

**Finansijski izvještaji za
period koji se završava 31.
decembra 2018. godine i
izvještaj nezavisnog
revizora**

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

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Izveštaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine.....	6
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2018. godine.....	7
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine.....	8
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2018. - 31.12.2018. 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.....	19
5. Prihodi od prodaje učinaka.....	20
6. Ostali poslovni prihodi.....	21
7. Troškovi materijala.....	21
8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.....	22
9. Troškovi proizvodnih usluga.....	22
10. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	22
11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	23
12. Troškovi poreza.....	23
13. Finansijski prihodi.....	24
14. Finansijski rashodi.....	24
15. Ostali prihodi.....	25
16. Ostali rashodi.....	25
17. Porez na dobit.....	26
18. Nematerijalna ulaganja.....	27
19. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine.....	28
20. Dugoročni finansijski plasmani.....	29
21. Zalihe.....	29
22. Kratkoročna potraživanja.....	30
23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	31
24. Kapital.....	31
25. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi.....	32
26. Dugoročni krediti.....	32
27. Kratkoročne finansijske obaveze.....	32
28. Obaveze iz poslovanja.....	33
29. Obaveze za zarade i naknade zarada.....	33
30. Porez na dodatu vrijednost.....	33
31. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja.....	33
32. Upravljanje finansijskim rizicima.....	34
33. Poreski propisi.....	35
34. Događaji nakon datuma izvještavanja.....	35
35. Usaglašavanje potraživanja i obaveza.....	35
36. Potencijalne obaveze.....	35

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@grantthornton.ba

www.grantthornton.ba

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

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog Društva „Elektroprenos - Elektroprijenos BiH“ a.d. Banja Luka (u daljnjem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2018. godine i izvještaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2018. 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 36 uz finansijske izvještaje, procijenjena vrijednost sudskih sporova iskazana je u iznosu od 38.471.542 KM. U ukupnom iznosu najznačajniji je spor sa Elektroprivredom Hrvatske Zajednice Herceg Bosne koja ne prihvata Diobni bilans na kome je zasnovan početni bilans Društva sa stanjem na dan 01. mart 2006. godine. Elektroprivreda Hrvatske Zajednice Herceg Bosne protiv Društva je pokrenula spor u iznosu od 31.643.766 KM, a po osnovu naplate potraživanja. Okružni privredni sud u Banjaluci je nadležan za postupak.

Dana 15. marta 2018. godine Okružni privredni sud u Banjoj Luci donio je Presudu br. 57 0 Ps 1010878 13 Ps kojom se Elektroprenos/Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka obavezuje da Elektroprivredi Hrvatske Zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar isplati iznos od 30.550.692 KM, sa zakonskom zateznom kamatom od 28. februara 2006. godine do dana isplate, te zakonsku zateznu kamatu u iznosu od 1.093.692 KM za period od 28. februara 2006. do 31. decembra 2008. godine. Po procjeni iznos zakonske zatezne kamate za period od 28. februara 2006. godine do dana isplate, je u visini glavnog duga.

Na osnovu procjene Komisije koja je formirana od strane Društva, na dan 31. decembra 2018. godine, kao i na osnovu činjenice da je Društvo uložilo žalbu na gore navedenu Presudu, na dan 31. decembra 2018. godine Društvo nije izvršilo rezervisanja po osnovu navedenog sudskog spora.

Kao što je navedeno u napomenama 18 i 19 uz finansijske izvještaje, trajno pravo korištenja zemljišta na dan 31. decembra 2018. godine iznosi 49.834.639 KM, dok vrijednost zemljišta na isti dan iznosi 48.165.881 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 ne sadrži rezervu 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.

