

JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo
Uprava Društva
Nadzorni odbor Društva
Skupština Društva

Sarajevo, 25.10.2019. godine
Broj: 101/OR/19

Predmet: Dostava Izvještaja o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo

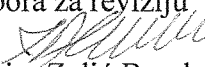
Poštovani,

Na 72. sjednici Odbora za reviziju, održanoj dana 25.10.2019. godine, usvojen je Izvještaj o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Navedeni materijal Vam dostavljamo u prilogu.

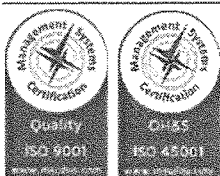
S poštovanjem,

Prilog: Kao u tekstu

Predsjednica
Odbora za reviziju

Almira Zulić Burek

Dostavljeno:

- Sekretar Društva
- Odbor za reviziju
- Odjel za internu reviziju
- a/a



MS2004119 MS2004219

Vilsonovo šetalište 15, 71000 Sarajevo, BiH
Reg. broj: UF/I-392/04 Kantonalni sud Sarajevo
Porezni broj: 4200225150005, PDV broj 200225150005
3389002208746755 - UniCredit banka d.d. Mostar
1549212003366506 - Intesa SanPaolo banka d.d. BiH Sarajevo
1610000005160023 - Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo
1990490176075902 - Sparkasse Bank d.d. BiH Sarajevo
102050000090111 - Union Banka d.d. Sarajevo
www.epbih.ba

Podružnice Društva:

Hidroelektrane na Neretvi, Jablanica, J. Černija 1
Termoelektrana »Kakanj«, Kakanj, Čatići
Termoelektrana »Tuzla«, Tuzla, 21. aprila 4
»Elektrodistribucija«, Bihać, Bosanska 25
»Elektrodistribucija«, Mostar, Adema Buća 34
»Elektrodistribucija«, Sarajevo, Zmaja od Bosne 49
»Elektrodistribucija«, Tuzla, Rudarska 38
»Elektrodistribucija«, Zenica, Safvet bega Bašagića 6

**JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
ODBOR ZA REVIZIJU**

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

**NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU U
JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO**

Sarajevo, oktobar, 2019. godine

Izvještaj o obavljenoj reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo (u daljnjem tekstu "Društvo") se sastoji od tri cjeline:

I UVOD I CILJ
II NALAZI I PREPORUKE
III MIŠLJENJE

I UVOD I CILJ

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima, Statutom Društva i Kodeksom korporativnog upravljanja, Odbor za reviziju je izvršio reviziju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Društvo je popunilo set finansijskih izvještaja (Bilans stanja na dan 30.06.2019. godine, Bilans uspjeha za period 01.01.-30.06.2019. godine, Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 30.06.2019. godine, Izvještaj o novčanim tokovima zaključno sa 30.06.2019. godine, Računovodstvene politike i zabilješke uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 30.06.2019. godine i ostale obrasce godišnjeg obračuna) te iste, u zakonskom roku, tj. dana 31.07.2019. godine, predalo Financijsko-informatičkoj agenciji (FIA).

Cilj ove revizije je provjeriti da li su se primjenjivali zakonski propisi i doneseni interni akti u poslovanju u revidiranom periodu, utvrditi da li su finansijski izvještaji za revidirani period usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), zakonskim i internim aktima, te dati preporuke za otklanjanje eventualnih nedostataka.

Finansijski izvještaji se izrađuju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje donosi IFAC i IASB.

Za sastavljanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja odgovorna je Uprava. Odgovornost interne revizije je da da preporuke za otklanjanje eventualno uočenih nepravilnosti koje su zasnovane na obavljenoj reviziji.

Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na osnovu testiranja, koji potvrđuju iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima. Revizija također obuhvata procjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena Uprave.

Željeli bismo naglasiti da su obim i vrsta testova i analiza prilagođeni ovoj reviziji i shodno tome moguće je da opisani nedostaci u ovome izvještaju nisu možda i jedine slabosti koje postoje u finansijskim izvještajima za revidirani period.

