

Finansijski izvještaji za period koji se završava 31. decembra 2019. 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 01.01.2019. - 31.12.2019. godine.....	7
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2019. godine.....	8
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2019. - 31.12.2019. godine.....	9
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2019. - 31.12.2019. godine.....	10
1. Osnovni podaci o Društvu	11
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja	12
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	13
4. Značajne računovodstvene procjene.....	20
5. Prihodi od prodaje učinaka.....	21
6. Ostali poslovni prihodi	22
7. Troškovi materijala	22
8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	23
9. Troškovi proizvodnih usluga.....	23
10. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	23
11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	24
12. Troškovi poreza.....	24
13. Finansijski prihodi.....	25
14. Finansijski rashodi.....	25
15. Ostali prihodi	26
16. Ostali rashodi	26
17. Tekući i odloženi porez na dobit	27
18. Nematerijalna ulaganja.....	28
19. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	29
20. Dugoročni finansijski plasmani	30
21. Zalihe.....	30
22. Kratkoročna potraživanja.....	31
23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	32
24. Kapital	32
25. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi.....	33
26. Dugoročni krediti	33
27. Kratkoročne finansijske obaveze.....	33
28. Obaveze iz poslovanja	34
29. Obaveze za zarade i naknade zarada.....	34
30. Porez na dodatu vrijednost.....	34
31. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	35
32. Upravljanje finansijskim rizicima.....	35
33. Poreski propisi.....	36
34. Događaji nakon datuma izvještavanja	36
35. Usaglašavanje potraživanja i obaveza	37
36. Potencijalne obaveze	37

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

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

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog Društva „Elektroprenos - Elektroprijenos BiH“ a.d. Banja Luka (u daljnjem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2019. godine i izvještaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu, izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan i napomena uz finansijske izvještaje, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

1. Kao što je objelodanjeno u napomeni 19 uz priložene finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2019. godine, nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane u iznosu 813.683.251 KM i u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama, naknadno vrednovanje vrši se po revalorizacionoj vrijednosti. Društvo je zadnju procjenu imovine izvršilo 31. decembra 2014. godine, odnosno knjiženje efekata procjene izvršeno je sa 01. januarom 2015. godine. U skladu sa paragrafom 34 navedenog standarda, Društvo ponovnu procjenu imovine treba da izvrši u periodu od tri do pet godina od zadnje procjene.

Dalje, kao što je objelodanjeno u napomeni 18 uz priložene finansijske izvještaje, trajno pravo korištenja zemljišta na dan 31. decembra 2019. godine iznosi 46.609.006 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.

2. Kao što je objelodanjeno u napomeni 24 Kapital, revalorizacione rezerve na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od 182.077.572 KM. Navedene revalorizacione rezerve formirane su na osnovu procjene nekretnina, postrojenja i opreme koje je Društvo izvršilo u prethodnom periodu. Navedene revalorizacione rezerve se na osnovu obračuna u toku godine i na dan 31. decembra direktno prenose sa revalorizacionih rezervi na akumuliranu dobit. Društvo je u toku 2019. godine i na dan 31. decembra 2019. godine izvršilo prenos/smanjenje revalorizacionih rezervi u iznosu od 15.509.747 KM u korist akumulirane dobiti.
3. Kao što je navedeno u napomeni 36 uz finansijske izvještaje, procijenjena vrijednost sudskih sporova iskazana je u iznosu od 35.979.188 KM. U ukupnom iznosu najznačajniji je spor sa Elektroprivredom Hrvatske Zajednice Herceg Bosne koja ne prihvata Diobeni 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.

Dana 16. aprila 2019. godine Viši privredni sud u Banjaluci donio je drugostepenu presudu br.j 57 0 Ps 1010878 18 Ps kojom se ukida gore navedena presuda.

Procjena Društva je da gore navedeni spor ne može imati negativan uticaj na poslovanje Društva, te na dan 31. decembra 2019. godine, nije izvršilo dodatna rezervisanja po osnovu navedenog sudskog spora.

Naše mišljenje nije dalje modifikovano po osnovu gore navedenih pitanja.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljam 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 zaoblazanje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

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

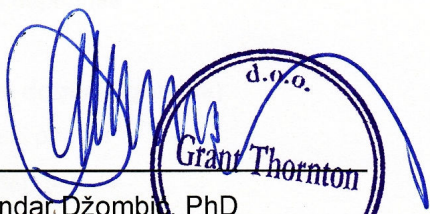
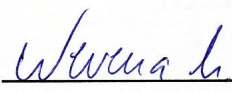
Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije

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

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.

