



Grant Thornton

Finansijski izvještaji
za godinu koja se završava
31. decembra 2017. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

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

S A D R Ž A J

Izvještaj nezavisnog revizora	3
Izvještaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu za period 01.01 - 31.12.2017. godine	5
Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2017. godine	6
Bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2017. godine	7
Izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2017. godine	8
1. Osnovni podaci o Društvu	9
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja	10
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	11
4. Značajne računovodstvene procjene	19
5. Prihodi od prodaje učinaka	21
6. Ostali poslovni prihodi	21
7. Troškovi materijala	22
8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	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	23
14. Finansijski rashodi	24
15. Ostali prihodi	24
16. Ostali rashodi	24
17. Tekući i odloženi porez na dobit	25
18. Nematerijalna ulaganja	26
19. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	27
20. Dugoročni finansijski plasmani	28
21. Zalihе	28
22. Kratkoročna potraživanja	28
23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	29
24. Kapital	29
25. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	30
26. Dugoročni krediti	30
27. Kratkoročne finansijske obaveze	30
28. Obaveze iz poslovanja	30
29. Obaveze za zarade i naknade zarada	31
30. Upravljanje finansijskim rizicima	31
32. Događaji nakon datuma izveštavanja	33
33. Usaglašavanje potraživanja i obaveza	33



GrantThornton

Izvještaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Vase Pelagića 2/I/V
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 daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2017. 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 2017. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu za Zakonom o računovodstvu i reviziji i ostalim računovodstvenim propisima koji regulišu finansijsko izvještavanje privrednih društava u Republici Srbkoj.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu s Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srbkoj, i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenje.

Isticanje pitanja

Kao što je to odjelodanjeno u Napomeni 31: Potencijalne obaveze, procijenjena vrijednost sudske sporove pokrenutih protiv Društva na dan 31. decembra 2017 iskazana je u iznosu od 34.457.602 KM.

Rukovodstvo Društva redovno analizira i procenjuje rizik potencijalnih gubitka sudske sporove i smatra da po ovom osnovu ne mogu proisteći materijalno značajni negativni finansijski efekti za Društvo. U skladu sa tim na dan 31. decembra 2017. godine nisu priznata rezervisanja po osnovu navedenih sporova.

Izvještaj nezavisnog revizora (nastavak)

**Aкционарима Друštva „Elektroprenos - Elektroprijenos BiH“ a.d. Banja Luka
(nastavak)**

Isticanje pitanja (nastavak)

Kao što je navedeno u napomenama 18 i 19 uz finansijske izvještaje, trajno pravo korištenja zemljišta na dan 31. decembra 2017. godine iznosi 50.112.170 KM, dok vrijednost zemljišta na isti dan iznosi 47.992.207 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.

Ostala pitanja

Finansijski izvještaji Društva za godinu koja se završila 31. decembra 2016. godine su revidirani od strane drugog revizora, koji je u svom izvještaju od 20. aprila 2017. godine izrazio nemodifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja.

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kao i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po načelu stalnosti, objelodanjujući kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korištenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Izvještaj nezavisnog revizora (nastavak)

**Aкционарима Друштва „Elektroprenos - Elektroprijenos BiH“ a.d. Banja Luka
(nastavak)**

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog uslijed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilazeњe interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrol Društva
- Ocenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Izvještaj nezavisnog revizora (nastavak)

**Aкционарима Друштва „Elektroprenos - Elektroprijenos BiH“ a.d. Banja Luka
(nastavak)**

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

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

Banja Luka, 23.04.2018. godine

Aleksandar Džombić, PhD
Managing Partner - Direktor

Nevena Milinković
Ovlašteni revizor

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Nevena d.

Izvještaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu za period 01.01 - 31.12.2017. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2017. u KM	2016. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	116.533.861	114.081.317
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		887.172	578.937
Ostali poslovni prihodi	6	11.634.781	2.120.694
		129.055.814	116.780.948
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	7	2.544.792	2.531.025
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8	56.348.559	56.199.130
Troškovi proizvodnih usluga	9	5.267.733	4.179.814
Troškovi amortizacije i rezervisanja	10	53.641.097	53.054.677
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinos-a)	11	3.243.497	3.145.146
Troškovi poreza	12	1.913.953	2.160.340
Troškovi doprinos-a		302.746	280.001
		123.262.377	121.550.133
Poslovni dobitak/(gubitak)		5.793.437	(4.769.185)
Finansijski prihodi	13	4.172.024	4.510.514
Finansijski rashodi	14	(1.868.459)	(2.406.263)
Ostali prihodi	15	4.060.687	5.292.414
Ostali rashodi	16	(11.803.009)	(1.043.589)
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine		-	(7)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		76.543	70.424
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		(130.798)	(124.429)
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja		300.425	1.529.879
Tekući i odloženi porez na dobit	17	(1.641.392)	(1.483.639)
Neto dobitak/(gubitak)		(1.340.967)	46.240
Ostali dobici		8.038.926	7.383.672
Ukupan neto dobitak		6.697.959	7.429.912

Napomene u nastavku su sastavni dio finansijskih izvještaja

Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2017. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	18	58.050.383	96.959.629
Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	19	878.508.416	830.771.034
Biološka sredstva i sredstva kulture		5.499	5.499
Dugoročni finansijski plasmani	20	110.200.012	140.298.258
		1.046.764.310	1.068.034.420
Tekuća imovina			
Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	21	12.679.594	12.278.578
Kratkoročna potraživanja	22	49.579.726	38.129.646
Kratkoročni finansijski plasmani		29.758	20.039.244
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	23	10.085.887	11.208.456
Porez na dodatu vrijednost		285.422	419.428
Aktivna vremenska razgraničenja		248.561	369.093
		72.908.948	82.444.445
UKUPNA AKTIVA		1.119.673.258	1.150.478.865
Kapital			
Osnovni kapital	24	755.941.657	755.941.657
Rezerve	24	7.093.491	6.721.995
Revalorizacione rezerve	24	205.393.942	213.432.869
Neraspoređeni dobitak		34.164.528	34.896.481
		1.002.593.618	1.010.993.002
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	25	34.061.426	43.740.153
Dugoročne obaveze			
Dugorocne krediti	26	51.475.359	66.050.630
Ostale dugoročne obaveze		7.822	10.430
		51.483.181	66.061.060
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	27	12.664.508	13.161.375
Obaveze iz poslovanja	28	11.332.580	10.116.037
Obaveze za zarade i naknade zarada	29	4.276.267	4.244.094
Druge obaveze		87.303	88.575
Porez na dodatu vrijednost		808.796	-
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		185.024	119.081
Obaveze za porez na dobitak		375.239	-
Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja		1.805.316	1.955.488
		31.535.033	29.684.650
UKUPNA PASIVA		1.119.673.258	1.150.478.865

Napomene u nastavku su sastavni dio finansijskih izvještaja.

Bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2017. godine

	2017. u KM	2016. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	123.925.607	133.337.138
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	3.831.611	560.856
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(22.471.568)	(19.327.091)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(56.426.204)	(57.166.536)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(1.640.890)	(1.865.314)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(81.586)	(897.443)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(10.292.584)	(5.290.639)
<i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	36.844.386	49.350.971
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	40.000.000	20.600.373
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, NPO, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	16.514	-
Prilivi po osnovu kamata	2.381.891	4.834.970
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, NPO, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	(61.690.727)	(75.935.601)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</i>	(19.292.322)	(50.500.258)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	68.771	64.606
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(11.684.988)	(12.700.774)
Odliv po osnovu isplaćenih dividendi	(7.058.416)	(6.045.084)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	(18.674.633)	(18.681.252)
NETO ODLIV GOTOVINE		
	(1.122.569)	(19.830.539)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA		
	11.208.456	31.038.995
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA		
	10.085.887	11.208.456