Zahvaljujemo se zaposlenicima JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo na korektnoj saradnji koju smo imali tokom obavljanja naše revizije.

Revizija je obavljena na osnovu:

- bruto bilansa Društva za period 01.01.-30.06.2018. godine, 01.01.-31.12.2018. godine i 01.01.-30.06.2019. godine,
- finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu i finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu,
- knjigovodstvenih kartica i naloga za knjiženje za period 01.01. do 30.06.2019. godine,
- pregleda, izvještaja i tabela sačinjenih od strane zaposlenika Društva na zahtjev Odjela za internu reviziju,
- izvještaja o Follow Up aktivnostima na dan 30.06.2019. godine, te
- ostale dokumentacije.

II NALAZI I PREPORUKE

1. OSVRT NA PRETHODNE REVIZIJE - VEZA SA RANIJE IZVRŠENIM REVIZIJAMA

Odjel za internu reviziju je u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo obavio četrnaest revizija finansijskih izvještaja i sedam revizija popisa počevši od 2008. godine.

Revizijom nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu utvrdili smo da postoje preporuke (date u revizijama finansijskih izvještaja i revizijama popisa, kao i drugim revizijama koje se također odnose na iznose iskazane u finansijskim izvještajima) koje, do sačinjavanja ovog Izvještaja, nisu realizovane. U nastavku navodimo nerealizovane preporuke:

1. *Riješiti imovinsko pravne odnose za cjelokupnu imovinu, obezbijediti valjanu dokumentaciju i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama po katastarskim česticama, nazivima i površinama.
Popis zemljišta i građevinskih objekata vršiti u skladu sa Uputstvom o popisu tj. na osnovu pravno valjane dokumentacije.*

U potpunosti postupati u skladu sa važećim Uputstvom za rješavanje imovinsko – pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo. (Follow Up – tabela prioritet A)

2. *Potrebno je da Društvo u skladu sa zahtjevima MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine izvrši test na umanjenje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u zavisna društva - rudnike. (Follow Up – tabela prioritet A)*
3. *Dopuniti i vršiti ažuriranje podataka u bazi IPO za sve djelatnosti i organizacione dijelove Društva pri čemu je inventurni broj veza baze IPO sa ostalim navedenim evidencijama. (Follow Up – tabela prioritet A)*
4. *Izvršiti razgraničenje zemljišta između Društva i kompanije Elektroprenos a.d. Banjaluka, između Društva i kompanije Elektroprivreda RS, kao i između Društva i JP EP HZ HB d.d. Mostar. (Follow Up – tabela prioritet B)*
5. *U cilju poboljšanja procesa popisa imovine, a u skladu sa nalogom Generalnog direktora, realizovati aktivnosti na usaglašavanju stanja na terenu sa podacima u Glavnoj knjizi.*

Sve izmjene u bazi elektroenergetskih objekata dokumentovati i blagovremeno dostavljati dokumentaciju službi računovodstva na knjiženje. (Follow Up – tabela prioritet B)

6. *Na osnovu usvojene Politike upravljanja zalihama, donijeti interni akt kojim će se definisati minimalne i optimalne zalihe u okviru planiranog ciklusa proizvodnje.*

Prilikom planiranja materijalnih troškova (troškovi sirovina i materijala, energije i goriva, utrošenih rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma) i nabavki u planskom periodu, uvažavati i primijeniti politiku upravljanja zalihama, kao i interne akte Društva u vezi minimalnih i optimalnih zaliha. (Follow Up – tabela prioritet B)

7. *Za zemljišta (koja Društvo ne koristi) za koja posjeduje dokumentaciju na osnovu koje su izvršena uknjiženja u Knjigu stalnih sredstava u ranijim periodima, a za koja Društvo sada posjeduje dokumentaciju (zvanični i nezvanični ZK izvadci, posjedovni listovi i sl.) prema kojoj Društvo nije vlasnik niti posjednik, potrebno je preknjižiti u vanbilansnu evidenciju, uz istovremeno pokretanje aktivnosti na dokazivanju vlasništva ili prava raspolaganja. U zavisnosti od rezultata okončanih aktivnosti, potrebno je zemljišta iz vanbilansne evidencije preknjižiti u bilansnu ili isknjižiti iz vanbilansne evidencije. (Follow Up – tabela prioritet B)*