Od pitanja saopštenih Upravi, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Banja Luka, 25. april 2019. godine



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



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

Izveštaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2018. u KM	2017. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	115.784.589	116.533.861
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		731.157	887.172
Ostali poslovni prihodi	6	1.360.412	11.634.781
		117.876.158	129.055.814
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	7	2.428.573	2.544.792
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8	55.126.443	56.348.559
Troškovi proizvodnih usluga	9	5.316.481	5.267.733
Troškovi amortizacije i rezervisanja	10	57.402.032	53.641.097
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	11	2.985.019	3.243.497
Troškovi poreza	12	2.864.514	1.913.953
Troškovi doprinosa		292.376	302.746
		126.415.438	123.262.377
Poslovni dobitak/(gubitak)		(8.539.280)	5.793.437
Finansijski prihodi	13	2.211.093	4.172.024
Finansijski rashodi	14	(1.806.051)	(1.868.459)
Ostali prihodi	15	3.163.498	4.060.687
Ostali rashodi	16	(1.760.546)	(11.803.009)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		71.939	76.543
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		(117.691)	(130.798)
Dobitak prije oporezivanja		(6.777.038)	300.425
Tekući i odloženi porez na dobit	17	(181.511)	(1.641.392)
Neto dobitak / (gubitak)		(6.958.549)	(1.340.967)
Ostali dobici		7.806.624	8.038.926
Ukupan neto dobitak		848.075	6.697.959

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2018. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	18	57.995.217	58.050.383
Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	19	854.006.931	878.508.416
Biološka sredstva i sredstva kulture		5.499	5.499
Dugoročni finansijski plasmani	20	30.122.587	110.200.012
Odložena poreska sredstva		21.559	-
		942.151.793	1.046.764.310
Tekuća imovina			
Zalihe	21	12.624.272	12.679.594
Kratkoročna potraživanja	22	39.459.939	49.579.726
Kratkoročni finansijski plasmani		19.313	29.758
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	23	97.447.962	10.085.887
Porez na dodatu vrijednost		43.397	285.422
Aktivna vremenska razgraničenja		286.802	248.561
		149.881.685	72.908.948
UKUPNA AKTIVA		1.092.033.478	1.119.673.258
Kapital	24		
Osnovni kapital		755.941.657	755.941.657
Rezerve		7.093.491	7.093.491
Revalorizacione rezerve		197.587.319	205.393.942
Neraspoređeni dobitak		35.012.603	34.164.528
		995.635.070	1.002.593.618
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	25	31.865.231	34.061.426
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	26	42.447.098	51.475.359
Ostale dugoročne obaveze		5.215	7.822
		42.452.313	51.483.181
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	27	9.652.589	12.664.508
Obaveze iz poslovanja	28	5.324.612	11.332.580
Obaveze za zarade i naknade zarada	29	4.191.587	4.276.267
Druge obaveze		92.115	87.303
Porez na dodatu vrijednost	30	1.436.613	808.796
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		94.268	185.024
Obaveze za porez na dobitak		59.189	375.239
Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	31	1.229.891	1.805.316
		22.080.864	31.535.033
UKUPNA PASIVA		1.092.033.478	1.119.673.258

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine

	2018.	2017.
	u KM	u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	146.242.742	123.925.607
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	2.107.053	3.831.611
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(19.297.349)	(22.471.568)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(55.467.332)	(56.426.204)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(1.785.789)	(1.640.890)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(375.239)	(81.586)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(14.722.660)	(10.292.584)
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	56.701.426	36.844.386
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	110.000.000	40.000.000
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških	73.786	16.514
Prilivi po osnovu kamata	2.053.853	2.381.891
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina	(37.387.426)	(61.690.727)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	(30.000.000)	-
Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	44.740.213	(19.292.322)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	56.552	68.771
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(14.136.116)	(11.684.988)
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	-	(7.058.416)
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	(14.079.564)	(18.674.633)
NETO PRILIV / (ODLIV) GOTOVINE	87.362.075	(1.122.569)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	10.085.887	11.208.456
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	97.447.962	10.085.887

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Zakonske i statutarne rezerve	Akumulirani neraspoređeni i dobitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2017. godine	755.941.657	213.432.869	6.721.995	34.896.480	1.010.993.001
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(1)	-	1	-
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(1.340.967)	(1.340.967)
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan direktno u kapitalu	-	(8.038.926)	-	8.038.926	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	371.496	(7.429.912)	(7.058.416)
Stanje na dan 31.12.2017./ 01.01.2018. godine	755.941.657	205.393.942	7.093.491	34.164.528	1.002.593.618
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-	-
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(6.958.548)	(6.958.548)
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan direktno u kapitalu	-	(7.806.623)	-	7.806.623	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2018. godine	755.941.657	197.587.319	7.093.491	35.012.603	995.635.070

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o društvu

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

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

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

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

Šifra osnovne djelatnosti je 40.120 - Prenos električne energije.