Napomene u nastavku su sastavni dio finansijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2017. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumuirani neraspoređeni dobitak/nepokriveni (gubitak)	Ukupno
					u KM
Stanje na dan 01.01.2016. godine	755.941.657	222.316.549	6.403.833	32.329.807	1.016.991.846
Efekti ispravke grešaka	-	(1.500.008)	-	1.500.008	-
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2016. godine	755.941.657	220.816.541	6.403.833	33.829.815	1.016.991.846
Neto dobitak/gubitak perioda izkazan u bilansu uspjeha	-	-	-	46.240	46.240
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	(7.383.672)	-	7.383.672	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	318.162	(6.363.246)	(6.045.084)
Stanje na dan 31.12.2016. / 01.01.2017. godine	755.941.657	213.432.869	6.721.995	34.896.481	1.010.993.002
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(1)	-	-	(1)
Neto dobitak/gubitak perioda izkazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(1.340.967)	(1.340.967)
Neto dobitci/gubici perioda priznati 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. godine	755.941.657	205.393.942	7.093.491	34.164.528	1.002.593.618

Napomene u nastavku su sastavni dio 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 inženjeringu, Direkcija za rad i održavanje sistema, Direkcija za finansije, Direkcija za kadrovske poslove i Direkcija za pravne poslove). Društvo je organizovana tako da je pored Uprave egistiraju 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 2017. godine je 1.322 radnika (na dan 31. decembra 2016. godine je 1.324 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 podrazumeva 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 2017. 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 Kompanije, 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 vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

a) 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 u prihode na sistematskoj i proporcionalnoj osnovi u toku korisnog vijeka trajanja osnovnog sredstva.

b) 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.

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

Valuta	31.12.2017.	31.12.2016.
USD	1,63081	1,855450
SDR	2,32248	2,494348
CHF	1,67136	1,821240
EUR	1,95583	1,955830

c) 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.

d) Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske i Federacije Bosne i Hercegovine. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

d) Porez na dobitak (nastavak)

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.

e) 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 knjiži na teret rashoda perioda na koji se odnose.

f) Nematerijalna ulaganja

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

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

g) Nekretnine, postrojenja i oprema

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 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 opreme iste se vode po revolarizovanom iznosu koji čini njegova fer vrijednosti na dan revalorizacije umanjenu za ukupnu naknadnu akumulisanu amortizaciju i naknadne akumulisane gubitke nastale zbog obezvrijeđenja ovih sredstava, ukoliko takvi gubitci 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:

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

g) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Naziv	u godinama
Građevinski objekti	25-80
Nadzemni vodovi	50
Transformatorske stanice	20-50
Transformeri	36-50
Niskonaponski razvod	20-50
Mjerni uređaji	10-50
Teretna vozila	10-17
Putnička vozila	9-20
Namještaj	10-33

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljen 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.

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 ekonomski 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.

h) 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.

i) 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.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

j) 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 upotrebljene vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

k) 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 procjeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

I) Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasificira finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospijeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. 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 klasificira 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 diskonтуje 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.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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). Obezvrjeđenje 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, procjenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvrjeđenje (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.

Krediti (zajmovi) i potraživanja

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

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

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrijednuju 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.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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 dospijeća 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 korишćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

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

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju 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 dospjevaju 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.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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 učeće 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 kompenziran 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 razdoblja 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.

4. Značajne računovodstvene procjene

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.

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi prepostavke 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 prepostavke 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 procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje prepostavki predstavljena su u daljem 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.

4. Značajne računovodstvene procjene (nastavak)

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promijene 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 umanjenje vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjenja 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 odnosne imovine.

(c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih 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 izvještaji.

(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 postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudske poravnjanje. Usljed 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.

4. Značajne računovodstvene procjene (nastavak)

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 verovatne troškove,
- gubitke po osnovu štetenih ugovora i
- ostala dugoročna rezervisanja.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje 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	2017. u KM	2016. u KM
Prihod od prenesene električne energije	107.936.323	105.699.312
Prihod od priključka	4.265.000	2.836.024
Prihod od prekograničnih kapaciteta	3.206.440	2.116.313
Prihod od ITC mehaniza	1.126.098	3.429.668
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	116.533.861	114.081.317

Prihodi od prodaje učinaka	2017. u KM	2016. u KM
Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	40.000.087	38.870.339
Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	75.407.676	71.781.310
Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	1.126.098	3.429.668
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	116.533.861	114.081.317

