

17 .06. 2021

**JP ELEKTROPRIVREDA HRVATSKE ZAJEDNICE
HERCEG BOSNE d.d.**

Ulica kralja Petra Krešimira IV, 6-A, Mostar

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
31. PROSINCA 2020.**

SADRŽAJ

1	ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
2 - 6	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
7	IZVJEŠĆE O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
8	IZVJEŠĆE O FINACIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
9	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA KAPITALA
10	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA
11 – 45	BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d.**, Mostar, Ulica kralja Petra Krešimira IV, 6-A (dalje u tekstu „Društvo“) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva budu pripremljeni za svaku fiskalnu godinu sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja („MSFI“), koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i da pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje sukladno važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u godišnjim financijskim izvještajima; i
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da godišnji financijski izvještaji budu sastavljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja („MSFI“). Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:



Marinko Gilja, direktor



JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne
Ulica kralja Petra Krešimira IV, 6-A
88 000 Mostar,
Bosna i Hercegovine

30 travanj 2021. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

VLASNICIMA I UPRAVI DRUŠTVA JP ELEKTROPRIVREDA HRVATSKE ZAJEDNICE
HERCEG BOSNE d.d., MOSTAR

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja društva **JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d., Mostar** ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2020., koji se sastoje od Izvještaja o financijskom položaju (Bilanca) na 31. prosinca 2020., Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajućih bilješki uz godišnje financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji prikazuju istinito i fer, u svim materijalno značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. godine, te financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

OSNOVA ZA MIŠLJENJE

Obavili smo našu reviziju sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvešću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

KLJUČNA REVIZIJSKA PITANJA

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Potencijalne obveze i sudske tužbe

S obzirom da je Društvo izloženo značajnim pravnim tužbama našu smo pozornost usmjerili na ovo područje. Nastavno na navedeno Uprava Društva procjenjuje buduće ishode i iznose nepredviđenih obveza koje mogu nastati kao posljedica tih tužbi.

Povezane objave u priloženim godišnjim financijskim izvještajima

Pogledati Bilješke 4., 5., 27. i 33. u priloženim godišnjim financijskim izvještajima.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

KLJUČNA REVIZIJSKA PITANJA (NASTAVAK)

Revizijski postupci

Mi smo:

- Stekli razumijevanje statusa svake značajne tužbe i povijesnih ishoda prethodnih sličnih slučajeva;
- Kritički preispitati korištenje pretpostavke i procjene koje se odnose na tužbene zahtjeve;
- Procijeniti adekvatnosti objave u godišnjim financijskim izvještajima, uzimajući u obzir osjetljivost i moguće predrasude u otkrivanju detaljnih informacija

Vrednovanje potraživanja od kupaca

Značajan rizik Društva je naplata potraživanja od kupaca električne energije. Bruto potraživanja od kupaca na 31. prosinca 2020. godine iznose 420.175 tisuća KM, a umanjenja vrijednosti po osnovi procjene nenaplativih potraživanja iznose 362.716 tisuća KM.

Koncentracija kreditnog rizika je ograničena zbog toga što je osnova kupaca velika i nepovezana, osim u slučaju izloženosti prema kupcu Aluminijski d.d. prema kojem bruto ukupna izloženost na 31. prosinca 2020. godine iznosi 292.929 tisuća KM (31. prosinca 2019.: 292.929 tisuća KM), odnosno uzimajući u obzir umanjenje vrijednosti potraživanja, od 233.199 tisuća KM ukupno iskazanih potraživanja od kupaca na 31. prosinca 2020. godine na kupca Aluminijski d.d. se odnosi iznos od 59.730 tisuća KM (31. prosinca 2019.: 99.193 tisuća KM).

Dug Aluminijski d.d. Mostar za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine iznosio je 44.044 tisuća KM, a za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine iznosio je 23.696 tisuća KM. Za taj dio duga knjižen je diskont u iznosu od 8.011 tisuća KM.

Budući da je neuredno plaćanje nastalo u prošlim obračunskim razdobljima, ispravak potraživanja od kupca Aluminijski d.d. Mostar za električnu energiju isporučenu u 2016. i 2018. godini je knjižen sukladno MRS 8 (Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške). Ispravak vrijednosti na dan 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 59.730 tisuća KM priznat je izravno na teret kapitala.

Potraživanja od kupaca početno se iskazuju po fer vrijednosti, a nakon toga mjere se u visini amortiziranog troška, koji se utvrđuje metodom efektivne kamatne stope i umanjuje za očekivane kreditne gubitke od umanjenja vrijednosti. Kod kupaca kod kojih su utvrđene poteškoće u poslovanju Društvo odvojeno razmatra nadoknadi iznos potraživanja te sukladno procjeni iskazuje očekivane kreditne gubitke.

Zbog značajnog iznosa potraživanja od kupaca u izvještaju o financijskom položaju, Uprava procjenjuje vjerojatnost njihove naplate temeljem analize dospijuća potraživanja, kao i analizom financijskog položaja kupca. Procijenjeni naplativi iznos potraživanja odražava sadašnju vrijednost procijenjenih priljeva novca u budućnosti utvrđenu primjenom godišnje efektivne kamatne stope.

Mi smo se fokusirali na ovo područje iz razloga što uključuje značajne prosudbe, mogućeg utjecaja navedenih prosudbi na godišnje financijske izvještaje, te značajnog iznosa potraživanja od kupaca.

Povezane objave u priloženim godišnjim financijskim izvještajima

Pogledati Bilješke 4., 5., 17., i 21. u priloženim godišnjim financijskim izvještajima.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

▶ KLJUČNA REVIZIJSKA PITANJA (NASTAVAK)

Revizijski postupci

Mi smo:

- Stekli razumijevanje procesa u Društvu koji se odnose na izračunavanje i evidentiranje umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca;
- Pregledali strukturu dospjeća potraživanja da bi smo ocijenili iznos umanjenja vrijednosti;
- Ocijenili razumnost ključnih pretpostavki korištenih u prosudbi.

▶ OSTALE ČINJENICE

Godišnji financijski izvještaji Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. su revidirani od strane drugog revizora koji je iskazao nemodifikovano mišljenje na ove izvještaje dana 3. travnja 2020. godine.

▶ ODGOVORNOSTI UPRAVE DRUŠTVA I ONIH KOJI SU ZADUŽENI ZA UPRAVLJANJE I NADZOR ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih godišnjih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja, koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva isti namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja, kojega je ustanovilo Društvo.

▶ REVIZOROVE ODGOVORNOSTI ZA REVIZIJU GODIŠNJIH FINACIJSKI IZVJEŠTAJA

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnih revizora, koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni, ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika, donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

▶ REVIZOROVE ODGOVORNOSTI ZA REVIZIJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

Mi također:

- ▶ prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevarama može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- ▶ stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ▶ ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- ▶ zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koriste Uprava Društva i, temeljeno 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 pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ▶ ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi s eventualnim (značajnim) nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi, također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

REVIZOROVE ODGOVORNOSTI ZA REVIZIJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

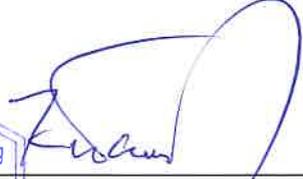
Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem Izvešću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem Izvešću neovisnog revizora, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O POSLOVANJU

Uprava Društva je pripremila Godišnje izvješće o poslovanju. Naša odgovornost je, na temelju obavljene revizije a u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, izraziti mišljenje o tome da li se, u svim značajnim odrednicama, podudaraju informacije objavljene u Godišnjem izvješću s godišnjim financijskim izvještajima. Revizijom nismo obuhvatiti podatke niti informacije izuzev financijskih, a koje su izvedene iz godišnjih financijskih izvještaja. Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja. Prema našem mišljenju, financijske informacije prikazane u Godišnjem izvješću podudaraju se, u svim značajnim odrednicama, sa spomenutim godišnjim financijskim izvještajima na 31. prosinca 2020. godine.

Angažirani partneri u reviziji godišnjih financijskih izvještaja društva JP Elektroprivreda HZ HB d.d. Mostar za poslovnu 2020. godinu, koja ima za rezultat ovo izvješće neovisnog revizora su kumulativno, kao grupa ponuditelja n Consulting d.o.o., Sarajevo i Fact revizija d.o.o., Zagreb, društva registrirana za obavljanje revizije i solidarno su preuzela odgovornost.

U Mostaru, 30. travnja 2021. godine

 Nerma Karić, ovlašteni revizor n Consulting d.o.o., Branilaca Sarajeva 45, Sarajevo, BIH		 Ismail Katana Ovlašteni revizor
 Irena Kovačić, članica Uprave Fact revizija d.o.o., Zadarska 80, Zagreb, Hrvatska	FACT revizija d.o.o. ZAGREB, OIB: 66538066056	 Jeni Krstičević Ovlašteni revizor

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
IZVJEŠTAJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

O p i s	Bilješka	2020.	2019.
		KM '000	KM '000
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	7	306.093	459.575
Ostali poslovni prihodi	8	11.640	17.511
Ukupni poslovni prihodi		317.733	477.086
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi energije, sirovina i materijala	9	(71.716)	(144.922)
Troškovi djelatnika	10	(100.424)	(98.791)
Amortizacija	15 i 16	(61.175)	(61.853)
Ostali troškovi poslovanja	11	(81.060)	(161.532)
Ukupno poslovni rashodi		(314.375)	(467.098)
Dobit iz redovnog poslovanja		3.358	9.988
Financijski prihodi	12	1.824	1.250
Financijski rashodi	12	(4.360)	(8.766)
Neto financijski troškovi		(2.536)	(7.516)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		822	2.472
Porez na dobit	13	-	-
Dobit tekuće godine		822	2.472
Dobit po dionici u KM	14	0,11	0,34
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT ZA GODINU		822	2.472

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

O p i s	Bilješka	31.12.2020.	31.12.2019.
		KM '000	KM '000
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	15	6.352	4.688
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	1.067.682	1.092.986
Ulaganja	18	247	247
Potraživanja od kupaca	17	-	-
Ostala dugotrajna imovina	19	12	13
Ukupno dugotrajna imovina		1.074.293	1.097.934
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	20	7.312	8.949
Potraživanja od kupaca	21	57.459	166.941
Ostala kratkotrajna potraživanja	22	1.268	1.218
Novac i novčani ekvivalenti	23	6.950	13.011
Ukupno kratkotrajna imovina		72.989	190.119
UKUPNO IMOVINA		1.147.282	1.288.053
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital			
Upisani kapital	24	736.166	736.166
Zakonska rezerva		3.328	3.328
Ostale rezerve		158.513	165.668
Akumulirani gubici		(145.729)	(54.513)
Ukupno kapital		752.278	850.649
Kredit i zajmovi	25	184.743	218.714
Odgođeni prihodi	26	86.555	85.330
Rezerviranja	27	30.812	37.574
Ostale dugoročne obveze		710	-
Ukupno dugoročne obveze		302.820	341.618
Kratkoročne obveze			
Kredit i zajmovi	25	39.132	37.955
Odgođeni prihodi	26	6.881	7.357
Obveze prema dobavljačima	28	25.045	28.149
Ostale kratkoročne obveze	29	21.126	22.325
Ukupno kratkoročne obveze		92.184	95.786
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		1.147.282	1.288.053