8. *U Direkciji Društva izvršiti dopunu procedure P75/01 u smislu definisanja roka za izradu zapisnika o kolaudaciji investicionih ulaganja, kao i roka za unos podataka iz zapisnika o kolaudaciji u Knjigu stalnih sredstava.*

U svim organizacionim dijelovima Društva kolaudaciju investicionih ulaganja tj. izradu zapisnika o kolaudaciji vršiti u skladu sa rokovima definisanim internim aktima Društva. (Follow Up – tabela prioritet B)

Preporuke su u izvještaju podijeljene na:

- Značajne preporuke date u Prilogu 1 - Plan aktivnosti (tabela prioritet A)
- Manje značajne preporuke date u Prilogu 2 - Plan aktivnosti (tabela prioritet B)

Reviziju finansijskih izvještaja za 2018. godinu obavio je vanjski revizor, revizorska kuća Grant Thornton d.o.o. Banja Luka. U Izvještaju o obavljenoj reviziji, koji je izdat dana 11.10.2019. godine, vanjski revizor je izrazio mišljenje s rezervom.

2. SISTEM INTERNIH KONTROLA (standardi, pravni okvir - zakonski i interni akti)

Zakonski propisi, računovodstveni standardi i drugi akti i propisi koji se primjenjuju na teritoriji FBiH, a koji se odnose na predmet revizije su:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH (Sl. novine FBiH broj 83/09),
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH (Sl. novine FBiH broj 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12),
- Zakon o privrednim društvima (Sl. novine FBiH broj 81/15),
- Pravilnik o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva (Sl. novine FBiH broj 82/10),
- Pravilnik o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva (Sl. novine FBiH broj 82/10),
- Međunarodni računovodstveni standardi (MRS),
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI),
- Zakon o finansijskom poslovanju (Sl. novine FBiH 48/16)

- Uputstva, objašnjenja, smjernice i načela koje donosi IFAC i IASB,
- Ostali zakonski i drugi propisi.

Interni akti Društva koji se odnose na predmet revizije su:

- Statut broj SD-5211/16-38/2. od 29.03.2016. godine, izmjene i dopune broj SD-18295/18-51/5. od 19.07.2018. godine u nastavku *Statut*),
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine broj: NO-31250/15-5./3; Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine broj NO-12016/19-92./4. od 25.04.2019. godine (u nastavku *Pravilnik o računovodstvu*),
- Uputstvo o utvrđivanju, praćenju i vođenju potraživanja po osnovu isporučene električne energije, neovlaštene i neregistrovane potrošnje električne energije, ostalih dobara i usluga i zateznih kamata u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj U-01-2210/18-145/8 od 30.01.2018. godine (u nastavku *Uputstvo o potraživanjima*),
- Uputstvo za primjenu člana 85. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (važniji rezervni dijelovi) broj U-01-2210/18-145./13., u daljem tekstu *Uputstvo o važnijim rezervnim dijelovima*,
- Uputstvo za primjenu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP EPBiH d.d. – Sarajevo broj: U-01-3325/16-32./17 (u daljem tekstu *Uputstvo za umanjenje vrijednosti zaliha*),
- Uputstvo za evidentiranje poslovnih promjena u vezi nabavke i utroška uglja i zavisnih troškova uglja u računovodstvenim evidencijama broj broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine (u daljem tekstu *Uputstvo za ugalj*),
- Odluka broj U-01-32591/10-143./7. od 22.12.2010. godine o primjeni MRS 37 u pravnim sporovima u kojima je JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo tužena (u daljem tekstu *Odluka o primjeni MRS 37*),
- Pravilnik o finansijskom poslovanju broj NO-32755/18-84/18. od 13.12.2018. godine,
- Uputstvo za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj U-01-12577/19-240./5. od 23.04.2019. godine, Uputstvo o dopuni Uputstva za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u nastavku *Uputstvo za rješavanje IPO*).