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2017. u KM	2016. u KM
Prihod od zakupnina	17.945	12.045
Prihod od donacija	11.581.820	2.049.909
Ostali prihodi po drugim osnovima	35.016	58.740
Ukupno ostali poslovni prihodi:	11.634.781	2.120.694

Prihodi od donacija u 2017. godini u iznosu od 11.581.820 KM (u 2016. godini u iznosu od 2.049.909 KM) najvećim dijelom se odnose na oprihodovane donacije Odlukom broj 92-U-35/2017 od 25.10.2017. godine, a na osnovu mišljenja Interne revizije, koje se ne mogu vezati ni za jedno osnovno sredstvo, odnosno za koje ne postoji evidencija na koja osnovna sredstva se ovi prihodi odnose, u iznosu od 10.194.149 KM i isti su knjiženi u korist prihoda tekućeg perioda.

7. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2017. u KM	2016. u KM
Troškovi materijala za izradu učinaka	120.364	130.386
Troškovi ostalog materijala	1.664.312	1.730.998
Troškovi goriva i energije	760.116	669.641
Ukupno troškovi materijala:	2.544.792	2.531.025

8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2017. u KM	2016. u KM
Troškovi bruto zarada	47.244.398	47.004.932
Troškovi bruto naknada zarada	1.141.350	527.553
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	203.035	203.372
Troškovi bruto naknada članovima odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i sl.	58.268	52.039
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu	2.265.917	2.336.007
Troškovi zaposlenih na službenom putu	410.102	328.048
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	5.025.489	5.747.179
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:	56.348.559	56.199.130

9. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2017. u KM	2016. u KM
Troškovi transportnih usluga	1.260.830	1.191.442
Troškovi usluga održavanja	2.974.583	2.153.874
Troškovi zakupa	259.803	255.207
Troškovi reklame i propagande	21.530	25.277
Troškovi ostalih usluga	750.987	554.014
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	5.267.733	4.179.814

10. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u 2017. godini u iznosu od 53.641.097 KM (u 2016. godini u iznosu od 53.054.677 KM) u potpunosti se odnose na amortizaciju osnovnih sredstava, troškovi amortizacije nematerijalnih sredstava u iznosu od 761.746 KM (140.466 KM) i troškove amortizacije nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u iznosu od 52.879.351 KM (52.962.542 KM).

11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2017. u KM	2016. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	2.523.135	2.429.508
Troškovi reprezentacije	156.349	169.829
Troškovi premija osiguranja	182.307	205.308
Troškovi platnog prometa	66.829	66.467
Troškovi članarina	72.212	116.128
Ostali nematerijalni troškovi	242.665	157.906
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	3.243.497	3.145.146

Troškovi neproizvodnih usluga u 2017. godini u iznosu od 2.523.135 KM (u 2016. godini u iznosu od 2.429.508 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove naknade DERK u iznosu od 1.339.000 KM (u 2016. godini u iznosu od 1.350.592 KM).

12. Troškovi poreza

Troškovi poreza	2017. u KM	2016. u KM
Porez na imovinu	83.158	96.141
Naknada za opštekorisna dejstva šuma	96.156	88.657
Naknada za protivpožarnu zaštitu	52.617	50.494
Trošak vodne naknade	-	6.485
Naknada za korištenje i zagađenje voda	6.468	3
Naknada za uređenje građevinskog zemljišta	1.247	360
Komunalna taksa -naknada -RS	88.446	11.242
Komunalna taksa-naknada-FBIH	896.913	882.817
Taksa na istaknutu firmu	15.692	44.221
Republička taksa	5.000	5.000
Troškovi PDV-a po ITC mehanizmu i prekograničnim kapacitetima	668.256	974.920
Troškovi poreza:	1.913.953	2.160.340

13. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi	2017. u KM	2016. u KM
Prihodi od kamata	2.155.555	4.461.933
Pozitivne kursne razlike	2.016.467	48.578
Ostali finansijski prihodi	2	3
Ukupno finansijski prihodi:	4.172.024	4.510.514

Prihod od kamata u 2017. godini u iznosu od 2.155.555 KM (u 2016. godini u iznosu od 4.461.933 KM) odnosi se na prihod od kamate na oročena sredstava u iznosu 2.144.523 KM (u 2016. godini u iznosu od 4.373.977 KM), na prihod od kamate na depozit po viđenju u iznosu 10.817 (u 2016. godini u iznosu od 87.533 KM) i ostale finansijske prihode u iznosu 215 KM (u 2016. godini u iznosu od 423 KM).

14. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2017. u KM	2016. u KM
Rashodi kamata	1.868.355	2.335.176
Negativne kursne razlike	100	71.083
Ostali finansijski rashodi	4	4
Ukupno finansijski rashodi:	1.868.459	2.406.263

15. Ostali prihodi

Ostali prihodi	2017. u KM	2016. u KM
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	45.203	327.399
Dobici po osnovu prodaje materijala	100.927	236.646
Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	-	2.326
Naplaćena otpisana potraživanja	3.000.060	1.000.000
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	237.706	89.456
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	676.791	3.636.587
Ukupno ostali prihodi:	4.060.687	5.292.414

Naplaćena otpisana potraživanja u 2017. godini u iznosu od 3.000.060 KM najvećim dijelom se odnose na naplaćena ispravljena potraživanja od Aluminija d.d. Mostar. u iznosu od 3.000.000 KM.

16. Ostali rashodi

Ostali rashodi	2017. u KM	2016. u KM
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	1.165.084	710.172
Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha učinaka	-	4.993
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	10.313.026	342
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	324.900	328.082
Ukupno ostali rashodi:	11.803.010	1.043.589

16. Ostali rashodi (nastavak)

Ostali rashodi u 2017. godini u iznosu od 11.803.010 KM (u 2016. godini u iznosu od 1.043.589 KM) najvećim dijelom se odnose na ispravku potraživanja od Banke Srpske u iznosu od 10.308.359 KM. U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, član 61, Zakonu o obligacionim odnosima RS i Federacije BiH, kao i Odlukom Uprave, broj 97-U-04/2017 od 15.11.2017.godine, ispravljena su potraživanja od Banke Srpske u cijelosti, jer je ista u stečaju. Na osnovu procjene Društva, kao i na osnovu procjene stečajnog upravnika o procentu potraživanja koja će biti naplaćena iz stečajne mase koja je negativna po Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka, Društvo je izvršilo ispravku vrijednosti kratkoročnih depozita.

17. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući i odloženi porez na dobit	2017. u KM	2016. u KM
Tekući porez na dobit	910.928	-
Odloženi poreski rashodi peroda	730.464	1.483.639
Ukupno tekući i odloženi porez na dobit:	1.641.392	1.483.639

Tekući porez na dobit	2017. u KM	2016. u KM
Dobitak prije oporezivanja	300.425	1.529.879
Korekcija za poreske svrhe	13.932.227	6.653.255
Poreski dobitak/(gubitak)	14.232.652	(5.123.376)
Dio gubitka prenesen iz prethodnog perioda	(5.123.376)	-
Neto poreska osnovica	9.109.276	-
Ukupno tekući porez na dobit:	910.928	-