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

O p i s	Upisani kapital	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Akumulirani gubici	UKUPNO
	KM '000	KM '000	KM '000	KM '000	KM '000
Stanje 31. prosinca 2018. godine	736.166	0	192.731	(80.720)	848.177
Pokriće gubitka	-	-	(27.063)	27.063	-
Prijenos u rezerve	-	3.328	-	(3.328)	-
Dobit za godinu	-	-	-	2.472	2.472
Stanje 31. prosinca 2019. godine	736.166	3.328	165.668	(54.513)	850.649
Pokriće gubitka	-	-	(7.155)	7.155	-
Objavljenje dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitak	-	-	-	(99.193)	(99.193)
Dobit za godinu	-	-	-	822	822
Stanje 31. prosinca 2020. godine	736.166	3.328	158.513	(145.729)	752.278

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU-INDIREKTNA METODA
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

O p i s	2020. KM '000	2019. KM '000
Dobit prije poreza	822	2.472
<i>Usklađenja za:</i>		
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	61.175	61.853
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca, neto	(98.629)	49.037
Povećanje umanjeње vrijednosti zaliha	163	406
Povećanje / (smanjenje) rezerviranja za beneficije zaposlenih	(6.162)	(862)
Gubitak od prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme	(46)	395
Dobit po rashodovanju donirane imovine	-	(4)
Rezerviranja za sudske sporove, neto	(600)	(9.828)
Primljena naknada od kupaca za priključenje na mrežu	7.512	5.242
Povećanje donacija	-	620
Amortizacija odgođenog prihoda	(6.287)	(7.235)
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja, neto	(29)	744
Trošak kamata	4.360	8.519
Prihod od kamata	(1.824)	(1.250)
Usklađena za novčane tokove iz ulagateljskih financijskih aktivnosti	-	218
Neto novac iz poslovnih djelatnosti prije kretanja u radnom kapitalu	(39.545)	110.327
Povećanje zaliha	1.473	(888)
Povećanje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	108.392	(82.571)
Smanjenje obveza prema dobavljačima i ostalih obveza	(2.197)	(13.088)
Novac iz poslovnih aktivnosti	68.123	13.780
Plaćene kamate	(4.360)	(8.519)
Neto novac ostvaren iz poslovnih aktivnosti	63.763	5.261
Ulagateljske aktivnosti		
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	(38.700)	(44.683)
Priljev na temelju prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	1.624	73
Primljene kamate	1.824	1.250
Neto novac ostvaren iz ulagateljskih aktivnosti	(35.252)	(43.360)
Financijske aktivnosti		
Otplata kratkoročnih i dugoročnih kredita	(49.501)	(49.801)
Priljev na temelju kratkoročnih i dugoročnih kredita	15.458	88.321
Priljevi od ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	2.046	-
Odljevi od ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	(2.575)	-
Neto novac ostvaren iz financijskih aktivnosti	(34.572)	38.520
Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata	(6.061)	421
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	13.011	12.590
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	6.950	13.011

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

1. OPĆI PODACI

Direkcija JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg-Bosne d.d. Mostar ('Društvo') nalazi se na adresi Ulica kralja Petra Krešimira IV 6A, Mostar. Društvo je utemeljeno 28. kolovoza 1992. godine i od tada djeluje u 35 općina Federacije Bosne i Hercegovine. Društvo od 28. travnja 2004. godine posluje kao dioničko društvo. Dana 27. kolovoza 2004. godine dionice Društva uvrštene su i od tada kotiraju na Sarajevskoj burzi vrijednosnih papira („SASE“), pod oznakom JPEMR.

Društvo je upisano u sudski registar Višega suda u Mostaru (sada je to nadležnost Općinskog suda Mostar) pod brojem: 1-3177, kao i u Registar kod Komisije za vrijednosne papire Federacije BiH na temelju Rješenja Komisije br. 03-19-221/04 od 21. travnja 2004. godine, te je s Registrom za vrijednosne papire u Federaciji BiH 28. travnja 2004. godine sklopljen Ugovor o vršenju poslova registriranja, čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima za račun Društva.

Društvo je kao pravni subjekt prema Standardnoj klasifikaciji djelatnosti razvrstano u Šifru podrazreda djelatnosti: 35.11 Proizvodnja električne energije. Identifikacijski broj Društva je: 4227248350007, ID br. PDV je: 227248350007.

Temeljni kapital Društva u iznosu od 736.166.000 KM je podijeljen na 7.361.660 redovnih (običnih) dionica. Nominalna vrijednost dionice je 100 KM. Temeljni kapital Društva sastoji se od: privatiziranog dioničkog kapitala koji čini 10% temeljnog kapitala i 90 % kapitala u vlasništvu Države.

Društvo je jedno od tri javna elektroenergetska poduzeća u Bosni i Hercegovini. Osnovne aktivnosti Društva su: proizvodnja, distribucija, opskrba i upravljanje električnom energijom, zastupanje i posredovanje na domaćem tržištu električne energije, uvoz i izvoz električne energije. Zbog restrukturiranja elektroenergetskog sektora u Bosni i Hercegovini, iz Društva je od ožujka 2006. godine izdvojena djelatnost prijenosa električne energije.

Sve aktivnosti Društva uređene su primjenjivim zakonima, uredbama i odlukama donesenim od strane Vlade Federacije Bosne i Hercegovine.

Društvo posluje kroz četiri organizacijske jedinice, obavljajući funkcije, kako slijedi:

- Odjel za proizvodnju električne energije,
- Odjel za distribuciju električne energije,
- Odjel za opskrbu električne energije i
- Direkcija društva

Odjel za proizvodnju električne energije

Odjel za proizvodnju električne energije predstavlja najvažniji odjel u Društvu. Ovdje se obavlja temeljna djelatnost proizvodnje električne energije, te se pružaju pomoćne i systemske usluge. Unutar ovog Odjela radi sedam hidroelektrana: HE Rama, HE Čapljina, HE Mostar, HE Peć Mlini, HE Jajce I, HE Jajce II i HE Mostarsko Blato, te jedna vjetroelektrana (VE Mesihovina).

Vjetroelektrana Mesihovina sastoji se od 22 vjetroagregata, ukupne snage 50,6 MW i godišnje proizvodnje od oko 165,17 GWh. Ukupna instalirana snaga svih hidroelektrana je 852 MW, s mogućnošću proizvodnje 2.110 GWh godišnje. Sve hidroelektrane uključene su u sustav daljinskog nadzora i vođenja iz glavnog dispečerskog centra Društva.

1. OPĆI PODACI (nastavak)

Struktura hidroelektrana:

Hidroelektrana	Broj agregata	Instalirana snaga (MW)	Tip hidroelektrane
HE Rama	2	160	Derivacijsko - akumulacijska
CHE Čapljinina	2	440	Reverzibilno - crpno akumulacijska
HE Mostar	3	72	Pibransko - akumulacijska
HE Jajce I	2	60	Derivacijsko - protočna
HE Jajce II	3	30	Derivacijsko - protočna
HE Peć Mlini	2	30	Derivacijsko - protočna
HE Mostarsko blato	2	60	Derivacijsko - protočna

Odjel za distribuciju električne energije

Društvo raspolaže sa 12.934 km distribucijske mreže naponskih razina 0,4 kV, 10(20) kV, te 295 km 35 kV mreže. Ukupna instalirana snaga distribucijskih transformatora postrojenja 35/10(20) kV iznosi 106 MW, a transformatora postrojenja 10(20)/0,4 kV iznosi 1.159,6 MW. Ukupan broj transformatorskih postrojenja je 3.777.

Način upravljanja mrežom i postrojenjima odvija se preko pet dispečerskih centara smještenih u sjedištima DP-a (dispečerska područja) i pogonima. U slijedećem razdoblju planirano je uvođenje suvremenog SCADA/ DMS sustava upravljanja.

Odjel za opskrbu električnom energijom

Temeljni organizacijski dijelovi ovog Odjela su: Ured Izvršnog direktora, Opskrbno područje Jug, Opskrbno područje Centar, Opskrbno područje Sjever. Organizaciju opskrbnih područja čine odjeli i sekcije u kojima se obavlja djelatnost opskrbe električnom energijom. Ovaj Odjel ima direktan odnos s kupcima i odgovoran je za obračun i naplatu električne energije.

Direkcija društva

Direkcija društva odgovorna je za logistiku i rukovođenje poslovanjem na najvišem nivou. Pored navedenog, ovaj odjel je odgovoran i za kupce koji koriste električnu energiju napona 110 kV i više.

Djelatnici

Na 31. prosinca 2020. godine Društvo je zapošljavalo 2.192 djelatnika (2019. godine 2.185 djelatnika).

Zakon o reguliranju energetske djelatnosti

Federacije Bosne i Hercegovine je 28. kolovoza 2013. godine donijela je Zakon o električnoj energiji, koji regulira elektroenergetski sustav i elektroprivredne djelatnosti, razvoj tržišta električne energije i institucija za reguliranje tržišta, opći uvjeti za isporuku električne energije, planiranje i razvoj, izgradnju, rekonstrukciju i održavanje elektroenergetskih objekata, nadzor nad provođenjem zakona, i druga pitanja od značaja za obavljanje elektroprivredne djelatnosti u Federaciji Bosne i Hercegovine, osim prijenosa električne energije, aktivnosti vezanih za prijenos, međunarodnu trgovinu, upravljanje, vođenje elektroenergetskog sustava, balansno tržište i tržište pomoćnih usluga, koja su u nadležnosti Bosne i Hercegovine, sukladno Zakonu o prijenosu električne energije, regulatoru i operatoru sustavom Bosne i Hercegovine.

1. OPĆI PODACI (nastavak)

Društvo nastavlja obavljati svoju zakonom reguliranu djelatnost kao javno poduzeće za proizvodnju električne energije, prijenos električne energije, distribuciju električne energije, organiziranje tržišta električne energije i usluge snabdijevanja električnom energijom tarifnih kupaca.

Proizvodnja električne energije za povlaštene kupce, snabdijevanje električnom energijom istih i trgovanje na tržištu energijom obavljaju se kao tržišne aktivnosti. Tarifni kupci snabdijevaju se električnom energijom u sustavu obvezne javne usluge po tarifnim stavovima za prodaju električne energije.

Zakonom o električnoj energiji definirano je da Regulatorna komisija za električnu energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine propisuje metodologiju na osnovu koje je utvrdila tarifne sustave za različite kupce. Sukladno novim zakonima, Društvo je restrukturiralo svoje poslovanje, formirajući odvojene organizacijske dijelove za proizvodnju, distribuciju, opskrbu i upravljanje tržištem električne energije.

Vršitelji dužnosti članova Nadzornog odbora u razdoblju od 18. prosinca 2019. do 25. veljače 2020.

Božo Perić	Predsjednik
Midhat Arapdžić	Član
Ivo Vincetić	Član
Karmela Miletić	Član
Ivanka Galić	Član
Ivica Krivić	Član

Dana 25. veljače 2020. godine Skupština Društva donijela je odluku o imenovanju 6 članova Nadzornog odbora na razdoblje od 4 godine ispred državnog kapitala, i to:

Božo Perić	Predsjednik
Zoran Buntić	Član
Karmela Miletić	Član
Ivo Vincetić	Član
Ivica Krivić	Član
Alija Fitozović	Član

Odbor za reviziju od 3. prosinca 2019., izabran na razdoblje od 4 godine:

Vedran Smiljanić	Predsjednik
Slavica Aničić	Član
Marina Bradara	Član

1. OPĆI PODACI (nastavak)

Uprava

Nadzorni odbor Društva na sjednici održanoj 31. siječnja 2020. donio je odluku o imenovanju Generalnog direktora - člana Uprave na mandatno razdoblje od 17. veljače 2020. do 16. veljače 2024. godine. Nadalje, dana 28. veljače 2020. Nadzorni odbor je donio odluku o imenovanju članova Uprave - izvršnih direktora na mandatno razdoblje od 1. ožujka 2020. do 29. veljače 2024. godine.