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

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 19. juni 2020. 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 01.01.2019. - 31.12.2019. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2019. u KM	2018. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	109.333.940	115.784.589
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		658.186	731.157
Ostali poslovni prihodi	6	2.615.287	1.360.412
		112.607.413	117.876.158
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	7	2.356.351	2.428.573
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8	53.778.989	55.126.443
Troškovi proizvodnih usluga	9	5.442.899	5.316.481
Troškovi amortizacije i rezervisanja	10	57.646.568	57.402.032
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	11	2.857.647	2.985.019
Troškovi poreza	12	2.479.064	2.864.514
Troškovi doprinosa		278.737	292.376
		124.840.255	126.415.438
Poslovni dobitak/(gubitak)		(12.232.842)	(8.539.280)
Finansijski prihodi	13	1.801.342	2.211.093
Finansijski rashodi	14	(2.033.836)	(1.806.051)
Ostali prihodi	15	274.142	3.163.498
Ostali rashodi	16	(2.487.228)	(1.760.546)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		81.124	71.939
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		(100.878)	(117.691)
Dobitak (Gubitak) prije oporezivanja		(14.698.176)	(6.777.038)
Tekući i odloženi porez na dobit	17	-	(59.189)
Odloženi poreski rashodi perioda		(543.542)	(122.322)
Odloženi poreski prihodi perioda		733.201	-
Neto dobitak / (gubitak)		(14.508.517)	(6.958.549)
Ostali dobici iskazani direktno u kapitalu		15.509.747	7.806.624
Ukupan neto dobitak/(gubitak)		1.001.230	848.075

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2019. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	18	52.994.593	57.995.217
Nekretnine, postrojenja i oprema	19	813.683.251	854.006.931
Biološka sredstva i sredstva kulture		5.499	5.499
Dugoročni finansijski plasmani	20	130.067.635	30.122.587
Odložena poreska sredstva		754.761	21.559
		997.505.739	942.151.793
Tekuća imovina			
Zalihe	21	12.641.177	12.624.272
Kratkoročna potraživanja	22	33.720.899	39.459.939
Kratkoročni finansijski plasmani		14.636	19.313
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	23	25.378.033	97.447.962
Porez na dodatu vrijednost		15.827	43.397
Aktivna vremenska razgraničenja		991.526	286.802
		72.762.098	149.881.685
UKUPNA AKTIVA		1.070.267.837	1.092.033.478
Kapital	24		
Osnovni kapital		755.941.657	755.941.657
Rezerve		7.093.491	7.093.491
Revalorizacione rezerve		182.077.572	197.587.319
Neraspoređeni dobitak		36.013.833	35.012.603
		981.126.553	995.635.070
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	25	30.786.892	31.865.231
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	26	33.275.970	42.447.098
Ostale dugoročne obaveze		2.607	5.215
		33.278.577	42.452.313
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	27	9.571.988	9.652.589
Obaveze iz poslovanja	28	8.524.091	5.324.612
Obaveze za zarade i naknade zarada	29	4.032.702	4.191.587
Druge obaveze		60.562	92.115
Porez na dodatu vrijednost	30	1.367.743	1.436.613
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		94.136	94.268
Obaveze za porez na dobitak		-	59.189
Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	31	1.424.593	1.229.891
		25.075.815	22.080.864
UKUPNA PASIVA		1.070.267.837	1.092.033.478

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2019. - 31.12.2019. godine

	2019. u KM	2018. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	139.487.098	146.242.742
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	1.122.172	2.107.053
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(15.222.274)	(19.297.349)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(54.342.591)	(55.467.332)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(1.399.475)	(1.785.789)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(59.189)	(375.239)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(18.119.546)	(14.722.660)
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	51.466.195	56.701.426
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	-	110.000.000
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških	27.409	73.786
Prilivi po osnovu kamata	270.486	2.053.853
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina	(13.507.784)	(37.387.426)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	(100.000.000)	(30.000.000)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(113.209.889)	44.740.213
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	45.301	56.552
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(10.371.536)	(14.136.116)
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	(10.326.235)	(14.079.564)
NETO PRILIV / (ODLIV) GOTOVINE	(72.069.929)	87.362.075
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	97.447.962	10.085.887
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	25.378.033	97.447.962