18. Nematerijalna ulaganja

	Pravo koriš zemi	Dugoročna prava	Softver	NMU u pripremi	Avansi za NMU	Ukupno
NABAVNA VRJEDNOST						
01. januar 2016. godine	91.958.458	182.634	62.1.562	-	-	92.762.654
Nabavke u toku godine	-	-	28.643	7.231.821	-	7.260.464
Aktiviranja	-	-	5.723	(5.723)	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	(31.573)	(1.931)	-	-	(33.504)
Prenosi	(2.618.534)	-	-	(165.732)	-	(2.784.266)
31. decembar 2016. godine /	89.339.924	151.061	653.997	7.060.366	-	97.205.348
01. januar 2017. godine /	-	-	6.402.756	(6.191.621)	-	-
Nabavke u toku godine	-	-	-	-	-	-
Aktiviranja	-	-	-	-	-	-
Povećanja	-	-	-	-	-	-
Smanjenja	-	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	(3.785)	-	-	-	(379.383)
Prenosi	(39.227.754)	-	-	627.074	-	(3.785)
Korekcije	-	-	-	(32.657)	-	(38.600.680)
31. decembar 2017. godine	50.112.170	147.276	7.056.753	1.463.162	274.702	59.054.063
ISPRAVKA VREJDNOSTI						
01. januar 2016. godine	-	30.482	76.702	-	-	107.184
Amortizacija	-	2.501	137.965	-	-	140.466
Procjena	-	-	(1.931)	-	-	(1.931)
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-	-
31. decembar 2016. godine /	-	32.983	212.736	-	-	245.719
01. januar 2017. godine	-	20.149	741.597	-	-	761.746
Amortizacija	-	(3.785)	-	-	-	(3.785)
Otuđenja i rashodovanja	-	49.347	954.333	-	-	-
31. decembar 2017. godine	-	97.929	1.463.162	274.702	-	1.003.680
SADAŠNJA VRJEDNOST						
31. decembar 2016. godine	89.339.924	118.078	441.261	7.060.366	-	96.959.629
31. decembar 2017. godine	50.112.170	97.929	6.102.420	1.463.162	274.702	58.050.383

19. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

	Zemljište	Gradevinski objekti	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRJEDNOST						
01. januar 2016. godine	5.173.336	467.039.468	341.357.575	52.212.616	6.946.402	872.729.397
Nabavke u toku godine	-	9.252.663	4.428.062	55.701.234	-	69.381.959
Aktiviranja	34.480	8.618.357	15.884.597	(24.537.434)	-	-
Povećanja	-	-	-	-	13.106.215	13.106.215
Smanjenja	-	-	-	-	(8.484.338)	(8.484.338)
Prenosi	2.618.534	45.003	110.421	(7.231.821)	-	(4.457.863)
Otuđenja i rashodovanja	-	(800)	(1.379.045)	-	-	(1.379.845)
31. decembar 2016. godine /	7.826.350	484.954.691	360.401.610	76.144.595	11.568.279	940.895.525
01. januar 2017. godine /	953.752	18.389.082	43.183.533	63.279.350	-	63.279.350
Nabavke u toku godine	-	-	-	(62.526.367)	-	-
Aktiviranja	-	-	-	-	11.771.791	11.771.791
Povećanja	-	-	-	-	(11.658.868)	(11.658.868)
Smanjenja	39.227.754	90.919	21.738	(950.865)	-	38.389.546
Prenosi	(15.649)	(147.563)	(1.953.387)	-	-	(2.116.599)
Otuđenja i rashodovanja	47.992.207	503.287.129	401.653.494	75.946.713	11.681.202	1.040.560.745
ISPRAVKA VRJEDNOSTI						
01. januar 2016. godine	-	29.316.190	28.272.958	-	-	57.589.148
Amortizacija	-	26.430.397	26.483.814	-	-	52.914.211
Otuđenja i rashodovanja	-	(800)	(378.068)	-	-	(427.199)
31. decembar 2016. godine /	-	55.745.787	54.378.704	-	-	110.124.491
01. januar 2017. godine	-	26.443.947	26.435.404	-	-	52.879.351
Amortizacija	-	(67.483)	(884.030)	-	-	(951.513)
Otuđenja i rashodovanja	-	(128)	128	-	-	-
Prenosi	-	82.122.123	79.930.206	-	-	162.052.329
31. decembar 2017. godine	-	82.122.123	79.930.206	-	-	162.052.329
31. decembar 2016. godine	7.826.350	429.208.904	306.022.906	76.144.595	11.568.279	830.771.034
31. decembar 2017. godine	47.992.207	421.165.006	321.723.288	75.946.713	11.681.202	878.508.416

20. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Dugoročni krediti u zemlji	200.012	298.258
Dugoročno oročeni depoziti kod finansijskih organizacija	110.000.000	140.000.000
Unicredit Bank a.d., Banja Luka	40.000.000	50.000.000
Sparkasse Bank d.d., Sarajevo	10.000.000	20.000.000
Sberbanka ad Banja Luka	-	10.000.000
Nova Banka ad Banja Luka	30.000.000	30.000.000
Intesa Sanpaolo Banka dd Sarajevo	30.000.000	30.000.000
Ukupno dugoročni finansijski plasmani:	110.200.012	140.298.258

Dugoročno oročeni depoziti kod finansijskih organizacija na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od 110.000.000 KM (na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 140.000.000 KM) su oročena kod domaćih banaka po kamatnoj stopi od 1,20% do 2,70%.