Uprava Društva u 2020. godini:

Marinko Gilja	Generalni direktor od 17. veljače 2020.
Zoran Tabak	Izvršni direktor za proizvodnju električne energije od 1. ožujka 2020.
Ilija Bakatar	Izvršni direktor za distribuciju električne energije od 1. ožujka 2020.
Ivica Prskalo	Izvršni Rukovoditelj za opskrbu električnom energijom od 1. ožujka 2020.
Anto Tutiš	Izvršni direktor za ekonomske poslove od 1. ožujka 2020.
Robert Lesko	Izvršni direktor za pravne poslove od 1. ožujka 2020.
Drago Bago	Izvršni direktor za razvoj od 1. ožujka 2020.

2. OSNOVE PRIPREME

2.1. Izjava o usklađenosti

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ('MSF1'). Ovi financijski izvještaji predstavljaju nekonsolidirani financijski položaj i rezultat Društva.

Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za godišnja financijska izvješća prikazana su u bilješkama.

2.2. Osnove prikaza

Godišnji financijski izvještaji pripremljeni su na osnovu konvencije povijesnog troška ili surogatnog troška, osim pozajmica i potraživanja, te uzetih kredita i pozajmica koji su mjereni po amortiziranom trošku.

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Godišnji financijski izvještaji izraženi su u konvertibilnim markama („KM"), koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva. Svi financijski rezultati zaokruženi su na najbližu tisuću.

2.4. Neograničenost vremena poslovanja

Godišnji financijski izvještaji pripremljeni su po načelu nastanka događaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

3. NOVI STANDARDI I TUMAČENJA OBJAVLJENIH STANDARDARDA

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“):

- izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“ i MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“ – Definicija značajnosti, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)
- izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja“ – Definicija poslovanja, usvojene u Europskoj uniji 21. travnja 2020. (na snazi za poslovna spajanja za koje je datum stjecanja na dan ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja 2020. i za stjecanja sredstava do kojih dolazi na dan ili nakon početka tog razdoblja)
- izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“ te MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“ – Reforma referentnih kamatnih stopa, usvojene u Europskoj uniji 15. siječnja 2020. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)
- izmjene MSFI-ja 16 „Najmovi“ – Olakšice za najmove u kontekstu pandemije bolesti COVID-19 (usvojene u Europskoj uniji 9. listopada 2020., na snazi najkasnije od 1. lipnja 2020. za financijske godine koje započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)*
- izmjene upućivanja na Konceptualni okvir u MSFI-jevima, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.).

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva.

Standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojeni, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bile su objavljene, ali ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS:

- izmjene MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ – Produljenje privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9, usvojene u Europskoj uniji 16. prosinca 2020. (datum isteka privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9 pomaknut je sa 1. siječnja 2021. na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI-ja 7: „Financijski instrumenti: objavljivanje“, MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI-ja 16: „Najmovi“ – Reforma referentnih kamatnih stopa – 2. faza, usvojene u Europskoj uniji 13. siječnja 2021. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021.).

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni

MSFI-jevi trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija dana godine još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) – Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije

3. NOVI STANDARDI I TUMAČENJA OBJAVLJENIH STANDARDA (nastavak)

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju”, uključujući izmjene MSFI-ja 17 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)
- izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja” – Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- izmjene MRS-a 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina” – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovornih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja” – Upućivanja na Konceptualni okvir s izmjenama MSFI-ja 3 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima zajedničkim pothvatima” – Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka istraživačkog projekta na temu primjene metode udjela)
- izmjene raznih standarda zbog „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2018. – 2020.”, proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41), prvenstveno radi otklanjanja nedosljednosti i pojašnjenja teksta (Izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 9 i MRS-a 41 na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. Izmjena MSFI-ja 16 odnosi se isključivo na ilustrativni primjer, stoga nije naveden datum stupanja na snagu).

Društvo očekuje da usvajanje navedenih novih standarda i izmjene postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u godišnjim financijskim izvještajima Društva u razdoblju prve primjene standarda. Računovodstvo zaštite za portfelj financijske imovine i obveza čija načela Europska unija još uvijek nije usvojila i dalje nije regulirano. Prema procjenama Društva, primjena računovodstva zaštite na portfelj financijske imovine ili obveza u skladu s MRS-om 39: „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje” ne bi dovela do značajnih promjena u godišnjim financijskim izvještajima ako se primijeni na datum bilance.

4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Prihodi

Prihod se prvenstveno ostvaruje prodajom električne energije domaćinstvima, industrijskim i ostalim korisnicima u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ove djelatnosti čine osnovne operativne prihode Društva. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodanu robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva.

Sukladno MSFI 15, glede priznavanja ugovora s kupcima Društvo primjenjuje model pet koraka:

- 1) Utvrđivanje da li transakcija ulazi u opseg MSFI 15 i identifikacija ugovora s kupcem,
- 2) Utvrđivanje i identifikacija obveza izvršenja u ugovoru,
- 3) Određivanje cijene transakcije,
- 4) Alokacija cijene transakcije na obveze izvršenja,
- 5) Priznanje prihoda kada (ili kako) subjekt ispuni obvezu isporuke

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca.

Prihodi od električne energije se priznaju na temelju mjerenja stvarno utrošene električne energije isporučene klijentima, a na osnovi tarifnih sustava određenih od Regulatorne komisije za električnu energiju Federacije Bosne i Hercegovine („FERK“) za tarifne kupce. Za ne tarifne kupce prihod se priznaje na temelju mjerenja isporučenih količina klijentima i po ugovorenim cijenama.

Prihodi od naknada za priključenje i naknada za povećanje priključne snage priznaju se u prihod kroz vrijeme u iznosu amortizacije imovine priključaka koji su financirani od strane kupca. Naknada primljena od kupaca za priključenje evidentira se kao odgođeni prihod te se priznaje kao prihod razdoblja istovremeno s amortizacijom imovine (priključaka) na koju se odnosi. Sukladno odredbama MSFI 15, u čijem su opsegu ugovori o priključenju na mrežu, naknada za priključenje na mrežu povezana je s uslugama distribucije i opskrbe električne energije i ne može se smatrati zasebnom obvezom izvršenja. Priključenje na mrežu smatra se naknadom za buduće usluge korištenja mreže i opskrbu električnom energijom, te se stoga priznaju kao prihod nakon pružanja ovih budućih usluga. Prihvatljivi pristup za određivanje razdoblja pružanja usluge je vijek trajanja imovine priključaka s obzirom da priključci postaju dio distribucijske mreže.

Kamate zaračunate na nepodmirena potraživanja s temelja prodaje električne energije priznaju se kao prihod kad su naplaćene.

Prihodi od usluga se priznaju u razdoblju u kojem su usluge izvršene u skladu sa stupnjem dovršenosti na datum izvještavanja.

4.2. Strane valute

Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na dan transakcije.

Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na datum sastavljanja bilance preračunate su u mjernu valutu upotrebom tečaja strane valute važećeg na taj datum. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija, te iz preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u račun dobiti i gubitka.

4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.2. Strane valute (nastavak)

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim tečajevima. Nemonetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti prikazane prema povijesnom trošku, preračunate su u funkcionalnu valutu koristeći tečaj važeći na datum kada su iznosi utvrđeni.

4.3. Nematerijalna imovina

(i) *Licence za software i projektna dokumentacija*

Licence i projektna dokumentacija se amortiziraju tijekom očekivanog korisnog vijeka upotrebe. Očekivani korisni vijek upotrebe pregledava se godišnje, te se vrše procjene umanjena vrijednosti ukoliko postoji indikacija za umanjene vrijednosti.

(ii) *Naknadni troškovi*

Naknadni troškovi vezani uz kapitaliziranu nematerijalnu imovinu priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom, te ako će iste pritjecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

(iii) *Amortizacija*

Amortizacija se obračunava koristeći linearnu metodu otpisa kroz procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine. Nematerijalna imovina amortizira se od datuma kada je raspoloživa za upotrebu. Procijenjeni korisni vijek trajanja nematerijalne imovine za software i projektna dokumentacija 3-5 godina

4.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazani su po trošku odnosno surogatnom trošku, umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjene vrijednosti sredstava.

Trošak nabavke obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene te investicijskog održavanja manjeg obujma priznaju se kao rashod kad su nastali. Troškovi značajnih investicijskih održavanja i zamjene se kapitaliziraju.

Imovina u pripremi iskazuje se po trošku nabave umanjenom za sve eventualne priznate gubitke od umanjena vrijednosti. Amortizacija ove imovine počinje u trenutku u kojem je imovina spremna za namjeravanu uporabu.

Amortizacija se obračunava tako da se vrijednost imovine, osim zemljišta i investicija u tijeku, otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode. Procijenjeni korisni vijek trajanja sredstava je slijedeći:

Građevine	10 do 50 godina
Oprema	5 do 50 godina
Ostalo	3 do 5 godina

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.5. Financijski instrumenti

Nederivativni financijski instrumenti

Nederivativne financijske instrumente čine potraživanja prema kupcima i ostala potraživanja, novac i novčani ekvivalenti, zajmovi i krediti kao i obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Financijski instrument priznaje se ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Financijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od financijske imovine, te ako Društvo prenese financijsku imovinu bez zadržavanja kontrole ili prenese sve rizike i nagrade povezane s tom imovinom. Redovna kupnja i prodaja financijske imovine priznaje se na datum trgovanja, odnosno, na datum kada se Društvo obveže kupiti ili prodati imovinu. Financijske obveze prestaju se priznavati ako je ugovorna obveza podmirena, ispravljena ili je istekla.

Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Stavke imovine klasificirane su i mjere se kako je prikazano u nastavku:

Opis	Klasifikacija / mjerenje
Dugotrajna imovina	
Dugotrajna potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Kratkotrajna imovina	
Potraživanja od kupaca	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Ostala kratkotrajna potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

Poslovni modeli Društva odražavaju način na koji Društvo upravlja imovinom s ciljem ostvarivanja novčanih tokova bez obzira na to je li cilj Društva isključivo prikupljanje ugovornih novčanih tokova od imovine (držanje radi naplate) ili prikupiti i ugovorne novčane tokove i novčane tokove koji proizlaze iz prodaje imovine (držanje radi naplate ugovornih novčanih tokova i prodaje), a ako nijedno od navedenog nije primjenjivo financijska imovina se klasificira kao dio drugog poslovnog modela i mjeri se po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Dani zajmovi i dugotrajna potraživanja

Dani zajmovi i dugotrajna potraživanja drže se unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi. Ugovornim uvjetima na određeni datum nastaju novčani tokovi koji predstavljaju samo plaćanja glavnice i kamata. Pri tome je glavnica fer vrijednost imovine pri početnom priznavanju. Na osnovu navedenog, dani zajmovi mjereni su po amortiziranom trošku.

4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.5. Financijski instrumenti (nastavak)

Mjerenje po amortiziranom trošku podrazumijeva sljedeće:

Prihod od kamata računa se korištenjem metode efektivne kamatne stope, te se ista pri obračunu primjenjuje na bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine. Metoda efektivne kamate je način izračunavanja troška amortizacije financijske imovine i raspodjele prihoda od kamata kroz odgovarajuće razdoblje. Stopa efektivne kamate je stopa kojom se diskontiraju budući gotovinski primici kroz očekivano razdoblje trajanja financijske imovine ili kraće razdoblje, ako je tako primjerenije.

Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja drže se sa strategijom prikupljanja ugovorih novčanih tokova. Potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjerena su sukladno MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od novca u blagajni i na računima banaka, depozita po viđenju i mjenica. Bankovna prekoračenja koja se podmiruju na zahtjev i čine sastavni dio upravljanja novcem Društva, te depoziti u bankama s rokom dospijeca manjim od tri mjeseca, uključeni su kao sastavni dio novca i novčanih ekvivalenata u svrhu prikazivanja izvještaja o novčanom toku.

Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Troškovi koji se mogu izravno pripisati izdavanju novih dionica, a koji se ne odnose na poslovna spajanja, iskazuju se u glavnici kao umanjenje primitaka. Troškovi izdavanja dionica nastali izravno u vezi s poslovnim spajanjem uključuju se u trošak stjecanja.

Financijske obveze

Financijske obveze klasificiraju se kao financijske obveze koje se mjere po amortiziranom trošku. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti plus pripadajući transakcijski troškovi. Financijske obveze uključuju obveze prema dobavljačima i ostale obveze, prekoračenja po bankovnom računu i kredite i zajmove.

Nakon početnog priznavanja, kamatonosni krediti i zajmovi naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Društvo prestaje sa priznavanjem obveza u financijskim izvještajima kada i samo kada je obveza podmirena. Kada je postojeća financijska obveza zamijenjena drugom od strane istog kreditora po bitno različitim uvjetima, ili su uvjeti postojećih obveza značajno promijenjeni, takva promjena ili modifikacija tretira se kao prestanak originalne obveze i priznavanje nove obveze, a razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim vrijednostima priznaje se u izvješću o sveobuhvatnoj dobiti.

4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.6. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Sitni inventar i alati u potpunosti se otpisuju prilikom stavljanja u uporabu. Rezervni dijelovi koji se smatraju strateškima vode se na zalihi, te se od trenutka ugradnje priznaju kao naknadni trošak pripadajuće stavke postrojenja i opreme i amortiziraju kroz procijenjeni korisni vijek trajanja.

4.7. Umanjenje vrijednosti

(i) *Financijska imovina*

Društvo na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjena financijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima. Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenata mjere se na način koji odražava:

- Nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda,
- Vremensku vrijednost novca,
- Razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

Za potrebe izračuna očekivanog kreditnog gubitka portfelj financijske imovine podijeljen je u tri stupnja: stupanj 1, stupanj 2 i stupanj 3. Na datum prvog priznavanja financijska imovina uključena je u stupanj 1, a naknadna reklasifikacija na stupnjeve 2 i 3 ovisi o povećanju kreditnog rizika po financijskom instrumentu nakon inicijalnog priznavanja, odnosno o kreditnoj kvaliteti financijskog instrumenta.

Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka korištenjem očekivanih rezervacija za kreditne gubitke potraživanja od kupaca.

Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka na skupnoj osnovi, potraživanja od kupaca grupirana su na temelju sličnog kreditnog rizika i starosne strukture.

Analizom starosne strukture, utvrđeno je da Društvo nema značajnih dospjelih potraživanja, najznačajniji dio potraživanja nije dospio te Društvo procjenjuje da će se u cijelosti naplatiti. Nisu utvrđeni značajni očekivani kreditni gubici.

Neovisno o navedenom, Društvo odvojeno razmatra kupce kod kojih su utvrđene poteškoće u poslovanju te sukladno procjeni stvara očekivane kreditne gubitke koji su najčešće u punoj vrijednosti potraživanja.

(ii) *Nefinancijska imovina*

Knjigovodstvena vrijednost nefinancijske imovine Društva, osim zaliha i odgođene porezne imovine, pregledava se na svaki datum izvještavanja kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenu njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Za nematerijalnu imovinu koja ima nedefiniran vijek upotrebe ili još nije spremna za korištenje, nadoknadivi iznos se utvrđuje na svaki datum izvještavanja.

Umanjenje vrijednosti imovine priznaje se ako knjigovodstvena vrijednost imovine ili njezina jedinica koja stvara novac prelazi njezin nadoknadivi iznos. Jedinica koja stvara novac najmanja je skupina sredstava koja se može identificirati i stvara novčane tokove koji su nezavisni od ostale imovine i ostalih skupina sredstava.

Gubici od umanjena vrijednosti imovine priznaju se unutar dobiti ili gubitka.

4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.7. Umanjenje vrijednosti (nastavak)

(ii) *Nefinancijska imovina (nastavak)*

Nadoknativi iznos imovine ili jedinice koja stvara novac priznaje se u većem iznosu od njezine vrijednosti u upotrebi i njezine fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Prilikom procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost koristeći kamatnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i posebnih rizika vezanih uz tu imovinu.

Gubici od umanjenja vrijednosti priznati u prethodnim razdobljima procjenjuju se na datum izvještavanja ukoliko postoje indikacije koje ukazuju da gubitak više ne postoji ili se smanjio. Gubitak od umanjenja vrijednosti ukida se ukoliko je došlo do promjene u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti ukida se samo ako knjigovodstvena vrijednost imovine ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost imovine koja bi bila utvrđena, umanjenu za amortizaciju, a da gubici od umanjenja vrijednosti imovine nisu bili priznati.

4.8. Primanja zaposlenih

(i) *Obveze za doprinose*

Društvo uplaćuje u ime svojih djelatnika mirovinsko i zdravstveno osiguranje na i iz plaća, koji se obračunavaju na bruto plaće. Također, Društvo uplaćuje na ime svojih djelatnika poreze na plaće koji se obračunavaju na neto plaće. Društvo isplaćuje navedene naknade u korist državnog mirovinskog i zdravstvenog fonda po zakonskim stopama tijekom cijele godine. Također, topli obrok, prijevoz djelatnika sa i na posao i regres za godišnji odmor plaćeni su sukladno lokalnim propisima. Ovaj trošak se iskazuje u računu dobiti i gubitka u istom razdoblju u kom se iskazuje i trošak plaće.

(ii) *Dugoročna primanja radnika*

Društvo priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika (jubilarne nagrade i otpremnine pri redovnoj mirovini) ravnomjerno u razdoblju u kojem je primanje ostvareno na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Obvezu za dugoročna primanja radnika mjeri nezavisni aktuar na kraju svakog izvještajnog razdoblja koristeći pretpostavke o broju radnika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja, te diskontne stope koja je određena kao prosječna očekivana stopa prinosa na ulaganja u državne obveznice.

4.9. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza, te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznosi rezerviranja utvrđuju se diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza, koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu.

4.10. Donacije

Donacije u gotovini i opremi koje se koriste za investicije u toku za rekonstrukciju sredstava i za ostale aktivnosti su u izvještaju o financijskom položaju prikazani kao odgođeni prihod koji se knjigovodstveno evidentira primjenom linearne metode u budućim razdobljima, kako bi se te donacije mogle koristiti u investicijama ili u svakodnevnim operacijama u toku procijenjenog ekonomskog vijeka doniranog sredstva.

4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.11. Financijski prihodi i troškovi

Financijski prihodi sastoje se od prihoda od kamata na investirana sredstva, promjene fer vrijednosti financijske imovine iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, te dobitaka od tečajnih razlika.

Prihod od kamate priznaje se u trenutku kada nastaje, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Financijski trošak sastoji se od troška obračunatih kamata na pozajmice, gubitaka od tečajnih razlika, promjena fer vrijednosti financijske imovine iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, te gubitaka od umanjenja vrijednosti financijske imovine.

4.12. Oporezivanje

(i) Porez na dobit

Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se unutar dobiti ili gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar ostale sveobuhvatne dobiti.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na datum izvještavanja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

(ii) Odgođena porezna imovina i obveze

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze, te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe. Iznos odgođenog poreza ne priznaje se za sljedeće privremene razlike: početno priznavanje imovine ili obveze u transakciji koja nije poslovna kombinacija i koja ne utječe ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit i razlike koje se odnose na ulaganja u podružnice i zajednički kontrolirana poduzeća kada je vjerojatno da se situacija neće izmijeniti u skoroj budućnosti. Odgođeni porez vrednuje se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene kod privremenih razlika kada se one izmijene, temeljene na zakonima koji su važeći na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduće oporezive dobiti koje će biti dostupne da ih privremene razlike neutraliziraju. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

Odgođena porezna imovina i obveze prebijaju se ako postoji zakonsko pravo na prijeboj tekuće porezne obveze i imovine, te ukoliko se odnose na poreze koje je obračunato isto porezno tijelo na isti oporezivi subjekt, ili na različite porezne subjekte, ali oni namjeravaju podmiriti tekuće porezne obveze i imovinu na neto osnovi ili svoju poreznu imovinu i obveze realizirati istovremeno.

(iii) Porezna izloženost

U određivanju iznosa tekućeg i odgođenog poreza, Društvo uzima u obzir utjecaj neizvjesnih poreznih pozicija, te mogućnost postojanja dodatnih poreza i kamata. Ovo razmatranje oslanja se na procjene i pretpostavke i može uključivati niz prosudbi o budućim događajima. Novi podaci mogu postati dostupni koji mogu uzrokovati da Društvo promijeni svoju prosudbu o adekvatnosti postojećih poreznih obveza; takve promjene poreznih obveza utjecat će na porezni rashod u razdoblju u kojem je takva odluka donesena.

4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.13. Izvještavanje po segmentima

Segment je dio Društva koji se može izdvojiti ili kao dio angažiran u proizvodnji proizvoda ili pružanju usluga (poslovni segment) ili kao dio angažiran u proizvodnji proizvoda ili pružanju usluga unutar određenog ekonomskog okruženja (zemljopisni segment), koji je podložan rizicima i koristima koji se razlikuju od rizika i koristi drugog segmenta. Poslovanje Društva je u području proizvodnje i distribucije električne energije, opskrba električnom energijom, te trgovina električnom energijom (poslovni segment), a poslovanje, ukupna imovina kao i većina klijenata smješteni su u Bosni i Hercegovini.

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I PROCJENE

Gljučne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i troškove. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Prosudbe koje je napravila Uprava u primjeni računovodstvenih politika, a koje imaju značajan utjecaj na iznose iskazane u financijskim izvještajima, navedene su u zasebnoj bilješci. Ključne pretpostavke vezane uz budućnost na kojima se temelje značajne procjene i ostali ključni izvori nesigurnosti, koji uključuju značajan rizik da će doći do materijalno značajnih korekcija u idućoj godini, navedene su niže.

(i) Nadoknadivost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Nadoknativa vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja procijenjena je po sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova diskontiranih po tržišnoj kamatnoj stopi na datum mjerenja. Kratkotrajna potraživanja bez navedene kamatne stope mjerena su prema iznosu originalnog računa, ukoliko učinak diskontiranja nije značajan. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima.

(ii) Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je objašnjeno u Bilješci 4.4, Društvo analizira procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja.

(iii) Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je stranka u brojnim parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom tijeku poslovanja. Uprava koristi procjene vjerojatnog ishoda pravnih postupaka, te na dosljednoj osnovi priznaje rezerviranja za obveze Društva, koje proizlaze iz tih postupaka.

Društvo priznaje rezerviranja u ukupnom očekivanom iznosu odljeva ekonomskih koristi kao posljedice sudskog postupka, a koji je uglavnom iznos spora uvećan za procijenjene povezane pravne troškove i zatezne kamate (ukoliko je primjenjivo), ukoliko je po mišljenju Uprave, a na temelju konzultacija s pravnim savjetnicima, vjerojatnost nepovoljnog ishoda za Društvo veća od povoljnog ishoda.

Društvo ne priznaje rezerviranja za sudske sporove i očekivane vezane pravne troškove i zatezne kamate (ukoliko je primjenjivo) u slučajevima u kojima Uprava procjeni da je nepovoljan ishod sudskog postupka manje vjerojatan, nego povoljan ishod za Društvo.