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

Broj zaposlenih na dan 31. decembra 2018. godine je 1.252 radnika (na dan 31. decembra 2017. godine je 1.322 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.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja primjenjuju se za periode koji počinju 1. januara 2009. godine ili kasnije. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izvještaja za 2018. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

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. 63/16).

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.

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	31.12.2018.	31.12.2017.
USD	1,70755	1,63081
SDR	2,37484	2,32248
CHF	1,74207	1,67136
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 umanjene 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 amortizuju u toku korisnog vijeka pri čemu se primjenjuje proporcionalni metod amortizacije. Amortizacione stope su u skladu s jedinstvenom nomenklaturom.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja je 20%.

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

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. U 2018. godini su u praktičnoj primjeni 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 nadoknativi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknativi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknativi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospelja, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. 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.

Obezvređenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospelja 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, kreditni (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao kreditni (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 Kompanije. Ista se knjiže preko ispravke vrijednosti i rashoda, na osnovu odluke Upravnog odbora.

Kratkoročni finansijski plasmani

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

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za godinu dana od dana dospijeca indirektno se otpisuju na teret 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.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

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

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

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

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

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

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

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 Kompanija 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 procjena 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.

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.

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 prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2018. u KM	2017. u KM
Prihod od prenesene električne energije	107.179.008	107.936.323
Prihod od priključka	1.162.500	4.265.000
Prihod od prekograničnih kapaciteta	4.501.875	3.206.440
Prihod od ITC mehanizma	2.941.206	1.126.098
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	115.784.589	116.533.861

U nastavku je prikaz prihoda od prenosa električne energije u Bosni i Hercegovini:

Prihodi od prodaje učinaka	2018. u KM	2017. u KM
Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	39.970.447	40.000.087
Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	72.872.936	75.407.676
Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	2.941.206	1.126.098
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	115.784.589	116.533.861

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2018. u KM	2017. u KM
Prihod od zakupnina	18.681	17.945
Prihod od donacija	1.324.489	11.581.820
Ostali prihodi po drugim osnovima	17.242	35.016
Ukupno ostali poslovni prihodi:	1.360.412	11.634.781

Ostali prihodi u 2018. godini u iznosu od 1.360.412 KM (u 2017. godini u iznosu od 11.634.781 KM) najvećim dijelom (u iznosu od 1.324.489 KM) se odnose na prihode po osnovu donacija osnovnih sredstava, materijala i inventara.

7. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2018. u KM	2017. u KM
Troškovi materijala za izradu učinaka	173.924	120.364
Troškovi ostalog materijala	1.363.494	1.664.312
Troškovi goriva i energije	891.155	760.116
Ukupno troškovi materijala:	2.428.573	2.544.792

8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2018. u KM	2017. u KM
Troškovi bruto zarada	45.978.900	47.244.398
Troškovi bruto naknada zarada	1.259.934	1.141.350
Troškovi bruto naknada čl. Upravnog i Nadzornog odbora	203.035	203.035
Troškovi bruto naknada čl. Odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i sl.	59.383	58.268
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	1.499.618	2.265.917
Troškovi zaposlenih na službenom putu	329.166	410.102
Troškovi ostalih ličnih rashoda	5.796.407	5.025.489
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:	55.126.443	56.348.559

9. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2018. u KM	2017. u KM
Troškovi transportnih usluga	1.446.636	1.260.830
Troškovi usluga održavanja	2.855.117	2.974.583
Troškovi zakupa	204.792	259.803
Troškovi reklame i propagande	83.532	21.530
Troškovi ostalih usluga	726.404	750.987
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	5.316.481	5.267.733

10. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u 2018. godini iznose 57.402.032 KM (u 2017. godini u iznosu od 53.641.097 KM) u potpunosti se odnose na obračunatu amortizaciju materijalne i nematerijalne imovine. Povećanje troškova amortizacije u odnosu na 2017. godinu iznosi 3.760.936 KM, a rezultat je izmjene Nomenklature osnovnih sredstava, odnosno skraćenim vijekovima trajanja osnovnih sredstava a samim tim i većim amortizacionim stopama, odnosno ubrzanom amortizacijom, za sva osnovna sredstva koja nisu bila predmet procjene.