3. OPŠTE KONSTATACIJE I PREGLED KORPORATIVNIH AKTIVNOSTI U REVIDIRANOM PERIODU

JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo je otvoreno dioničko društvo. Prema podacima iz Registra vrijednosnih papira u FBiH, vlasnici kapitala Društva su FBiH (90,3691%) i mali dioničari (9,6309%).

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima i *Statutom* organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava i Odbor za reviziju.

Statutom Društva definisane su nadležnosti organa Društva.

Skupština Društva

Skupštinu Društva čine dioničari.

Članom 62. *Statuta* određeno je da Skupština Društva, između ostalog, odlučuje o: usvajanju godišnjeg izvještaja Društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora

za reviziju, uključujući i konsolidovani finansijski izvještaj; izboru i razrješenju članova Nadzornog odbora pojedinačno; izboru i razrješenju članova Odbora za reviziju, na prijedlog Nadzornog odbora. U periodu 01.01.-30.06.2019. godine održana je jedna sjednica Skupštine Društva (55. vanredna sjednica održana 10.01.2019. godine).

Također, u periodu 01.01.-30.06.2019. godine Nadzorni odbor je donio odluke o sazivanju, a potom i odluke o otkazivanju 56. – vanredne i 57. – vanredne sjednice Skupštine Društva, zbog nepostojanja uslova za održavanje.

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima FBiH, član 236., stav 2:

"Skupština je dužna najkasnije šest mjeseci od završetka poslovne godine odlučiti o godišnjem izvještaju društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti ili načinu pokrića gubitka za tu poslovnu godinu".

Skupština Društva na kojoj bi se odlučivalo o godišnjem izvještaju Društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti za 2018. godinu, nije održana do 30.06.2019. godine, što je suprotno odredbama člana 236. Zakona o privrednim društvima.

Dana 31.05.2019. godine na web stranici Društva je objavljena sljedeća informacija:

"Nadzorni odbor JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo je na 94. sjednici održanoj dana 30.05.2019. godine razmatrao Informaciju Uprave Društva o problematici sazivanja redovne Skupštine Društva, koja bi, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, trebala biti održana do kraja juna 2019. godine. Na sjednici je konstatovano da Nadzorni odbor JP Elektroprivrede BiH d.d. – Sarajevo nije u mogućnosti da sazove redovnu Skupštinu Društva na kojoj bi se razmatrao godišnji izvještaj Društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju, te prijedlog odluke o rasporedu dobiti ostvarene u 2018. godini, iz razloga što nisu započete aktivnosti na reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu, jer nije završen postupak javne nabavke usluga revizije finansijskih izvještaja za period 2018 – 2020 godina, pokrenut još u junu 2018. godine. Nadzorni odbor će redovnu Skupštinu Društva sazvati odmah po sticanju uvjeta, tj. po završetku revizije finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu, o čemu će dioničari biti blagovremeno upoznati u skladu sa zakonom i Statutom Društva."

Dana 01.08.2019. godine na web stranici Društva je objavljena informacija da je dana 22.07.2019. godine potpisan Ugovor sa Grant Thornton d.o.o. Banja Luka za vršenje usluga revizije finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu.

3.1 Nalaz

Skupština Društva na kojoj bi se odlučivalo o godišnjem izvještaju Društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti za 2018. godinu, nije održana do 30.06.2019. godine, što je suprotno odredbama člana 236. Zakona o privrednim društvima.

3.1 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet A

Sjednicu Skupštine Društva, na kojoj se odlučuje o godišnjem izvještaju Društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti ili načinu pokrića gubitka za tu poslovnu godinu, održati u skladu sa rokovima iz Zakona o privrednim društvima.