5. KLJUČNE RAČUNOCODSTVENE POLITIKE I PROCJENE (nastavak)

(iii) Posljedice određenih sudskih sporova (nastavak)

Gdje postoje naznake moguće nagodbe u odnosu na pojedini sudski postupak, rezervacija se priznaje u iznosu očekivanog iznosa nagodbe, umanjenog za već postojeća rezerviranja vezana uz taj sudski postupak, a temeljeno na najboljoj procjeni Uprave napravljenoj u suradnji sa svojim pravnim savjetnicima.

Gdje je Društvo tužitelj u određenom sudskom postupku, bilo kakve ekonomske koristi za koje se očekuje da će pritićati u Društvo kao rezultat očekivanog ishoda spora, priznaju se samo kada je njihova realizacija gotovo sigurna, što je obično na dan priljeva tih ekonomskih koristi.

Rezervacije za obveze Društva koje proizlaze iz pravnih postupaka priznaju se na dosljednoj osnovi i procjenjuju se od slučaja do slučaja (vidi bilješku 4.9, 27 i 33).

6. ODREĐIVANJE FER VRIJEDNOSTI

Društvo ima uspostavljen sustav kontrola u okviru mjerenja fer vrijednosti koji podrazumijeva cjelokupnu odgovornost Uprave i funkcije financija vezanu uz nadziranje svih značajnijih mjerenja fer vrijednosti, konzultiranje s vanjskim stručnjacima te, u kontekstu navedenog, izvještavanje o istome tijelima zaduženima za korporativno upravljanje.

Fer vrijednosti mjere se u odnosu na informacije prikupljene od trećih strana, u kojem slučaju Uprava i funkcija financija ocjenjuju, ukoliko dokazi prikupljeni od trećih strana osiguravaju da navedene procjene fer vrijednosti ispunjavaju zahtjeve MSFI-jeva, uključujući i razinu iz hijerarhije fer vrijednosti u koju bi te procjene trebale biti klasificirane.

Sva značajnija pitanja vezana uz procjenu fer vrijednosti izvještavaju se Nadzornom i Revizorskom Odboru.

Fer vrijednosti kategoriziraju se u različite razine u hijerarhiji fer vrijednosti na temelju ulaznih varijabli, koji se koriste u tehnikama procjene, kao što slijedi:

- *Razina 1* - kotirane cijene (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze.
- *Razina 2* - ulazne varijable koji ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o ulaznim varijablama za imovinu ili obveze koje su vidljive bilo izravno (npr. kao cijene), bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).
- *Razina 3* - ulazne varijable za imovinu ili obveze koji se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan bilance. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem burze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima.

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu (na primjer, OTC derivativi), utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podataka gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedini subjekt. Ukoliko su sve značajnije ulazne varijable potrebne za fer vrednovanje vidljive, procjena fer vrijednosti se kategorizira kao razina 2.

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

6. ODREĐIVANJE FER VRIJEDNOSTI (nastavak)

Ako se jedna ili više značajnih ulaznih varijabli ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, procjena fer vrijednosti kategorizira se kao razina 3.

Društvo je napravilo slijedeće značajne procijene fer vrijednosti u okviru pripreme financijskih izvještaja:

Tekuća vrijednost potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima približno je jednaka njihovoj fer vrijednosti, zbog kratkoročne prirode ovih instrumenata.

Knjigovodstvena vrijednost depozita po viđenju otprilike je jednaka njihovoj fer vrijednosti prvenstveno zbog toga što su ti depoziti najsličniji gotovini.

7. PRIHODI OD PRODAJE

Opis	2020.	2019.
	KM '000	KM '000
Prihodi od prodaje električne energije - domaće tržište	288.565	417.887
Prihodi od prodaje električne energije - inozemno tržište	4.578	29.275
Prihodi od prodaje usluga i ostali prihodi	12.950	12.413
Ukupno	306.093	459.575

Najznačajniji prihodi Društva su prihodi od prodaje električne energije. U najznačajnije prihode od prodaje usluga i ostale prihode ubrajaju se prihodi od pozitivnih debalansa, realiziranih kapaciteta i normiranih kapaciteta koji se fakturiraju Neovisnom operatoru sustava u BIH.

8. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

Opis	2020.	2019.
	KM '000	KM '000
Amortizacija doniranih nekretnina, postrojenja i opreme	3.913	3.951
Prihodi od ukidanja rezerviranja za sudske sporove, neto	599	9.828
Prihodi od ukidanja rezerviranja za jubilarne i otpremnine, neto	6.163	862
Prihodi od ukidanja rezerviranja za godišnje odmore, neto	-	138
Prihodi od povrata naknada	-	1.608
Ostali prihodi	965	1.124
Ukupno	11.640	17.511

9. TROŠKOVI ENERGIJE, SIROVINA I MATERIJALA

Opis	2020.	2019.
	KM '000	KM '000
Nabavna vrijednost prodane robe	66.953	139.839
Utrošene sirovine i materijal	1.579	1.722
Utrošena energija i gorivo	899	1.156
Utrošeni rezervni dijelovi	1.650	1.462
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	635	743
Ukupno	71.716	144.922

Nabavna vrijednost prodane robe odnosi se električnu energiju koja je nabavljena domaćem i na stranom tržištu.

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

10. TROŠKOVI DJELATNIKA

Opis	2020.	2019.
	KM '000	KM '000
Plaće djelatnika	81.937	80.449
Ostale naknade za djelatnike	18.487	18.342
Ukupno	100.424	98.791

Društvo je na 31. prosinca 2020. godine zapošljavalo 2.192 djelatnika (31. prosinca 2019.: 2.185 djelatnika).

11. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

Opis	2020.	2019.
	KM '000	KM '000
Ostali porezi i doprinosi	26.733	51.223
Troškovi prijenosa električne energije	12.256	17.039
Umanjenje vrijednosti spornih potraživanja od kupaca, neto	1.091	49.037
Održavanje nekretnina, postrojenja i opreme	12.980	11.652
Komunalni troškovi	6.775	6.918
Telekomunikacije	2.965	3.011
Gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	39	656
Naknade državnim institucijama u elektro-energetskom sektoru	1.599	1.818
Reklamni troškovi	1.324	1.789
Premije osiguranja	1.029	939
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja	713	744
Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine	84	-
Umanjenje vrijednosti zaliha	163	406
Penali, globe i štete	186	391
Reprezentacija	432	459
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora, neto	81	-
Naknade za korištenje hidro akumulacijskih objekata po sudskoj presudi	-	8.494
Ostali troškovi	12.610	6.956
Ukupno	81.060	161.532

Ostali porezi i doprinosi u 2020. godini u iznosu od 26.733 tisuća KM najvećem dijelu se odnose na županijske vodne naknade, vodoprivredne naknade, doprinose za hidro akumulaciju, članarine i ostale doprinose (31. prosinca 2019.: 51.223 tisuća KM).

Ostali troškovi u 2020. godini u iznosu od 12.610 tisuća KM u najvećem dijelu odnose se na ispravak vrijednosti potraživanja, na naknadno utvrđene rashode i ostale troškove (31. prosinca 2019.: 6.956 tisuća KM).

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

12. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

Opis	2020.	2019.
	KM '000	KM '000
Prihodi od kamata	1.189	1.250
Pozitivne tečajne razlike	635	-
Ukupno financijski prihodi	1.824	1.250

Opis	2020.	2019.
	KM '000	KM '000
Trošak kamata	4.360	8.519
Negativne tečajne razlike	-	247
Ukupno financijski rashodi	4.360	8.766

Trošak kamata za 2020. godinu uključuje i trošak zatezних kamata u iznosu od 1.500 tisuća KM (2019. godina 6.756 tisuća KM).

13. POREZ NA DOBIT

U nastavku je prikazano usklađenje između računovodstvene dobiti i poreznog troška:

Opis	2020.	2019.
	KM '000	KM '000
Dobit za godinu	822	2.472
Zakonska porezna stopa	10%	10%
Porez na dobit za godinu	82	247
Učinak porezno nepriznatih rashoda	1.158	2.595
Učinak kapitalnih gubitaka	(99.193)	(1.301)
Učinak potpora na ime plaća novih djelatnika	899	(766)
Učinak nepriznate odgođene porezne imovine po osnovi prenesenih poreznih gubitaka	-	(775)
Porezni trošak	-	-
Efektivna stopa poreza na dobit	-	-

Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo ima prenesene porezne gubitke u iznosu 95.778 tisuća KM, po osnovi kojih nije priznata odgođena porezna imovina u iznosu od 9.578 tisuća KM zbog neizvjesnosti iskorištenja tih poreznih gubitaka, a koji ako se ne iskoristi ističu 2025. godine.

Obračuni koji su prilog porezne prijave mogu biti predmet pregleda i odobrenja od strane lokalnih poreznih organa što može uvesti dodatne porezne obveze i nametnuti kazne. Upravi Društva nisu poznate nikakve okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza glede toga.

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

14. OSNOVA I RAZRIJEĐENA ZARADA PO DIONICI

Opis	2020.	2019.
	KM '000	KM '000
Dobit za godinu	822	2.472
Ponderirani prosjek dionica radi izračunavanja osnovne zarade po dionici	7.362	7.362
Dobit po dionici u KM	0,11	0,34

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

Opis	Softveri i licence	Investicije u tijeku	Ukupno nematerijalna imovina
	KM '000	KM '000	KM '000
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 31. prosinca 2018. godine	11.964	539	12.503
Direktna povećanja	421	2.081	2.502
Prijenos s investicija	133	(133)	-
Otuđivanje, rashodovanje i prodaja	(623)	-	(623)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	11.895	2.487	14.383
Direktna povećanja	1.359	1.459	2.818
Prijenos s investicija	1.127	(1.127)	-
Otuđivanje, rashodovanje i prodaja	(644)	-	(644)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	13.737	2.819	16.557
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA			
Stanje 31. prosinca 2018. godine	9.480	-	9.480
Amortizacija za godinu	837	-	837
Otuđivanje, rashodovanje i prodaja	(623)	-	(623)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	9.694	-	9.694
Amortizacija za godinu	1.012	-	1.012
Otuđivanje, rashodovanje i prodaja	(638)	-	(638)
Ostalo - usklađenje	137	-	137
Stanje 31. prosinca 2020. godine	10.205	-	10.205
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST			
31. prosinca 2019. godine	2.201	2.487	4.688
31. prosinca 2020. godine	3.532	2.819	6.352

Unutar ukupnog iznosa akumulirane amortizacije nema gubitaka od umanjenja vrijednosti dugotrajne nematerijalne imovine. Investicije u tijeku odnose se na ulaganja u softvere i razvoj aplikacija.