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2019. - 31.12.2019. godine

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

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o Društvu

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

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

Djelatnost Društva koja ima prirodni monopol na tržištu reguliše Državna regulatorna komisija za prenos električne energije (DERK). Društvo 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 2019. godine je 1.196 radnika (na dan 31. decembra 2018. godine je 1.201 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 2019. 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	31.12.2019.	31.12.2018.
USD	1,74799	1,70755
SDR	2,41717	2,37484
CHF	1,79913	1,74207
EUR	1,95583	1,95583

Troškovi pozajmljivanja

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

Porezi

Tekući porez

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

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

Odloženi porez

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

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

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj i Federaciji Bosne i Hercegovine, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprimosi 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 fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

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

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

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

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

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

Naziv	Godine
Građevinski objekti	25-77
Nadzemni vodovi	34-50
Transformatorske stanice	20-50
Transformatori	30-50
Niskonaponski razvod	20-50

Mjermi uređaji	10-50
Teretna vozila	7-17
Putnička vozila	7-20
Namještaj	7-33

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

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

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

Sredstva kulture

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

Ostali dugoročni finansijski plasmani

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

Zalihe i dati avansi

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

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

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

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

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 dospijeca, 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.

Metod efektivne kamate

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

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

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

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

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

Kredit (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (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 vrjednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Potraživanja od dužnika koja nisu naplaćena u ugovorenom roku, a najdalje u roku od godinu dana, prenose se sa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja, te se za ista provodi redovna zakonska procedura za naplatu (pokreće se sudski spor).

Direktan otpis vrši se po okončanju sudskog spora ili nakon isteka tri godine, na osnovu odluke nadležnog organa, u skladu sa zakonom i opštim aktima 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 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 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 neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

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

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

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 procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljnjem tekstu:

a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja 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 odnosno imovine.

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka uslijed nemogućnosti kupaca da ispunе 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 odmjeraavanja 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 restruktuiranja,
- 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	2019. u KM	2018. u KM
Prihod od prenesene električne energije	100.788.096	107.179.008
Prihod od priključka	1.119.402	1.162.500
Prihod od prekograničnih kapaciteta	5.752.803	4.501.875
Prihod od ITC mehanizma	1.673.639	2.941.206
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	109.333.940	115.784.589

"Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka"
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2019. godine

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

Prihodi od prenosa električne energije	2019. u KM	2018. u KM
Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	40.246.543	39.735.447
Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	60.541.553	67.443.561
Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	1.673.639	2.941.206
Ukupno prihodi od prenosa električne energije:	102.461.735	110.120.214

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2019. u KM	2018. u KM
Prihod od zakupnina	16.982	18.681
Prihod od donacija	1.620.971	1.324.489
Ostali prihodi po drugim osnovima	977.334	17.242
Ukupno ostali poslovni prihodi:	2.615.287	1.360.412

Ostali prihodi u 2019. godini ostvareni su u iznosu od 2.615.287 KM (u 2018. godini u iznosu od 1.360.412 KM) i najvećim dijelom (u iznosu od 1.620.971 KM) se odnose na prihode po osnovu donacija osnovnih sredstava, materijala i inventara. Povećanje ostalih poslovnih prihoda u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu većinom je rezultat rashodovanja donirane opreme po Elaboratu o popisu za 2019. godinu jer se istovremeno knjiže i prihodi od donacija koliki su i rashodi po doniranoj opremi i materijalima. Rashodovanjem donirane opreme su se povećali prihodi od ukidanja donacija.

7. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2019. u KM	2018. u KM
Troškovi materijala za izradu učinaka	42.398	173.924
Troškovi ostalog materijala	1.476.111	1.363.494
Troškovi goriva i energije	837.842	891.155
Ukupno troškovi materijala:	2.356.351	2.428.573

8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2019. u KM	2018. u KM
Troškovi bruto zarada	44.864.818	45.978.900
Troškovi bruto naknada zarada	1.134.857	1.259.934
Troškovi bruto naknada čl. Upravnog i Nadzornog odbora	203.035	203.035
Troškovi bruto naknada čl. Odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i sl.	58.748	59.383
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	1.743.159	1.499.618
Troškovi zaposlenih na službenom putu	291.395	329.166
Troškovi ostalih ličnih rashoda	5.482.977	5.796.407
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:	53.778.989	55.126.443

9. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2019. u KM	2018. u KM
Troškovi transportnih usluga	1.248.427	1.446.636
Troškovi usluga održavanja	3.062.134	2.855.117
Troškovi zakupa	179.130	204.792
Troškovi reklame i propagande	20.596	83.532
Troškovi ostalih usluga	932.612	726.404
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	5.442.899	5.316.481

10. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u 2019. godini iznose 57.646.568 KM (u 2018. godini u iznosu od 57.402.032 KM) u potpunosti se odnose na obračunatu amortizaciju materijalne i nematerijalne imovine.

11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2019. u KM	2018. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	2.435.496	2.522.675
Troškovi reprezentacije	58.475	82.909
Troškovi premije osiguranja	138.684	150.936
Troškovi platnog prometa	45.520	61.509
Troškovi članarina	67.698	74.185
Ostali nematerijalni troškovi	111.774	92.805
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	2.857.647	2.985.019

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u 2019. godini iznose 2.857.647 KM (u 2018. godini iznose 2.985.019 KM) i najvećim dijelom se odnose na troškove neproizvodnih usluga. Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 2.435.496 KM (u 2018. godini u iznosu od 2.522.675 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove naknade DERK u iznosu od 1.352.000 KM (u 2018. godini u iznosu od 1.386.000 KM).

12. Troškovi poreza

Troškovi poreza	2019. u KM	2018. u KM
Porez na imovinu	85.182	84.245
Naknada za opštekorisna dejstva šuma	78.825	86.326
Naknada za protivpožarnu zaštitu	48.680	49.723
Trošak vodne naknade	6.141	6.439
Naknada za uređenje građevinskog zemljišta	5.120	103
Komunalna taksa -naknada –RS	25.351	109.594
Komunalna taksa-naknada-FBIH	1.007.785	1.321.640
Taksa na istaknutu firmu	18.491	3.087
Republička taksa	5.000	5.040
Troškovi PDV-a po ITC mehanizmu i prekograničnim kapacitetima	1.198.489	1.198.317
Ukupno troškovi poreza:	2.479.064	2.864.514

13. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi	2019. u KM	2018. u KM
Prihodi od kamata	1.741.861	2.110.611
Pozitivne kursne razlike	59.479	100.478
Ostali finansijski prihodi	2	4
Ukupno finansijski prihodi:	1.801.342	2.211.093

Finansijski prihodi u 2019. godini iznose 1.801.342 KM (u 2018. godini iznose 2.211.093 KM) i najvećim dijelom se odnose na prihode od kamata u iznosu od 1.741.861 KM koji se odnose na prihode od kamata na oročena sredstva. Dio finansijskih prihoda čine i pozitivne kursne razlike koje iznose 59.479 KM (u 2018. godini iznose 100.478 KM) i manji su za 40.999 KM u odnosu na prethodni period (2018. godina).

Prihodi od kamata prikazani su u tabeli koja slijedi:

Prihodi od kamata	2019. u KM	2018. u KM
Prihodi od kamata na oročene depozite	1.607.007	1.654.118
Zatezne kamate u zemlji	87.212	413.773
Prihodi od ostalih kamata	47.642	42.720
Ukupno prihodi od kamata:	1.741.861	2.110.611

14. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2019. u KM	2018. u KM
Rashodi kamata	1.537.657	1.148.444
Negativne kursne razlike	496.177	657.604
Ostali finansijski rashodi	2	3
Ukupno finansijski rashodi:	2.033.836	1.806.051

Finansijski rashodi u 2019. godini u iznosu 2.033.836 KM (u 2018. godini u iznosu od 1.806.051 KM) se uglavnom odnose na rashode kamata po kreditima u iznosu od 1.537.657 KM.

15. Ostali prihodi

Ostali prihodi	2019. u KM	2018. u KM
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	27.409	73.786
Dobici po osnovu prodaje materijala	121.569	94.633
Naplaćena otpisana potraživanja	50.000	1.895.000
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	12.912	32.540
Prihodi od smanjenja obaveze, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	62.252	1.067.539
Ukupno ostali prihodi:	274.142	3.163.498

16. Ostali rashodi

Ostali rashodi	2019. u KM	2018. u KM
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	2.127.237	1.570.269
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	-	1.457
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	359.991	188.820
Ukupno ostali rashodi:	2.487.228	1.760.546

Ostali rashodi u 2019. godini iznose 2.487.228 KM (u 2018. godini u iznosu od 1.760.546 KM) i najvećim dijelom se odnose na gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme koji su se povećali za 556.968 KM u odnosu na 2018. godinu.

17. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući i odloženi porez na dobit	2019. u KM	2018. u KM
Tekući porez na dobit	-	(59.189)
Odloženi poreski rashodi perioda	(543.542)	(122.322)
Odloženi poreski prihodi perioda	733.201	-
Ukupno tekući i odloženi porez na dobit:	189.659	181.511

Tekući porez na dobit	2019. u KM	2018. u KM
Dobitak / (gubitak) prije oporezivanja	(14.698.176)	(3.990.998)
Korekcija za poreske svrhe	7.375.880	4.582.887
Poreski dobitak / (gubitak)	7.322.296	591.889
Dio gubitka prenesen iz prethodnog perioda	-	-
Neto poreska osnovica	-	591.889
Ukupno tekući porez na dobit:	-	59.189

18. Nematerijalna ulaganja

	Pravo korištenja zemljišta	Dugoročna prava	Softver	Nematerijalna imovina u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje na dan 01.01.2018.	50.112.170	147.275	7.056.753	1.463.162	274.702	59.054.062
Aktiviranja	-	234.721	2.738.214	(2.845.860)	-	127.075
Smanjenja	-	-	-	-	(274.702)	(274.702)
Otuđenja i rashodovanja	-	(6.556)	(2.538)	-	-	(9.094)
Prenosi	(277.531)	-	-	2.098.955	-	1.821.424
Stanje na dan 31.12.2018/01.01.2019.	49.834.639	375.440	9.792.429	716.257	-	60.718.765
Aktiviranja	-	-	-	-	-	-
Smanjenja	-	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(3.377)	-	-	(3.377)
Prenosi	(3.225.633)	49.500	215.593	395	-	(2.960.145)
Stanje na dan 31.12.2019.	46.609.006	424.940	10.004.645	716.652	-	57.755.243
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Stanje na dan 01.01.2018.	-	68.669	935.010	-	-	1.003.679
Amortizacija	-	39.848	1.687.913	-	-	1.727.761
Otuđenja i rashodovanja	-	(6.555)	(1.337)	-	-	(7.892)
Stanje na dan 31.12.2018/01.01.2019.	-	101.962	2.621.586	-	-	2.723.548
Amortizacija	-	72.182	1.968.297	-	-	2.040.479
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(3.377)	-	-	(3.377)
Stanje na dan 31.12.2019.	-	174.144	4.586.506	-	-	4.760.650
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. godine	49.834.639	273.478	7.170.843	716.257	-	57.995.217
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine	46.609.006	250.796	5.418.139	716.652	-	52.994.593

19. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva u pripremi	Ukupno osnovna sredstva
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje na dan 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 31.12.2018/01.01.2019.	48.165.881	514.572.504	425.132.246	73.488.467	8.613.510	1.069.972.608
Nabavke u toku godine	-	-	-	15.604.358	-	15.604.358
Aktiviranja	229.602	4.411.748	25.817.337	(30.458.687)	-	-
Povećanja	-	-	-	-	485.059	485.059
Smanjenja	-	-	-	-	(1.290.432)	(1.290.432)
Prenosi	3.225.633	-	-	(265.488)	-	2.960.145
Otuđenja i rashodovanja	-	(556.557)	(3.944.811)	(330.456)	-	(4.831.824)
Stanje na dan 31.12.2019.	51.621.116	518.427.695	447.004.772	58.038.194	7.808.137	1.082.899.914
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Stanje na dan 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 31.12.2018/01.01.2019.	-	108.710.237	107.255.440	-	-	215.965.677
Amortizacija	-	26.499.594	29.106.495	-	-	55.606.089
Otuđenja i rashodovanja	-	(86.875)	(2.268.228)	-	-	(2.355.103)
Stanje na dan 31.12.2019.	-	135.122.956	134.093.707	-	-	269.216.663
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
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine	51.621.116	383.304.739	312.911.065	58.038.194	7.808.137	813.683.251

20. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Dugoročni krediti u zemlji	67.635	122.587
Dugoročno oročeni depoziti kod finansijskih organizacija:		
<i>Unicredit Bank a.d., Banja Luka</i>	<i>30.000.000</i>	<i>20.000.000</i>
<i>BBI-a banka Sarajevo</i>	<i>40.000.000</i>	-
<i>Nova Banka ad Banja Luka</i>	<i>30.000.000</i>	-
<i>Intesa Sanpaolo Banka d.d. Sarajevo</i>	<i>30.000.000</i>	<i>10.000.000</i>
Ukupno dugoročno oročeni depoziti:	130.000.000	30.000.000
Ukupno dugoročni finansijski plasmani:	130.067.635	30.122.587

Dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 130.067.635 KM (na 31. decembra 2018. godine u iznosu od 30.122.587 KM) se odnose na dugoročno oročene depozite kod domaćih banaka u iznosu od 130.000.000 KM po kamatnoj stopi od 1,10% do 2,05%.

21. Zalihe

Zalihe	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Materijal za izradu učinaka u skladištu	3.958.930	3.921.969
Rezervni dijelovi u skladištu	7.856.671	7.939.198
Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	413.060	329.416
Ostali materijal u skladištu	393.830	429.576
Dati avansi za zalihe i usluge ostalim licima	18.686	4.113
Ukupno zalihe:	12.641.177	12.624.272

22. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Potraživanja po osnovu prodaje:		
Kupci iz Republike Srpske	11.588.037	16.369.710
Kupci iz Federacije BiH	18.981.095	21.342.784
Sumnjiva i spoma potraživanja	1.662.425	1.712.425
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(1.662.425)</i>	<i>(1.712.425)</i>
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje:	30.569.131	37.712.494
Druga kratkoročna potraživanja		
Potraživanja za kamatu i dividendu od drugih subjekata	1.554.892	82.098
Potraživanja od zaposlenih	4.490	12.603
Potraživanja od državnih organa i organizacija	630.189	691.143
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	506.167	505.572
Ukupno druga kratkoročna potraživanja:	3.151.767	1.747.445
Ukupno kratkoročna potraživanja:	33.720.899	39.459.939

Pregled najznačajnijih kupaca	31.12.2019. u KM
Elektroprivreda RS Trebinje	10.421.042
Elektroprivreda HZHB Mostar	3.086.716
Elektroprivreda BiH Sarajevo	9.072.243
NOS BiH	207.097
EFT Rudnik i termoelektrana Stanari	173.987

23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	23.398.790	95.564.884
Poslovni račun - strana valuta	522.289	521.760
Izdvojena novčana sredstva	1.440.902	1.343.714
Ostala novčana sredstva	16.052	17.604
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	25.378.033	97.447.962

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	75.594.166	755.941.657

Nominalna vrijednost jedne akcije na dan 31. decembra 2019. godine iznosi 10,00 KM.

Rezerve	31.12.2019.	31.12.2018.
Rezerve	7.093.491	7.093.491
Revalorizacione rezerve	182.077.572	197.587.319
Ukupno rezerve:	189.171.063	204.680.810

U 2019. godini neto gubitak u bilansu uspjeha iskazan je u iznosu od 14.508.517 KM, dok je ukupni neto dobitak iskazan u iznosu 1.001.230 KM (u 2019. godini izvršeno je ukidanje revalorizacionih rezervi u iznosu od 15.509.747 KM), što je i uticalo na ukupan rezultat koji je iskazana u iznosu od 1.001.230 KM.

25. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	4.198.878	4.199.789
Odložene poreske obaveze	5.159.371	4.615.828
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	21.428.643	23.049.614
Ukupno rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi:	30.786.892	31.865.231

26. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Dugoročni krediti u inostranstvu:		
EIB 20785 (EUR)	6.699.091	13.428.350
IDA 35340 BOS (XDR)	22.895.725	24.534.651
ISINEL FAD	13.253.142	14.136.686
EBRD 891-37972 (EUR)	-	-
Ukupno dugoročni krediti	42.847.958	52.099.687
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita u inostranstvu:		
EIB 20785 (EUR)	(6.699.089)	(6.729.259)
IDA 35340 BOS (XDR)	(1.989.357)	(2.039.788)
ISINEL FAD	(883.542)	(883.542)
EBRD 891-37972 (EUR)	-	-
Ukupno tekuća dospjeća dugoročnih kredita:	(9.571.988)	(9.652.589)
Ukupno dugoročni krediti:	33.275.970	42.447.098

27. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita:		
EIB 20785 (EUR)	6.699.089	6.729.259
IDA 35340 BOS (XDR)	1.989.357	2.039.788
ISINEL FAD	883.542	883.542
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	9.571.988	9.652.589

28. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Primljeni avansi	4.862.294	80.014
Dobavljači iz Republike Srpske	1.823.746	3.122.936
Dobavljači iz Federacije BiH	945.264	751.712
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	415.558	104.642
Ostale obaveze iz poslovanja	477.229	1.265.308
Ukupno obaveze iz poslovanja:	8.524.091	5.324.612

29. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	2.255.219	2.343.179
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	176.840	183.853
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	1.345.121	1.402.117
Obaveze za ostala neto lična primanja	198.423	202.666
Obaveze za porez na ostala lična primanja	9.653	10.050
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	47.446	49.722
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	4.032.702	4.191.587

30. Porez na dodatu vrijednost

Porez na dodatu vrijednost na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 1.367.743 KM (na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 1.436.613 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	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Unaprijed obračunate kamate	195.041	-
Unaprijed obračunati prihodi od aukcije	679.462	564.112
Rezervisanja za sudske sporove	421.066	421.066
Avansne fakture	127.906	242.478
Ostala PVR	1.118	2.235
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja:	1.424.593	1.229.891

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 dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Ukupna zaduženost	42.850.565	52.104.902
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(25.378.033)	(97.447.962)
Neto zaduženost	17.472.532	(45.343.060)
Kapital	981.126.553	995.635.070
Ukupan kapital	998.599.085	950.292.010
Pokazatelj zaduženosti	1,75%	(4,77%)

33. Poreski propisi

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

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

34. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2019. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih. Događaji koji su značajni da budu objelodanjeni su širenje Korona virusa (COVID-19), čiji uticaj i posljedice na finansijski položaj i poslovanje Društva u 2020. godini još uvijek nije moguće procijeniti.

Takođe, u toku 2020. godine došlo je do promjene Direktora za finansije, odnosno imenovan je Dragan Zelenika umjesto Mile Bule i Direktorici interne revizije i Glavnom internom revizoru istekao je mandat i do dana izdavanja ovog izvještaja niko nije imenovan na ovu funkciju.

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

35. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

36. Potencijalne obaveze

Na dan 31. decembra 2019. godine ukupna procijenjena vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva iznose oko 35.979.188 KM, i isti se ne mogu vrijednosno precizno izmjeriti. Od navedenih sporova, dva spora su najznačajnija sa procijenjenom vrijednosti od 34.787.585 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.

Dana 16. aprila 2019. godine Viši privredni sud u Banjaluci donio je drugostepenu presudu br. 57 0 Ps 1010878 18 Ps kojom se ukida gore navedena presuda.

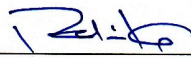
S obzirom da se Tužilac pojavljuje kao kompanija iz FBiH (koja je jedan od vlasnika kapitala u Elektroprenosu/Elektroprijenosu BiH a.d. Banja Luka) i čija su sredstva u skladu sa Zakonom o osnivanju kompanije za prenos električne energije u BiH (*Službeni glasnik RS*, br. 35/04, 76/09 i 20/14) prenesena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

"Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka"
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2019. godine

Ostali sporovi odnose se na tužbe zaposlenih "EPHZHB" d.d. Mostar i zaposlenih u Elektroprenosu BiH a.d. Banja Luka, kao i na tužbe za naknadu šteta. Većina navedenih je u sudskom postupku za naplatu naknade štete za neisplaćeno životno osiguranje.

Na dan 31. decembra 2019. godini Društvo nije vršilo dodatna rezervisanja po gore navedenim sporovima.

Preduzeće se javlja kao tužitelj u nekoliko sporova sa ukupnom procijenjenom vrijednošću od 24.449.360 KM. Najznačajniji sporovi se odnose na Banku Srpske a.d. Banja Luka (12.053.359 KM), „Aluminij“ d.d. Mostar (5.240.490 KM), Aluminij d.d. Mostar (3.581.833 KM), NOS BiH (2.403.431 KM), „Le Trading BH“ d.o.o. Banja Luka (894.904 KM) i ostale (275.343 KM).


Odgovorno lice

