119	5.729.687
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	17.634.257	18.808.603
Ukupno rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi:	26.344.464	27.724.924

25. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Dugoročni krediti u inostranstvu:		
IDA 35340 BOS (XDR)	18.067.414	19.903.930
ISINEL FAD (EUR)	10.602.514	11.486.050
Ukupno dugoročni krediti:	28.669.928	31.389.980
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita u inostranstvu:		
IDA 35340 BOS (XDR)	(2.779.602)	(2.059.027)
ISINEL FAD (EUR)	(883.542)	(883.542)
Ukupno tekuća dospijeća dugoročnih kredita:	(3.663.144)	(2.942.569)
Ukupno dugoročni krediti:	25.006.784	28.447.411

26. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
<i>Tekuća dospijeća dugoročnih kredita:</i>		
IDA 35340 BOS (XDR) (veza napomena 25)	2.779.602	2.059.027
ISINEL FAD (veza napomena 25)	883.542	883.542
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	3.663.144	2.942.569

27. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Primljeni avansi	4.850.595	4.850.594
Dobavljači iz Republike Srpske	474.405	640.272
Dobavljači iz Federacije BiH	3.771.718	1.377.878
Dobavljači iz Brčko Distrikta	824	685
Ostale obaveze iz poslovanja	1.132.299	565.393
Ukupno obaveze iz poslovanja:	10.229.841	7.434.822

28. Obaveze za plate i naknade plata

Obaveze za plate i naknade plata	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Obaveze za neto plate i naknade plata	2.269.764	2.338.230
Obaveze za poreze na plate i naknade plata	181.081	173.047
Obaveze za doprinose na plate i naknade plata	1.304.520	1.392.652
Obaveze za ostala neto lična primanja	323.553	215.850
Obaveze za porez na ostala lična primanja	21.688	10.520
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	93.754	53.110
Ukupno obaveze za plate i naknade plata:	4.194.361	4.183.409

29. Porez na dodatu vrijednost

Porez na dodatu vrijednost na 31. decembra 2022. godine iznosi 2.324.045 KM (na dan 31. decembra 2021. godine iznosi 1.929.112 KM) i odnosi se na obaveze za plaćanje PDV-a po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDVa.

30. Kratkoročna razgraničenja i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročna razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Unaprijed obračunate kamate	12.016	16.555
Unaprijed obračunati prihodi od aukcije	4.550.254	3.296.140
Rezervisanja za sudske sporove	421.066	421.066
Avansne fakture	572.438	1.029.325
Ukupno kratkoročna razgraničenja i kratkoročna rezervisanja:	5.555.774	4.763.086

31. 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 dospijuća 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	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Ukupna zaduženost	28.669.929	31.389.980
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(131.737.416)	(58.982.578)
Neto zaduženost	(103.067.487)	(27.592.598)
Kapital	968.699.004	959.635.728
Ukupan kapital	865.631.517	932.043.130
Pokazatelj zaduženosti	n/p	n/p

32. 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 nije u toku 2022. godine imalo kontrole od strane Poreske uprave i Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

33. Sudski sporovi

Na dan 31.12.2022. godine ukupna procijenjena vrijednost sudskih sporova u kojima se Društvo javlja kao tužena strana iskazani su u iznosu od 4.866.590 KM, sa potencijalnom obavezom u slučaju gubitka sporova u iznosu od 2.222.771 KM.

Najznačajnija četiri sudska spora su u nastavku:

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.

Tužba Volkswagen d.o.o. Vogošća- Sarajevo u iznosu od 169.016 KM zbog naknade štete, ishod ove tužbe nije moguće procijeniti. Zakazana glavna rasprava za februar 2023.godine.

Tužba Elektro distribucije Zenica u iznosu 103.690 KM zbog regresne naknade štete, nadležan je Okružni privredni sud u Banja Luci a ishod tužbe nije moguće procijeniti.

Tužba Elektro distribucije Zenica u iznosu 120.918 KM zbog regresne naknade štete, nadležan je Okružni privredni sud u Banja Luci, donesena drugostepena presuda kojom je odbije zahtjev tužioca, te izjavljena revizija ovog predmeta.

Sudski sporovi koje Kompanija Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka vodi kao tužitelj na dan 31.12.2022. godine u procijenjenom nominalnom iznosu su 21.384.912 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. Završetak ovih sudskih sporova se očekuje u 2023.godini.

Iz svega navedenog smatramo da nema nikakvog osnova za dodatni iznos rezervisanja troškova po ovim sporovima.

U 2022. godini Društvo na kontu Rezervisanja za sudske sporove ima evidentiran iznos rezervisanja od 421.066 KM iz ranijih godina. Navedeni iznos je u 2022.godini bio dovoljan za sve isplaćene sudske sporove, tako da i u 2023.godini ne očekujemo znatna odstupanja i smatramo da dodatna rezervisanja po osnovu sudskih sporova u 2022.godini nisu neophodna.

Dalje, bitno je pomenuti spor po tužbi JP Elektroprivreda HZ HB d.d. Mostar protiv Društva, sa iznosom glavnice 30.550.692 KM. U vezi navednog spora, u toku 2019. godine na ponovnom postupku prvostepenog suda donijeta je presuda kojom je odbijen tužbeni zahtjev tužioca (JP Elektroprivreda HZ HB d.d. Mostar protiv Društva), što je u korist Elektroprenosa BiH a.d. Banja Luka. Takođe, 17. maja 2022. godine, Vrhovni sud Republike Srpske donio je Presudu broj 57 0 Ps 101878 21 Rev kojom je odbijen tužbeni zahtjev JP Elektroprivreda HZ HB d.d. Mostar za naplatu potraživanja u gore navedenom iznosu.

34. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31.12.2022. godine – datuma izvještavanja, do dana odobrenja ovih finansijskih izvještaja nemamo saznanja da postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju ovih finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim finansijskim izvještajima.