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostala imovina	Investicije u tijeku	Plaćeni avansi	Ukupno
	KM '000	KM '000	KM '000	KM '000	KM '000	KM '000	KM '000
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 31. prosinca 2018. godine	53.436	960.781	646.300	463	80.872	2.576	1.744.428
Direktna povećanja	57	6	7.474	-	36.200	(1.557)	42.180
Prijenos s investicija	143	19.274	11.385	(104)	(30.698)	-	-
Prijenos na dijelove	(1.167)	(5.610)	(1.202)	-	(584)	-	(8.563)
Donos sa dijelova	4.038	2.041	1.924	-	560	-	8.563
Prodaja i rashod	-	(214)	(3.003)	(342)	-	-	(3.559)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	56.507	976.278	662.878	17	86.350	1.019	1.783.049
Direktna povećanja	204	279	6.093	-	29.306	-	35.882
Prijenos	-	-	-	-	-	(687)	(687)
Prijenos s investicija	124	9.004	12.650	-	(22.072)	-	(294)
Prodaja i rashod	-	(42)	(2.199)	-	-	-	(2.241)
Ostalo - usklađenje	-	-	4	-	-	-	4
Stanje 31. prosinca 2020. godine	56.835	985.519	679.426	17	93.584	332	1.815.713
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA							
Stanje 31. prosinca 2018. godine	-	345.865	286.155	117	-	-	632.137
Amortizacija	-	26.368	34.648	-	-	-	61.016
Prijenos na dijelove	-	(554)	(916)	-	-	-	(1.470)
Donos sa dijelova	-	539	918	-	-	-	1.457
Rashodovanje i prodaja	-	(143)	(2.817)	(117)	-	-	(3.077)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	-	372.075	317.988	-	-	-	690.063
Amortizacija	-	26.626	33.537	-	-	-	60.163
Rashodovanje i prodaja	-	(30)	(2.165)	-	-	-	(2.195)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	-	398.671	349.360	-	-	-	748.031
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST							
31. prosinca 2019. godine	56.507	604.203	344.890	17	86.350	1.019	1.092.986
31. prosinca 2020. godine	56.835	586.848	330.066	17	93.584	332	1.067.682

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Na dijelu nekretnina, (na 611 čestica HE Mostarsko blato) uknjiženo je založno pravo u korist UniCredit Bank d.d. Mostar na ime osiguranja obveze po dugoročnom kreditu broj SN-U-172 O-79/19 od 11. listopada 2019. godine., vrijednost hipoteke 65.000 tisuća KM kreditu a po kreditima (Bilješka 25).

Investicije u tijeku iskazane su na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 93.584 tisuća KM (31. prosinca 2019. godine u iznosu od 86.350 tisuće KM)., od čega se 28.683 tisuća KM odnosi na ulaganja u postojeću opremu i objekte, te započeta ulaganja u nove elektroenergetske objekte u segmentu proizvodnje električne energije, iznos od 64.901 tisuća KM odnosi se ulaganja u segmentu distribucije električne energije.

Društvo je provelo postupke provjere da li postoje indikatori za umanjenje vrijednosti, nekretnina, postrojenja i opreme na 31. prosinca 2020. godine. Provedenim postupkom nije utvrđeno da vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme viša od nadoknadivog iznosa s obzirom da je njezina uporabna vrijednost povrativa kroz redovno poslovanje. Postupci su provedeni sukladno MRS-u36.

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Potraživanja od Aluminij d.d., Mostar	39.463	67.740
Tekuće dospijeeće dugotrajnih potraživanja (Bilješka 21)	(39.463)	(67.740)
Potraživanja od Elektroprijenos BiH	30.551	30.551
Manje: Umanjenje vrijednosti	(30.551)	(30.551)
	-	-
Ukupno	-	-

Ukupno stanje potraživanja od kupca Aluminij d.d., Mostar na dan 31. prosinca 2020. godine iznosilo je 292.929 tisuća KM (31. prosinca 2019. godine iznosilo je 292.929 tisuća KM). Ukupan ispravak knjiženja potraživanja od Aluminij d.d. Mostar na 31. prosinca 2020. godine iznose 292.929 tisuća KM.

Opis	KM '000
Ukupan dug Aluminij d.d. Mostar	292.929
Stari dug do 31.12.2015.g.	(129.483)
Reprogram duga iz 2015.g.	(44.044)
Reprogram duga iz 2018.g.	(23.696)
Diskont ugovora o obročnoj otplati koji se odnosi na dug do 2015.g.	(8.011)
Ukupan dug u 2019.g.	87.695
Ispravak vrijednosti u 2019.g.	(48.232)
Ukupan dug u 2020.g.	39.463
Ispravak vrijednosti u 2020.g.	(39.463)
Stanje duga na 31.12.2020.g.	-

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Potraživanje od Aluminij d.d. Mostar do 31. prosinca 2015. godine (sudske presude koje nisu naplaćene) iznosilo je 129.483 tisuća KM. Zaključena su dva Ugovora o reprogramu duga na razdoblje od 15.godina; ugovor na 44.044 tisuća KM (Anex Ugovora br.OPU-IP170/2018 - fakture za 2016. godinu) i ugovor na iznos od 23.696 tisuća KM (odnosi se na AL Trade d.o.o. Mostar – dug preuzeo Aluminij d.d. Mostar Ugovor OPU-IP-172/2018 - fakture za 2018. godinu). Sklopljen je i ugovor o diskontu ugovora o obročnoj otplati na iznos od 8.011 tisuća KM. Zbog neplaćanja obveza po ugovorima, ugovori su raskinuti u 2020. godini.

Ukupno potraživanje od Aluminij d.d. Mostar u 2019.godini iznosio je 87.695 tisuća KM, temeljem odluke Uprave knjižen je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 48.232 tisuća KM. Potraživanje od Aluminij d.d. Mostar u 2020. godini iznosilo je 39.463 tisuća KM. U 2020. godini temeljem odluke Uprave knjižen je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 39.463 tisuće KM.

Kako Aluminij d.d. Mostar nije podmirivao svoje obveze po ugovorima o obročnoj otplati, Društvo je raskinulo ugovor o obročnoj otplati te je dugoročno potraživanje od Aluminij d.d. Mostar u 2020. godini u iznosu od 39.463 tisuća KM evidentirano kao tekuće dospijeće u 2020. godini (u 2019. godini tekuće dospijeće iznosi 67.740 tisuća KM).

Budući da je neurednost u plaćanju nastala u prošlim obračunskim razdobljima (u 2016. i 2018. godini), u 2020. godini ispravak potraživanja u iznosu od 59.728 tisuća KM priznat je na teret kapitala.

Tijekom 2010. godine Društvo je umanjilo vrijednost potraživanja od Elektroprijenos BiH u iznosu od 30.551 tisuću KM kao rezultat nemogućnosti naplate navedenih potraživanja nastalih izdvajanjem organizacijskog dijela za prijenos dana 28. veljače 2006. godine.

18. ULAGANJA

Opis	Industrija	Vlasništvo	2020.	2019.
			KM '000	KM '000
Konstruktor Neretva d.o.o., Čapljina	Građevinarstvo	14%	860	860
Elektrokontrol HZ HB d.o.o. Čapljina	Održavanje	57%	259	259
Umanjenje vrijednosti ulaganja			(872)	(872)
Ukupno			247	247

19. OSTALA DUGOTRAJNA IMOVINA

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Stambeni krediti za djelatnike, kamata od 2% godišnje, sa rokom dospijeća od 5 do 15 godina	20	21
Tekuće dospijeće dugotrajnih potraživanja po kreditima	(8)	(8)
Ukupno	12	13

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

20. ZALIHE

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Rezervni dijelovi	10.114	11.277
Materijal	3.748	4.170
Alat i sitan inventar	342	231
Vrijednosno usklađenje zaliha	(6.892)	(6.729)
Ukupno	7.312	8.949

Sukladno politici umanjnja vrijednosti zaliha Društvo je u 2020. godini iskazao rashod po osnovi vrijednosnog usklađenja zaliha u iznosu od 163 tisuća KM (2019. godina rashod u iznosu od 406 tisuću KM).

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Potraživanja od kupaca u zemlji	379.619	359.416
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	1.093	3.523
Tekuće dospijeće dugotrajnih potraživanja (Bilješka 17)	39.463	67.740
Umanjenje vrijednosti nenaplaćenih potraživanja	(362.716)	(263.738)
Ukupno	57.459	166.941

Starosna struktura dospijeća neispravljenih potraživanja od kupaca:

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Nedospjelo	43.234	54.953
Dospjelo do 30 dana	7.858	7.791
Dospjelo od 31 do 90 dana	3.274	3.500
Dospjelo 91 i više dana	3.093	100.697
Ukupno	57.459	166.941

Promjene u umanjenju vrijednosti potraživanja od kupaca prikazana su kako slijedi:

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Stanje na početku godine	263.738	208.450
Povećanje umanjnja vrijednosti potraživanja (Bilješka 11)	3.311	50.571
Povećanje umanjnja vrijednosti priznati direktno u kapital	99.193	-
Prijenos s dugotrajnih potraživanja (Bilješka 17)	-	8.011
Umanjenja vrijednosti uslijed naplate potraživanja (Bilješka 11)	(2.220)	(2.160)
Smanjenje umanjnja vrijednosti uslijed otpisa	(1.306)	(1.134)
Stanje na kraju godine	362.716	263.738

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

22. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Potraživanja od zaposlenih	2	9
Potraživanja za dane predujmove poreza na dobit	3.293	3.293
Potraživanja od Federacije BiH za subvencije	6.856	6.160
Ostala potraživanja od države i institucija	1.576	1.576
Tekuće dospijeće potraživanja po kreditima (bilješka 19.)	8	8
Ostala kratkotrajna potraživanja	567	493
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja	(11.034)	(10.321)
Ukupno	1.268	1.218

Promjene u umanju u vrijednosti potraživanja ostalih kratkotrajnih potraživanja prikazana su kako slijedi:

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Stanje na početku godine	10.321	9.577
Povećanje umanjena vrijednosti potraživanja (Bilješka 11)	713	744
Umanjenja vrijednosti uslijed naplate potraživanja (Bilješka 11)	-	-
Smanjenje umanjena vrijednosti uslijed otpisa	-	-
Stanje na kraju godine	11.034	10.321

23. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Računi u bankama u KM	6.801	7.133
Računi u bankama u inozemnim valutama	113	5.875
Blagajna	36	3
Ukupno	6.950	13.011

24. KAPITAL

Registrirani dionički kapital iznosi 736.166 tisuća KM i podijeljen je u 7.361.660 običnih dionica (2019.: 7.361.660 običnih dionica). Svaka dionica ima nominalnu vrijednost u iznosu od 100 KM. Vlasnička struktura Društva je kako slijedi:

	2020.	
	% dionica	Iznos KM '000
Državno vlasništvo (Federacija Bosne i Hercegovine)	90%	662.631
Privatizacijski fondovi i pučanstvo	9,99	73.535
	100	736.166

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima u Federaciji Bosne i Hercegovine, Društvo je u obvezi održavati rezervu u iznosu od 25% upisanog kapitala. Zakonska rezerva iskorištena je za pokriće gubitaka.

25. KREDITI I ZAJMOVI

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

Kreditor	Razdoblje povratka	Kamatna stopa	31.12.2020.	31.12.2019
			KM '000	KM '000
Europska Investicijska banka, broj 23.871	2010.- 2036.	6mEuribor + 0,794%	24.187	25.923
Europska banka za obnovu i razvoj, London, Velika Britanija, Br. 35806	2009. - 2021.	6mEuribor +1%	1.548	4.645
ISNEL-FAD Španjolska vlada, španjolska, Međunarodna asocijacija za razvoj	2014.- 2034,	0,30%	11.631	12.461
Washington, SAD, kredit Br. 3071 BOS	2008.-2027	2,72%	6.394	7.249
Međunarodna asocijacija za razvoj Washington, SAD, kredit Br. 3534BOS	2011.- 2029	2,72%	6.870	7.417
Međunarodna asocijacija za razvoj Washington, SAD, kredit Br. 4197BOS	2011.- 2026.	6mEuribor +0,75%	360	438
KfW, Frankfurt, Njemačka, kredit broj 2005 65 838	2014.- 2022.	2,69%	4.346	6.519
KfW, Frankfurt, Njemačka, kredit broj 200765933	2017.- 2025.	nema	78.111	95.469
KfW, Frankfurt, Njemačka, kredit Scada/ DMS/OMS	2020.- 2028.	6mEuribor+ 0,65%	2.723	1.814
Europska investicijska banka, broj 83.108	2020.- 2037.	1,41%	33.538	30.508
UniCredit Bank d.d., Mostar	2019.- 2026.	2,55%	54.167	64.226
Ukupno			223.875	256.669
Manje: Tekuće dospijeće obveza po kreditima			(39.132)	(36.407)
Manje: Reklasifikacija obveza za dugoročni kredit od EBRD			-	-1.548
Ukupno			184.743	218.714

Društvo je uknjižilo založno pravo na nekretnine u korist UniCredit Bank d.d. Mostar na ime osiguranja obveza po kreditima (Bilješka 16).