11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2018. u KM	2017. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	2.522.675	2.523.135
Troškovi reprezentacije	82.909	156.349
Troškovi premije osiguranja	150.936	182.307
Troškovi platnog prometa	61.509	66.829
Troškovi članarina	74.185	72.212
Ostali nematerijalni troškovi	92.805	242.665
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	2.985.019	3.243.497

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u 2018. godini iznose 2.985.019 KM (u 2017. godini iznose 3.243.497 KM) i najvećim dijelom se odnose na troškove neproizvodnih usluga. Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 2.522.675 KM (u 2017. godini u iznosu od 2.523.135 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove naknade DERK u iznosu od 1.386.000 KM (u 2017. godini u iznosu od 1.339.000 KM).

12. Troškovi poreza

Troškovi poreza	2018. u KM	2017. u KM
Porez na imovinu	84.245	83.158
Naknada za opštekorisna dejstva šuma	86.326	96.156
Naknada za protivpožarnu zaštitu	49.723	52.617
Trošak vodne naknade	6.439	-
Naknada za korištenje i zagađenje voda	-	6.468
Naknada za uređenje građevinskog zemljišta	103	1.247
Komunalna taksa -naknada –RS	109.594	88.446
Komunalna taksa-naknada-FBIH	1.321.640	896.913
Taksa na istaknutu firmu	3.087	15.692
Republička taksa	5.040	5.000
Troškovi PDV-a po ITC mehanizmu i prekograničnim kapacitetima	1.198.317	668.256
Ukupno troškovi poreza:	2.864.514	1.913.953

13. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi	2018. u KM	2017. u KM
Prihodi od kamata	2.110.611	2.155.555
Pozitivne kursne razlike	100.478	2.016.467
Ostali finansijski prihodi	4	2
Ukupno finansijski prihodi:	2.211.093	4.172.024

Finansijski prihodi u 2018. godini u iznosu od 2.211.093 KM (u 2017. godini u iznosu od 4.172.024 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od kamata u iznosu od 2.110.611 KM.

Prihodi od kamata prikazani su u tabeli koja slijedi:

Prihodi od kamata	2018. u KM	2017. u KM
Prihodi od kamata na oročene depozite	1.654.118	2.144.523
Zatezne kamate u zemlji	413.773	-
Prihodi od ostalih kamata	42.720	11.032
Ukupno prihodi od kamata:	2.110.611	2.155.555

14. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2018. u KM	2017. u KM
Rashodi kamata	1.148.444	1.868.355
Negativne kursne razlike	657.604	100
Ostali finansijski rashodi	3	4
Ukupno finansijski rashodi:	1.806.051	1.868.459

Finansijski rashodi u 2018. godini u iznosu od 1.806.051 KM (u 2017. godini u iznosu od 1.868.459 KM) se uglavnom odnose na rashode kamata po kreditima u iznosu od 1.148.444 KM i isti su manji u odnosu na prethodnu godinu zbog otplate pojedinih partija kreditnih linija, prvenstveno otplate kredita EBRD 891-37972 u cjelosti.

15. Ostali prihodi

Ostali prihodi	2018. u KM	2017. u KM
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	73.786	45.203
Dobici po osnovu prodaje materijala	94.633	100.927
Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	1.895.000	3.000.060
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	32.540	237.706
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	1.067.539	676.791
Ukupno ostali prihodi:	3.163.498	4.060.687

Naplaćena otpisana potraživanja u 2018. godini u iznosu od 1.895.000 KM (u 2017. godini u iznosu od 3.000.060 KM) najvećim dijelom se odnose na naplaćena ispravljena potraživanja od Aluminija d.d. Mostar. Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja se odnose na Aktuarski izračun u 2018. godini za 2019. godinu i smanjenje ove vrste rezervisanja je rezultat smanjenja broja zaposlenih u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu.

16. Ostali rashodi

Ostali rashodi	2018. u KM	2017. u KM
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	1.570.269	1.165.084
Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha učinaka	-	-
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	1.457	10.313.025
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	188.820	324.900
Ukupno ostali rashodi:	1.760.546	11.803.009

Ostali rashodi u 2018. godini u iznosu od 1.760.546 KM (u 2017. godini u iznosu od 11.803.009 KM) najvećim dijelom se odnose na rashodovanje demontirane opreme po Elaboratu o popisi imovine, zaliha, potraživanja i obaveza.

17. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući i odloženi porez na dobit	2018. u KM	2017. u KM
Tekući porez na dobit	59.189	910.928
Odloženi poreski rashodi perioda	122.322	730.464
Ukupno tekući i odloženi porez na dobit:	181.511	1.641.392

Tekući porez na dobit	2018. u KM	2017. u KM
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja	(3.990.998)	300.425
Korekcija za poreske svrhe	4.582.887	13.932.227
Poreski dobitak/(gubitak)	591.889	14.232.652
Dio gubitka prenesen iz prethodnog perioda	-	(5.123.376)
Neto poreska osnovica	591.889	9.109.276
Ukupno tekući porez na dobit:	59.189	910.928

18. Nematerijalna ulaganja

	Pravo korištenja zemljišta	Dugoročna prava	Softver	NMU u pripremi	Avansi za NMU	Ukupno
NABA VNA VRIJEDNOST						
Stanje na dan 01.01.2017.	<u>89.339.924</u>	<u>151.060</u>	<u>653.997</u>	<u>7.060.366</u>	<u>-</u>	<u>97.205.347</u>
Aktiviranja	-	-	6.402.756	(6.191.621)	-	<u>211.135</u>
Povećanja	-	-	-	-	654.085	<u>654.085</u>
Smanjenja	-	-	-	-	(379.383)	<u>(379.383)</u>
Otuđenja i rashodovanja	-	(3.785)	-	-	-	<u>(3.785)</u>
Prenos	(39.227.754)	-	-	627.074	-	<u>(38.600.680)</u>
Korekcije	-	-	-	(32.657)	-	<u>(32.657)</u>
Stanje na dan 31.12.2017/01.01.2018.	<u>50.112.170</u>	<u>147.275</u>	<u>7.056.753</u>	<u>1.463.162</u>	<u>274.702</u>	<u>59.054.062</u>
Aktiviranja	-	234.721	2.738.214	(2.845.860)	-	<u>127.075</u>
Smanjenja	-	-	-	-	(274.702)	<u>(274.702)</u>
Otuđenja i rashodovanja	-	(6.556)	(2.538)	-	-	<u>(9.094)</u>
Prenosi	(277.531)	-	-	2.098.955	-	<u>1.821.424</u>
Stanje na dan 31.12.2018.	<u>49.834.639</u>	<u>375.440</u>	<u>9.792.429</u>	<u>716.257</u>	<u>-</u>	<u>60.718.765</u>
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Stanje na dan 01.01.2017.	-	<u>32.983</u>	<u>212.736</u>	-	-	<u>245.719</u>
Amortizacija	-	20.148	741.597	-	-	<u>761.745</u>
Otuđenja i rashodovanja	-	(3.785)	-	-	-	<u>(3.785)</u>
Stanje na dan 31.12.2017/01.01.2018.	-	<u>49.346</u>	<u>954.333</u>	-	-	<u>1.003.679</u>
Amortizacija	-	39.149	1.688.614	-	-	<u>1.727.763</u>
Otuđenja i rashodovanja	-	(6.556)	(1.338)	-	-	<u>(7.894)</u>
Stanje na dan 31.12.2018.	-	<u>81.939</u>	<u>2.641.609</u>	-	-	<u>2.723.548</u>
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2017. godine	<u>50.112.170</u>	<u>97.929</u>	<u>6.102.420</u>	<u>1.463.162</u>	<u>274.702</u>	<u>58.050.383</u>
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. godine	<u>49.834.639</u>	<u>293.501</u>	<u>7.150.820</u>	<u>716.257</u>	<u>-</u>	<u>57.995.217</u>

19. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva u pripremi	Ukupno osnovna sredstva
N A B A V N A V R I J E D N O S T						
Stanje na dan 01.01.2017.	7.826.350	484.954.691	360.401.610	76.144.595	11.568.279	940.895.525
Nabavke u toku godine	-	-	-	63.279.350	-	63.279.350
Aktiviranja	953.752	18.389.082	43.183.533	(62.526.367)	-	-
Povećanja	-	-	-	-	11.771.791	11.771.791
Smanjenja	-	-	-	-	(11.658.868)	(11.658.868)
Prenosi	39.227.754	90.919	21.738	(950.865)	-	38.389.546
Otuđenja i rashodovanja	(15.649)	(147.563)	(1.953.387)	-	-	(2.116.599)
Stanje na dan 31.12.2017/01.01.2018.	47.992.207	503.287.129	401.653.494	75.946.713	11.681.202	1.040.560.745
Nabavke u toku godine	-	-	-	37.758.045	-	37.758.045
Aktiviranja	61.685	11.473.665	26.454.911	(37.990.261)	-	-
Povećanja	-	-	-	-	1.736.711	1.736.711
Smanjenja	-	-	-	-	(4.804.403)	(4.804.403)
Prenosi	277.532	-	-	(2.226.030)	-	(1.948.498)
Otuđenja i rashodovanja	(165.543)	(188.290)	(2.976.159)	-	-	(3.329.992)
Stanje na dan 31.12.2018.	48.165.881	514.572.504	425.132.246	73.488.467	8.613.510	1.069.972.608
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I						
Stanje na dan 01.01.2017.	-	55.745.787	54.378.704	-	-	110.124.491
Amortizacija	-	26.443.947	26.435.404	-	-	52.879.351
Otuđenja i rashodovanja	-	(67.483)	(884.030)	-	-	(951.513)
Prenosi	-	(128)	128	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2017/01.01.2018.	-	82.122.123	79.930.206	-	-	162.052.329
Amortizacija	-	26.622.624	29.051.647	-	-	55.674.271
Otuđenja i rashodovanja	-	(34.510)	(1.726.413)	-	-	(1.760.923)
Stanje na dan 31.12.2018.	-	108.710.237	107.255.440	-	-	215.965.677
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2017. godine	47.992.207	421.165.006	321.723.288	75.946.713	11.681.202	878.508.416
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. godine	48.165.881	405.862.267	317.876.806	73.488.467	8.613.510	854.006.931

20. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Dugoročni krediti u zemlji	122.587	200.012
Dugoročno oročeni depoziti kod finansijskih organizacija:		
<i>Unicredit Bank a.d., Banja Luka</i>	20.000.000	40.000.000
<i>Sparkasse Bank d.d., Sarajevo</i>	-	10.000.000
<i>Sberbanka ad Banja Luka</i>	-	-
<i>Nova Banka ad Banja Luka</i>	-	30.000.000
<i>Intesa Sanpaolo Banka d.d. Sarajevo</i>	10.000.000	30.000.000
Ukupno dugoročno oročeni depoziti:	30.000.000	110.000.000
Ukupno dugoročni finansijski plasmani:	30.122.587	110.200.012

Dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 30.122.587 KM (na 31. decembra 2017. godine u iznosu od 110.200.012 KM) se odnose na dugoročno oročene depozite kod domaćih banaka u iznosu od 30.000.000 KM po kamatnoj stopi od 1,10% do 1,95%.

21. Zalihe

Zalihe	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Materijal za izradu učinaka u skladištu	3.921.969	3.952.732
Rezervni dijelovi u skladištu	7.939.198	7.778.975
Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	329.416	283.227
Ostali materijal u skladištu	429.576	599.760
Dati avansi za zalihe i usluge ostalim licima	4.113	64.900
Ukupno zalihe:	12.624.272	12.679.594

22. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Potraživanja po osnovu prodaje:		
Kupci iz Republike Srpske	16.369.710	29.884.846
Kupci iz Federacije BiH	21.342.784	17.635.973
Sumnjiva i sporna potraživanja	1.712.425	3.605.968
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(1.712.425)</i>	<i>(3.605.968)</i>
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje:	37.712.494	47.520.819
Druga kratkoročna potraživanja		
Potraživanja za kamatu i dividendu od drugih subjekata	82.098	423.004
Potraživanja od zaposlenih	12.603	8.470
Potraživanja od državnih organa i organizacija	691.143	664.375
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	443.340	443.340
Potraživanja za preplaćene ostale poreze i doprinose	12.689	12.689
Ostala kratkoročna potraživanja	505.572	507.029
Ukupno druga kratkoročna potraživanja:	1.747.445	2.058.907
Ukupno kratkoročna potraživanja:	39.459.939	49.579.726