21. Zalihe

Zalihe	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Materijal za izradu učinaka u skladištu	3.952.732	4.067.623
Rezervni dijelovi u skladištu	7.778.975	7.373.136
Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	283.227	293.703
Ostali materijal u skladištu	599.760	534.383
Dati avansi za zalihe i usluge ostalim licima	64.900	9.733
Ukupno zalihe:	12.679.594	12.278.578

22. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Potraživanja po osnovu prodaje:		
Kupci iz Republike Srpske	29.884.846	20.637.170
Kupci iz Federacije BiH	17.635.973	14.442.931
Sumnjava i sporna potraživanja	3.605.968	6.653.347
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	(3.605.968)	(6.653.347)
	47.520.819	35.080.101
Druga kratkoročna potraživanja		
Potraživanja za kamatu i dividendu od drugih subjekata	423.004	980.684
Potraživanja od zaposlenih	8.470	14.144
Potraživanja od državnih organa i organizacija	664.375	637.557
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	443.340	897.443
Potraživanja za preplaćene ostale poreze i doprinose	12.689	12.689
Ostala kratkoročna potraživanja	507.029	507.028
Sumnjava i sporna potraživanja	-	32.378
<i>Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja</i>	-	(32.378)
	2.058.907	3.049.545
Ukupno kratkoročna potraživanja:	49.579.726	38.129.646

22. Kratkoročna potraživanja (nastavak)

Pregled najznačajnijih kupaca	31.12.2017. u KM
Elektroprivreda RS Trebinje	23.563.402
Elektroprivreda HZHB Mostar	4.667.230
Elektroprivreda BiH Sarajevo	6.894.771
NOS BiH	531.430
EFT Rudnik i termoelektrana Stanari	6.143.171
Aluminij Mostar	7.185.490

23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	8.587.283	9.753.660
Poslovni račun - strana valuta	192.963	189.151
Izdvojena novčana sredstva	1.285.139	1.248.346
Ostala novčana sredstva	20.502	17.299
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	10.085.887	11.208.456

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	445.189.908	445.189.908
Vlada Republike Srpske	41,11	310.751.749	310.751.749
Ukupno osnovni kapital:	100,00	755.941.657	755.941.657

Nominalna vrijednost jedne akcije na dan 31. decembra 2017. godine iznosi 1,00 KM.

Rezerve	2017	2016
Rezerve	7.093.491	6.721.995
Revalorizacione rezerve	205.393.942	213.432.869
Ukupno rezerve:	212.487.433	220.154.864

25. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	5.215.377	5.494.807
Odložene poreske obaveze	4.471.946	3.741.482
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	24.374.103	34.503.864
Ukupno rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi:	34.061.426	43.740.153

26. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
<i>Dugoročni krediti u inostranstvu:</i>		
EIB 20785 (EUR)	20.157.607	26.886.867
IDA 35340 BOS (XDR)	25.821.762	29.785.400
ISINEL FAD	15.020.225	15.903.767
EBRD 891-37972 (EUR)	3.140.273	6.280.547
Power I Rap 30280	-	312.159
Power II Ida 30710	-	43.265
	64.139.867	79.212.005
<i>Tekuće dospijeće dugoročni krediti u inostranstvu:</i>		
EIB 20785 (EUR)	(6.729.259)	(6.729.259)
IDA 35340 BOS (XDR)	(1.911.434)	(2.052.877)
ISINEL FAD	(883.542)	(883.542)
EBRD 891-37972 (EUR)	(3.140.273)	(3.140.273)
Power I Rap 30280	-	(312.159)
Power II Ida 30710	-	(43.265)
	(12.664.508)	(13.161.375)
Ukupno dugoročni krediti:	51.475.359	66.050.630

27. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od 12.664.508 KM (na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 13.161.375 KM) se odnose na dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospjevaju za godinu dana.

28. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Primljeni avansi	-	84.056
Dobavljači iz Republike Srske	3.418.770	3.366.721
Dobavljači iz Federacije BiH	4.535.774	4.221.095
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	301.593	1.062.779
Ostale obaveze iz poslovanja	3.076.443	1.381.386
Ukupno obaveze iz poslovanja:	11.332.580	10.116.038

29. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	2.405.761	2.384.193
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	205.342	202.839
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	1.448.089	1.443.680
Obaveze za ostala neto lična primanja	175.529	167.601
Obaveze za porez na ostala lična primanja	6.947	11.000
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	34.599	34.781
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	4.276.267	4.244.094

30. 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 usmjereni na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Rizik likvidnosti

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

Pokazatelji likvidnosti	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Koeficijent tekuće likvidnosti	2,31	2,78
Koeficijent trenutne likvidnosti	0,32	0,38
Koeficijent ubrzane likvidnosti	1,89	1,66
Koeficijent finansijske stabilnosti	0,99	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 ekvivalentne. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

30. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)

Upravljanje rizikom kapitala (nastavak)

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Ukupna zaduženost	64.147.689	79.222.435
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(10.085.887)	(11.208.456)
Neto zaduženost	54.061.802	68.013.979
Kapital	1.002.593.618	1.010.993.002
Ukupan kapital	1.056.655.421	1.079.006.981
Pokazatelj zaduženosti	5,12%	6,30%

31. Potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2017. godine ukupna procijenjena vrijednost sudske sporove koji se vode protiv Društva iznose 34.457.602 KM, od kojih su tri najznačajnija i sa procijenjenom vrijednosti od 32.643.766 KM, u nastavku kako slijedi:

Elektroprivreda Hrvatske Zajednice Herceg Bosne ne prihvata Diobeni bilans, na kome je zasnovan početni bilans Društva sa stanjem na dan 01. mart 2006. godine, i protiv Društva je pokrenula spor u iznosu od 31.643.766 KM, a po osnovu naplate novčanih potraživanja. Okružni privredni sud u Banjaluci je nadležan za dalji postupak. Na dan izdavanja mišljenja, Rukovodstvo Društva smatra da po ovom osnovu ne mogu proisteći materijalno značajni negativni finansijski efekti za Društvo i u skladu sa tim na dan 31. decembra 2017. godine nisu priznata rezervisanja po osnovu navedenih sporova.

Dve tužbe djelatnika „EPHZHB“ d.o.o. Mostar i djelatnika Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka su u 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 sudske sporove, a u skladu sa profesionalnim savjetovanjem, koje je mišljenja da je malo vjerovatno da bi proistekao značajan gubitak. Štaviše, razne pravne radnje i tužbe mogu se pojaviti u budućnosti, protiv Društva, a koje su u vezi sa redovnim poslovanjem društva. Povezani rizici su analizirani, kao i vjerovatnoća njihovog pojavljivanja. Iako se ishod ne može sa preciznošću predvidjeti, Uprava Društva vjeruje da nije vjerovatno da će proisteći obaveze od materijalnog značaja.

Rukovodstvo Društva redovno analizira i procenjuje rizik potencijalnih gubitka sudske sporove i smatra da po ovom osnovu ne mogu proisteći materijalno značajni negativni finansijski efekti za Društvo. U skladu sa tim na dan 31. decembra 2017. godine nisu priznata rezervisanja po osnovu navedenih sporova.

Takođe na dan 31. decembra 2017. godine Društvo se javlja kao tužitelj, sa procijenjenom vrijednosti potraživanja u iznosu od 12.053.359 KM.

32. Događaji nakon datuma izveštavanja

Nakon 31. decembra 2017 godine – datuma izveštavanja, do dana odobrenja ovih finansijskih izvještaja ne postoji događaj koji bi prouzrokovali korekciju ovih finansijskih izvještaja, kao i događaj koji su materijalno značajni za objavljivane u ovim finansijskim izvještajima.

33. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

Odgovorno lice