U skladu sa ugovorom o kreditu potpisanim sa kreditorima, Društvo je obvezno provoditi procedure, voditi prikladne računovodstvene evidencije i prezentirati rezultate poslovanja u skladu sa međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima. Osim toga, Društvo je sukladno ugovornim odredbama sa EBRD (Europska banka za obnovu i razvoj) obavezno održavati određene financijske uvjete koji se mogu prikazati kako slijedi:

Opis	Uvjet	Ostvareno
Radni omjer	< 0,7	0,80
Stupanj naplate	≥ 95%	102,62%
Stupanj pokrića duga (DSCR)	≥ 1,3	1,7
Distributni gubici	≤ 13%	9,12%

Nepoštivanje odredbi uključene u sporazum sa zajmodavcima. Sukladno sporazumu između Društva i određenih zajmodavaca, Društvo je obavezno održavati stabilan financijski položaj i ostvariti određene iznose financijskih pokazatelja.

25. KREDITI I ZAJMOVI (nastavak)

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

Društvo nije ispunilo ciljane financijske uvjete definirane uvjetima kreditnog sporazuma sa EBRD. Uprava je izložila ove stavke zajmodavcima i nisu svjesni bilo kakvih okolnosti ili informacija koje bi mogle voditi do uvjerenja da će navedena neispunavanja rezultirati ranijom otplatom kredita niti bilo kakve druge posljedice.

Promjene u obvezama po osnovi kredita prikazane su kako slijedi:

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
1. siječnja	256.669	217.932
Otplate kredita	(37.149)	(41.041)
Novi krediti	4.974	79.561
Tečajne razlike	(619)	217
31. prosinca	223.875	256.669
Kratkoročne obveze	(39.132)	(37.955)
31. prosinca (dugoročne obveze)	184.743	218.714

Dugoročne obveze po kreditima dospijevaju na plaćanje, kako slijedi:

Dospijeće po godinama	Iznos KM '000
2022.	37.584
2023.	35.411
2024.	35.411
2025.	15.883
Nakon 2025.	60.454
Ukupno	184.743

Knjigovodstveni iznos obveza po kreditima preračunat je iz slijedećih valuta:

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
EUR	156.084	177.339
SDR	13.624	15.104
BAM	54.167	64.226
Ukupno	223.875	256.669

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

26. ODGOĐENI PRIHOD

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Odgođeni prihodi za donirana sredstva, postrojenja i opremu	61.666	65.475
Odgođeni prihodi za imovinu financiranu iz naknade za priključenje	31.770	27.212
Kratkotrajni dio odgođenog prihoda	(6.881)	(7.357)
Ukupno	86.555	85.330

Odgođeni prihodi odnose se na prihode za doniranu imovinu ili imovinu financiranu iz naknade za priključenje. Prihod od ove imovine priznaje se istovremeno s amortizacijom materijalne imovine na koju se odnosi.

Promjene u odgođenom prihodu za donirana sredstva, postrojenja i opremu prikazane su kako slijedi:

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Stanje na početku godine	65.475	68.810
Nove donacije	111	620
Otuđenje	(7)	(4)
Amortizacija odgođenog prihoda za donirana sredstva	(3.913)	(3.951)
Stanje na kraju	61.666	65.475

Sukladno standardu MSFI 15 Prihodi na temelju ugovora s kupcima, koji je na snazi od 1. siječnja 2018. godine, prihod od priključenja na mrežu se sustavno raspoređuje kroz razdoblje korisnog vijeka upotrebe imovine (priključka), a naknada primljena od kupaca za priključenje na mrežu evidentira se kao odgođeni prihod te priznaje kao prihod razdoblja istovremeno s amortizacijom priključka na koji se odnosi.

Kretanja tijekom 2020. i 2019. godine prikazana su kako slijedi:

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Stanje na početku godine	27.212	25.253
Primljena naknada od kupaca za priključenje na mrežu	7.519	5.242
Amortizacija odgođenog prihoda za imovinu financiranu iz naknade	(2.961)	(3.283)
Stanje na kraju	31.770	27.212

27. REZERVIRANJA

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Rezerviranja za sudske sporove	17.626	18.226
Rezerviranja za otpremnine za mirovine	6.246	10.043
Rezerviranja za jubilarne nagrade	6.940	9.305
Ukupno	30.812	37.574

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

27. RETERVIRANJA (nastavak)

Kretanje rezerviranja prikazano je kako slijedi:

Opis	Sudski sporovi	Otpremnine za mirovine	Jubilarne nagrade	Ukupno
	KM '000	KM '000	KM '000	KM '000
Stanje na 1. siječnja 2019. godine	28.054	11.144	9.066	48.264
Povećanje rezerviranja	5.762	316	1.147	7.225
Smanjenje uslijed otpuštanja i isplate	(15.590)	(1.417)	(908)	(17.915)
Stanje na 31. prosinca 2019. godine	18.226	10.043	9.305	37.574
Povećanje rezerviranja	3.154	-	-	3.154
Smanjenje uslijed otpuštanja i isplate	(3.753)	(3.798)	(2.365)	(9.916)
Stanje na 31. prosinca 2020. godine	17.627	6.245	6.940	30.812

Ulazne varijable za aktuarski izračun:

	31.12.2020..	31.12.2019.
Diskontna stopa	5,5%	4%
Stopa fluktuacije i smrtnosti	1,025% 1,025%	1,025% 1,025%

U određivanju rezerviranja korištene su ostale značajne pretpostavke koje se mogu navesti kako slijedi:

- djelatnik stječe pravo na mirovinu kada napuni 65 godina života ili kada ostvari 40 godina radnog staža;
- kod projekcije su uzete u obzir prosječne veličine, migracijska kretanja zaposlenih u Društvu uključujući smrtnost i umirovljenje zaposlenih.

U 2020. Društvo je izvršilo dodatna rezerviranja u iznosu od 3.154 tisuće KM za sudske sporove (2019. godina 5.762 tisuća KM), a ukinuta su rezerviranja u iznosu od 3.753 tisuća KM po osnovi otpuštanja i isplate po okončanim sudskim sporovima.

28. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Dobavljači u zemlji	21.637	23.984
Dobavljači u inozemstvu	3.408	4.165
Ukupno	25.045	28.149

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

29. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Obveze prema djelatnicima, plaće i ostale naknade	4.927	4.647
Porezi i doprinosi u vezi plaća djelatnika	3.260	3.069
Obveza za obnovljive izvore energije	3.731	3.500
Rezerviranja za godišnje odmore	2.052	1.752
Obaveze za PDV, neto	3.303	4.079
Obveze po osnovu naknada za korištenje hidro akumulacija	1.075	1.971
Obveze prema Elektroprijenosu BiH	506	506
Primljeni depoziti i ostale kratkoročne financijske obveze	184	644
Odgođeno priznanje prihoda	1.311	1.255
Ostale obveze	777	902
Ukupno	21.126	22.325

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

/i/ Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja kapitalom kako bi osiguralo da će biti u mogućnosti nastaviti sa neograničenim vijekom poslovanja dok u isto vrijeme uvećava povrat dioničarima kroz optimizaciju stanja duga i kapitala.

Pokazatelji solventnosti

Uprava vrši pregled strukture kapitala na mjesečnoj osnovi. U okviru ovog pregleda, Uprava uzima u obzir trošak kapitala i rizike povezane sa svakom od klasa kapitala.

Pokazatelji solventnosti na kraju godine bili su sljedeći:

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Dug (dugoročni i kratkoročni krediti)	223.875	256.669
Novac i novčani ekvivalenti	(6.950)	(13.011)
Neto dug	216.925	243.658
Glavnica	752.278	850.649
Omjer duga i glavnice	28,84%	28,64%

/ii/ Kategorije financijskih instrumenata

	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Financijska imovina		
Potraživanja od kupaca	57.459	166.941
Novac i novčani ekvivalenti	6.950	13.011
Ukupno	64.409	179.952
Financijske obveze po amortiziranom trošku		
Obveze prema dobavljačima	25.045	28.149
Kredit i zajmovi	223.875	256.699
Ukupno	248.920	284.848

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

/iii/ Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Funkcija trezora u Društvu pruža podršku poslovanju, koordinira pristup domaćem i međunarodnim tržištima, nadgleda i upravlja financijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva kroz interna izvješća o riziku kojima se analizira izloženost po stupnju i magnitudi rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik valute, rizik kamatne stope na fer vrijednost i rizik cijene), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatne stope na novčani tijek.

/iv/ Tržišni rizik

Usljed svojih aktivnosti Društvo je izloženo primarno financijskim rizicima promjena tečajeva stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Izloženosti tržišnom riziku analiziraju se pomoću analize osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji Društvo upravlja i mjeri taj rizik.

/v/ Upravljanje rizikom strane valute

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama. Dakle, dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta. Knjigovodstvena vrijednost novčanih sredstava i obveza Društva denominiranih u stranoj valuti na dan izvještavanja je kako slijedi:

Opis	Obveze		Imovina	
	31.12.2020. KM '000	31.12.2019. KM '000	31.12.2020. KM '000	31.12.2019. KM '000
EUR	159.492	181.504	1.165	9.353
SDR	13.624	15.104	-	-
CHF	-	-	41	39

Analiza osjetljivosti strane valute

Društvo je izloženo riziku strane valute koji se odnosi na košaricu valuta - specijalna prava vučenja. Sljedeća tabela detaljno prikazuje osjetljivost Društva na 10%-tno povećanje i smanjenje u KM u usporedbi s relevantnim stranim valutama. 10% je stopa osjetljivosti koja se koristi pri internom izvještavanju ključnom osoblju Uprave o riziku strane valute.

Analiza osjetljivosti uključuje samo preostale monetarne stavke denominirane u stranoj valuti i prilagođava njihovu konverziju na kraju razdoblja za promjenu tečajeva od 10%. Analiza osjetljivosti uključuje eksterne zajmove koji su denominirani u valuti različitoj od valute zajmodavca ili zajmoprimca. Pozitivna brojka niže pokazuje povećanje zarade ili drugog kapitala kada KM u odnosu na relevantnu valutu jača za 10%. Za 10% slabljenja KM u odnosu na relevantnu valutu, postojao bi jednak ili suprotan efekt na zaradu ili drugi kapital.

Dobitak ili gubitak	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
SDR efekt	1.362	1.510
Ukupno	1.362	1.510

Budući da je KM fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,955830 KM), Društvo nije izloženo riziku promjene tečaja EUR-a. Po mišljenju uprave, analiza osjetljivosti nije reprezentativna u smislu inherentnog valutnog rizika jer je sukladno sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine, KM fiksno vezana za EUR.

30. FINACIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

/vi/ Upravljanje rizikom kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku kamatnih stopa jer posuđuje sredstva po promjenjivim kamatnim stopama.