Pregled najznačajnijih kupaca	31.12.2018. u KM
Elektroprivreda RS Trebinje	13.541.243
Elektroprivreda HZHB Mostar	3.418.427
Elektroprivreda BiH Sarajevo	9.203.640
NOS BiH	1.472.176
EFT Rudnik i termoelektrana Stanari	2.651.344
Aluminij Mostar	3.617.899

23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	95.564.884	8.587.283
Poslovni račun - strana valuta	521.760	192.963
Izdvojena novčana sredstva	1.343.714	1.285.139
Ostala novčana sredstva	17.604	20.502
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	97.447.962	10.085.887

24. Kapital

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

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

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

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

Nominalna vrijednost jedne akcije na dan 31. decembra 2018. godine iznosi 10,00 KM.

Rezerve	31.12.2018.	31.12.2017.
Rezerve	7.093.491	7.093.491
Revalorizacione rezerve	197.587.319	205.393.942
Ukupno rezerve:	204.680.810	212.487.433

25. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	4.199.789	5.215.377
Odložene poreske obaveze	4.615.828	4.471.946
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	23.049.614	24.374.103
Ukupno rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi:	31.865.231	34.061.426

26. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Dugoročni krediti u inostranstvu:		
EIB 20785 (EUR)	13.428.350	20.157.607
IDA 35340 BOS (XDR)	24.534.651	25.821.762
ISINEL FAD	14.136.686	15.020.225
EBRD 891-37972 (EUR)	-	3.140.273
Ukupno dugoročni krediti	52.099.687	64.139.867
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita u inostranstvu:		
EIB 20785 (EUR)	(6.729.259)	(6.729.259)
IDA 35340 BOS (XDR)	(2.039.788)	(1.911.434)
ISINEL FAD	(883.542)	(883.542)
EBRD 891-37972 (EUR)	-	(3.140.273)
Ukupno tekuća dospijeća dugoročnih kredita:	(9.652.589)	(12.664.508)
Ukupno dugoročni krediti:	42.447.098	51.475.359

27. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita:		
EIB 20785 (EUR)	6.729.259	6.729.259
IDA 35340 BOS (XDR)	2.039.788	1.911.434
ISINEL FAD	883.542	883.542
EBRD 891-37972 (EUR)	-	3.140.273
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	9.652.589	12.664.508

28. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Primljeni avansi	80.014	-
Dobavljači iz Republike Srpske	3.122.936	3.418.770
Dobavljači iz Federacije BiH	751.712	4.535.774
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	104.642	301.593
Ostale obaveze iz poslovanja	1.265.308	3.076.443
Ukupno obaveze iz poslovanja:	5.324.612	11.332.580

29. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	2.343.179	2.405.761
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	183.853	205.342
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	1.402.117	1.448.089
Obaveze za ostala neto lična primanja	202.666	175.529
Obaveze za porez na ostala lična primanja	10.050	6.947
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	49.722	34.599
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	4.191.587	4.276.267

Obaveze za zarade i naknade zarada na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 4.191.587 KM (na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od 4.276.267 KM) se odnose na obaveze za bruto platu za decembar 2018. godine, koje su izmirene u 2019. godini.

30. Porez na dodatu vrijednost

Porez na dodatu vrijednost na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 1.436.613 KM (na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od 808.796 KM) se odnosi na obaveze za plaćanje PDV-a po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a.

31. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Unaprijed obračunate kamate	-	373.445

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Unaprijed obračunati prihodi od aukcije	564.112	276.788
Rezervisanja za sudske sporove	421.066	421.066
Avansne fakture	242.478	730.414
Ostala PVR	2.235	3.603
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja:	1.229.891	1.805.316

32. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

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

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 dospijajućih finansijskih sredstava i obaveza.

Pokazatelji likvidnosti	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Koeficijent tekuće likvidnosti	6,79	2,31
Koeficijent trenutne likvidnosti	4,41	0,32
Koeficijent ubrzane likvidnosti	6,22	1,89
Koeficijent finansijske stabilnosti	0,91	0,99

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	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Ukupna zaduženost	52.104.902	64.147.689
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(97.447.962)	(10.085.887)
Neto zaduženost	(45.343.060)	54.061.802
Kapital	995.635.070	1.002.593.618
Ukupan kapital	950.292.010	1.056.655.420
Pokazatelj zaduženosti	(4,77%)	5,12%

33. Poreski propisi

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

34. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2018. godine – datuma izvještavanja, do dana odobrenja ovih finansijskih izvještaja ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju ovih finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim finansijskim izvještajima.

35. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

36. Potencijalne obaveze

Na dan 31. decembra 2018. godine ukupna procijenjena vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva iznose oko 38.471.542 KM, isti se ne mogu vrijednosno precizno izmjeriti, od kojih su dva sudska spora najznačajnija i sa procijenjenom vrijednosti od 32.643.766 KM, kako slijedi:

U ukupnom iznosu najznačajniji je spor sa Elektroprivredom Hrvatske Zajednice Herceg Bosne koja ne prihvata Diobni bilans na kome je zasnovan početni bilans Društva sa stanjem na dan 01. mart 2006. godine. Elektroprivreda Hrvatske Zajednice Herceg Bosne protiv Društva je pokrenula spor u iznosu od 31.643.766 KM, a po osnovu naplate potraživanja. Okružni privredni sud u Banjaluci je nadležan za postupak.

Dana 15. marta 2018. godine Okružni privredni sud u Banjoj Luci donio je Presudu br. 57 0 Ps 1010878 13 Ps (dalje: Presuda), kojom se Elektroprenos/Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka (dalje: Tuženi) obavezuje da Elektroprivredi Hrvatske Zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar (dalje: Tužilac) isplati iznos od 30.550.692 KM sa zakonskom zateznom kamatom od 28. februara 2006. godine, do isplate, te zakonsku zateznu kamatu na iznos 1.093.692 KM za period od 28 februara 2006. do 31. decembra 2008. godine. Po procjeni, iznos zakonske zatezne kamate za period od 28. februara 2006. godine do dana isplate je u visini glavnog duga.

Presuda Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci nije pravosnažna i Tuženi je uložilo žalbu protiv Presude. U narednom periodu se očekuje ishod postupka po žalbi o kojem će odlučivati Viši privredni sud u Banjoj Luci.

Tuženi u svojoj žalbi pobija Presudu zbog: pogrešno i nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja, povrede odredbi parničnog postupka i pogrešne primjene materijalnog prava. Tuženi je u svojoj žalbi ukazao na nekoliko eventualnih nedostataka Presude (nenadležnost suda, nedostatak aktivne legitimacije, zastarjelost potraživanja, i sl.). Međutim i pored navoda iz žalbe Tuženog, neophodno je imati u vidu činjenicu da se drugostepeni postupak može okončati i odbijanjem žalbe djelimično ili u potpunosti. U tom slučaju, slučaj će biti pravosnažno okončan i Tuženi će biti u obavezi da Tužiocu isplati presuđeni iznos novca sa pripadajućim zakonskim zateznim kamatama za period od 28. februara 2006. do 31. decembra 2008. godine i zakonskim zateznim kamatama od tog perioda.

S obzirom da se Tužilac pojavljuje kao kompanija iz FBiH (koja je jedan od vlasnika kapitala u Elektroprenosu/Elektroprijenosu BiH a.d. Banja Luka) i čija su sredstva u skladu sa Zakonom o osnivanju kompanije za prenos električne energije u BiH (*Službeni glasnik RS*, br. 35/04, 76/09 i 20/14) prenesena u imovinu Tuženog, pravosnažno okončanje spora u korist Tužioca može imati implikacije i na odnose između osnivača Tuženog (entiteta u BiH: FBiH i RS).

Ostali sporovi odnose se na dvije tužbe zaposlenih "EPHZHB" d.d. Mostar i zaposlenih u Elektroprenosu BiH a.d. Banja Luka. Isti su u sudskom postupku za naplatu naknade štete za neisplaćeno životno osiguranje u procijenjenom iznosu od 1.000.000 KM.

Na dan bilansa stanja, nisu postojala rezervisanja za navedeni sudski spor.

U 2018. godini Društvo na kontu Rezervisanja za sudske sporove ima evidentiran iznos rezervisanja od 421.066 KM iz ranijih godina. U toku 2018. godine po osnovu izgubljenih sudskih sporova isplaćeno je oko 80.000 KM.

Odgovorno lice