Analiza osjetljivosti na kamatne stope

Analize osjetljivosti ispod urađene su na osnovu izloženosti kamatnim stopama za ne derivativne instrumente na datum bilance. Za promjenjive kamatne stope pripremljena je analiza pod pretpostavkom da je nepodmireni iznos obveza na dan bilance bio nepodmiren čitavu godinu. Koristi se 50 baznih poena (0,5%) umanjena ili povećanja pri internom izvještavanju o riziku kamatnih stopa ključnom osoblju Uprave i predstavlja procjenu Uprave o razumno mogućim promjenama kamatnih stopa.

Da su kamatne stope bile 50 baznih poena (0,5%) više/nije, a da su se druge varijable održale konstantnim, Društvo bi imalo umanjen/povećan profit za 1.119 tisuće KM za godinu koja završava 31. prosinca 2020. godine (2019.: 1,283 tisuća KM).

/vii/ Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik kada se druga strana ne odziva na svoje ugovorne obveze što za posljedicu ima financijski gubitak Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da osigura dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjene rizika i financijskih gubitaka. Izloženost Društva i kreditni rejting kupaca se stalno nadgledaju, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija je disperzirana između prihvaćenih kupaca. Izloženost kreditima kontrolira se ograničenjima kupaca koje se redovito pregleda i odobrava, te pokretanjem parničnih i sudskih postupaka za kupce koji nisu uredno izmiriti svoje obveze za utrošenu električnu energiju.

Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja kupaca, kroz brojne grane industrije i geografska područja. Koncentracija kreditnog rizika je ograničena zbog toga što je osnova kupaca velika i nepovezana, osim u slučaju izloženosti prema kupcu Aluminiju d.d. prema kome bruto ukupna izloženost na 31. prosinca 2020. godine iznosi 292.929 tisuća KM (31. prosinca 2019.: 292.929 tisuću KM), odnosno uzimajući u obzir umanjene vrijednosti potraživanja, od 292.929 tisuću KM ukupna iskazanih potraživanja od kupaca na 31. prosinca 2020. godine na kupca Aluminij d.d. se odnosi iznos od 0 tisuće KM (31. prosinca 2019.: 99.193 tisuća KM).

Knjigovodstvena vrijednost financijske imovine knjižena u financijskim izvještajima predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku.

/viii/ Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti teži na Nadzornom odboru, koji je izgradio odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti sukladno kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za upravljanje likvidnošću Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem odgovarajućih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima financiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospjeća financijske imovine i obveza.

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

30. FINACIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

/viii/ Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tabele rizika likvidnosti i kamatnih stopa

Tabele su načinjene na osnovu ne diskontiranih novčanih tijekova financijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstva za koja Društvo očekuje da će se novčani tijek pojaviti u drugom razdoblju.

Opis	Do 1	Od 1 do 6	Od 6 do 12	Od 1 do	Preko 5	Ukupno
	mjesec	mjeseci	mjeseci	5 godina	godina	
	KM '000	KM '000	KM '000	KM '000	KM '000	KM '000
31. prosinca 2020.						
Bez kamate	19.710	40.221	5.746	-	259	65.936
UKUPNO	19.710	40.221	5.746	-	259	65.936
31. prosinca 2019.						
Bez kamate	67.748	-	99.193	-	-	166.941
UKUPNO	67.748	-	99.193	-	-	166.941

Slijedeće tabele detaljno prikazuju preostala ugovorena dospijeca Društva za nederivativne financijske obveze. Tabele su načinjene na osnovu ne diskontiranih novčanih tijekova financijskih obveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati. Tabela uključuje novčane tijekove glavnice bez kamata.

Opis	Do 1	Od 1 do 6	Od 6 do 12	Od 1 do	Preko 5	Ukupno
	mjesec	mjeseci	mjeseci	5 godina	godina	
	KM '000	KM '000	KM '000	KM '000	KM '000	KM '000
31. prosinca 2020.						
Bez kamate	16.499	22.338	2.505	-	506	41.847
Instrumenti varijabilne kamatne stope	480	2.092	1.024	8.195	17.026	28.817
Instrumenti fiksne kamatne stope	2.961	14.806	17.768	116.094	43.427	195.056
UKUPNO	19.940	39.236	21.297	124.289	60.959	265.720
31. prosinca 2019.						
Bez kamate	28.149	-	-	-	-	28.149
Instrumenti varijabilne kamatne stope	150	11.338	13.037	77.740	26.022	128.287
Instrumenti fiksne kamatne stope	774	5.768	6.888	59.583	55.369	128.382
UKUPNO	29.073	17.106	19.925	137.323	81.391	284.818

/ix/ Fer vrijednost financijskih instrumenata

Uprava smatra da knjigovodstveni iznosi financijskih sredstava i financijskih obveza knjiženih po amortiziranom trošku u financijskim izvješćima imaju približno istu vrijednost kao njihova fer vrijednost.

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

31. UPRAVLJANJE RIZIKOM PROMJENE CIJENA ELEKTRIČNE ENERGIJE

Društvo kupuje na tržištu električnu energiju kako bi podmirilo eventualne manjkove proizvedene električne energije u odnosu na potrebe svojih kupaca. S druge strane, Društvo također i prodaje eventualne viškove proizvedene električne energije. Društvo ne koristi financijske instrumente u cilju zaštite od rizika promjene cijena električne energije, koje bi mogle da imaju negativan utjecaj na novčane tokove Društva. Kako bi ograničilo svoju izloženost ovom riziku, Društvo sklapa okvirne ugovore sa kupcima viškova električne energije i dobavljačima, u kojima se ugovorena kupoprodajna cijena veže za tržišne cijene u trenutku sklapanja ugovora i isporuke električne energije. Zbog toga, prodajne cijene se često revidiraju i usklađuju za promjene u nabavnoj cijeni električne energije na svjetskom tržištu.

32. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Povezane strane – društva pod zajedničkom kontrolom kojima upravlja Vlada Federacije Bosne i Hercegovine

	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Prihodi		
Aluminij d.d. Mostar	-	86.064
Aluminij Trade d.o.o., Mostar	-	-
JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo	19.299	22.623
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine	684	889
JP HT Mostar d.d. Mostar	19	2.419
MH Elektroprivreda Republike Srpske a.d. Trebinje	2.189	-
Nezavisni Operativni Sistem (NOS)	10.313	-
MHEPRS	-	3.090
	32.504	115.085
Potraživanja		
Aluminij d.d. Mostar	-	99.193
Aluminij Trade d.o.o., Mostar	-	-
JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo	2.153	2.111
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine	77	435
JP HT Mostar d.d. Mostar	-	250
MH Elektroprivreda Republike Srpske a.d. Trebinje	101	-
Nezavisni Operativni Sistem (NOS)	932	-
MHEPRS	-	729
	3.263	102.718

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne d.d. Mostar
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

32. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Nabava		
JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo	15.526	17.558
Elektroprijenos a.d. Banja Luka	14.422	17.396
MH Elektroprivreda Republike Srpske a.d. Trebinje	1.177	1.124
Nezavisni Operativni Sistem (NOS)	12.223	14.340
JP HT Mostar d.d. Mostar	782	844
Regulatorna Komisija za Energiju FBiH (FERK)	618	524
Elektrokontrola d.o.o. Čapljina	223	83
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine	2	-
Regulatorna Komisija za Energiju BiH (DERK)	26	-
	44.999	51.869
Obveze		
JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo	1.957	2.014
Elektroprijenos a.d. Banja Luka	2.596	2.581
MH Elektroprivreda Republike Srpske a.d. Trebinje	186	104
Nezavisni Operativni Sistem (NOS)	1.465	1.548
JP HT Mostar d.d. Mostar	12	53
Elektrokontrola d.o.o. Čapljina	-	24
	6.216	6.324
Isplate članovima Uprave i rukovodećim osobama		
Članovima Uprave, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju isplaćene su tijekom godine sljedeće naknade:		
Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
	KM '000	KM '000
Bruto plaće	643	560
Bruto naknade Nadzornom odboru i Odboru za reviziju	190	195
	833	755

33. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo je u sklopu svog redovnog poslovanja branjenik u određenom broju sudskih sporova.

U 2020. godini Društvo je izvršilo rezerviranja u iznosu 3.154 tisuće KM vezano za postojeće tužbe, a ukinuta su rezerviranja u iznosu od 3.753 tisuća KM po osnovi otpuštanja i isplate po okončanim sudskim sporovima. Ukupna rezerviranja za sudske sporove na dan 31. prosinca 2020. godine iznose 17.627 tisuća KM (31. prosinca 2019. godine 18.226 tisuće KM). Uprava smatra da je ovaj iznos dovoljan za podmirenje obveza po osnovu sudskih sporova.

34. POTENCIJALNE OBVEZE

Društvo je na dan 31. prosinca 2020. godine imalo preuzete kapitalne obveze po osnovi započelih investicijskih ulaganja u iznosu od 10.408 tisuća KM (2019. godina 21.637 tisuća KM).

35. ZAŠTITA OKOLIŠA

Osnova djelatnost Društva je proizvodnja, distribucija i opskrba električnom energijom. Navedene aktivnosti mogu utjecati na okoliš u smislu emisije u zemlju, vodu i zrak. Utjecaj djelatnosti Društva na okoliš nadzire Uprava te tijela nadležna za zaštitu okoliša.

Za sve hidroelektrane redovito se prate fizikalno-kemijski i biološki parametri voda s ciljem ostvarivanja nadzora nad stanjem kakvoće vode radi osiguranja neškodljivog i nesmetanog korištenja voda, zaštite zdravlja ljudi, životinjskog i biljnog svijeta i zaštite prirodnog okoliša.

36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

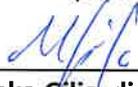
S obzirom na novonastalu izvanrednu situaciju širenja zaraze virusom COVID-19, Društvo osigurava kontinuitet poslovanja te zaštitu zaposlenika sukladno preporukama i naredbama nadležnih institucija i ustanova te Kriznog stožera Civilne zaštite FBiH i županijskih kriznih stožera Civilne zaštite.

U kriznim uvjetima Uprava poduzima sve potrebne mjere kako bi Društvo uspješno obavljalo svoju temeljnu zadaću uz osiguranje financijske stabilnosti, što uključuje: osiguranje potrebnih količina električne energije prvenstveno iz vlastitih proizvodnih objekata, a po potrebi nabavom na tržištu, osiguranje smanjenja troškova koji nisu vezani za pogonsku spremnost, ograničenje investicijskih ulaganja na proizvodna i distribucijska postrojenja i opremu, nastavak aktivnosti na naplati isporučene električne energije, te redovito izmirivanje svih obveza Društva.

Prihodi Društva od isporuke električne energije za prva tri mjeseca 2021. godini iznosili su 122.123 tisuće KM (2020. godina 94.069 tisuća KM) u okviru su planiranih količina, budući da je i potrošnja električne energije imala trend rasta, budući da je prvi vale pandemije prošle godine usporio gospodarski rast, a samim tim i potrošnju električne energije. Izvoz električne energije teče neometano, prekogranične transakcije se odvijaju po planu u suradnji sa Neovisnim operatorom sustava i partnerima.

Društvo je likvidno i sve obveze izmiruje redovito. Poslovanje u uvjetima krize se značajno usložnjava, ali vodeći računa o prilivima i odlivima novčanih sredstava likvidnost može biti osigurana i u navedenom razdoblju. Pri tome, likvidnost Društva može biti ugrožena samo u situaciji značajnijih problema u dijelu naplate električne energije u ovim složenim okolnostima kad je cjelokupno gospodarstvo u iznimno teškoj situaciji.

Za i u ime Uprave:



Marinko Gilja, direktor

JP Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne
Ulica kralja Petra Krešimira IV, 6-A
88 000 Mostar,
Bosna i Hercegovine



30. travnja 2021. godine