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor Društva čini sedam članova koje imenuje i razrješava Skupština Društva. Članom 76. Statuta određeno je da je Nadzorni odbor, između ostalog, nadležan da:

- nadzire poslovanje Društva,
- usvaja Izvještaj o poslovanju po polugodišnjem i godišnjem obračunu, sa bilansom stanja, bilansom uspjeha i izvještajem revizije,
- podnosi Skupštini godišnji izvještaj o poslovanju Društva koji obavezno uključuje izvještaj revizora, izvještaj o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te Plan poslovanja za narednu poslovnu godinu,
- imenuje i razrješava članove Uprave Društva,
- vrši izbor kandidata za Odbor za reviziju i podnosi prijedlog za njihovo imenovanje Skupštini.

U revidiranom periodu održano je devet sjednica Nadzornog odbora (od 86. do 94. sjednice), od čega: pet redovnih i četiri vanredne.

Na 88. sjednici, održanoj 27.02.2019. godine Nadzorni odbor je donio:

- *Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza Društva na dan 31.12.2018. godine,*
- *Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2018. godinu,*
- *Odluku o utvrđivanju rezultata poslovanja Društva za period I-XII 2018. godine.*

Na 88. sjednici, Nadzorni odbor je također usvojio *Godišnji izvještaj o poslovanju za 2018. godinu (za potrebe FIA) i dao Mišljenje o prijedlogu Uprave za raspodjelu dobiti Društva ostvarene u 2018. godini* kojim podržava prijedlog raspodjele dobiti.

Na 91. vanrednoj sjednici, održanoj 03.04.2019. godine, Nadzorni odbor je donio *Odluku o namjeri davanja nekretnina JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo pod hipoteku u korist kreditora u svrhu kolateralna za kredit za finansiranje uplate avansa po EPC Ugovoru za izgradnju Bloka 7 u TE Tuzla.* Prema navedenoj Odluci, Društvo je iskazalo namjeru da u svrhu obezbjeđenja povrata kredita da pod hipoteku sljedeće nekretnine u vlasništvu Društva:

- Poslovno tehnička zgrada Društva na adresi Vilsonovo šetalište 15, 71 000 Sarajevo i
- Blok 6 u podružnici TE Tuzla.

Na 96. sjednici, održanoj 20.08.2019. godine Nadzorni odbor je donio Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za period I-VI 2019. godine.

Uprava Društva

Upravu Društva čine Generalni direktor i šest izvršnih direktora i to:

- Izvršni direktor za proizvodnju
- Izvršni direktor za distribuciju
- Izvršni direktor za snabdijevanje i trgovinu
- Izvršni direktor za ekonomske poslove
- Izvršni direktor za pravne poslove i ljudske resurse
- Izvršni direktor za kapitalne investicije

Radom Uprave rukovodi Generalni direktor.

Svi članovi Uprave su imenovani na period od četiri godine počev od 01.03.2016. godine.

Prema članu 88. Statuta, Uprava je, između ostalog, nadležna za podnošenje polugodišnjih i godišnjih izvještaja o poslovanju Nadzornom Odboru i Odboru za reviziju.

U revidiranom periodu Uprava Društva je održala tridesetjednu sjednicu.

Odbor za reviziju

Odbor za reviziju se sastoji od tri člana, koje je Skupština Društva imenovala 20.04.2016. godine na period od četiri godine. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Direktor Odjela za internu reviziju vrši funkciju člana Odbora za reviziju, bez prava glasa u ovom organu.

U revidiranom periodu, Odbor za reviziju je održao osam sjednica na kojima je redovno razmatrao izvještaje Odjela za internu reviziju o izvršenim revizijama. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Odbor za reviziju je u revidiranom periodu Nadzornom odboru Društva redovno podnosio mjesečne izvještaje o svom radu, koje je Nadzorni odbor razmatrao.

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, u Društvu je formiran Odjel za internu reviziju, kojim rukovodi Direktor Odjela za internu reviziju, koji je imenovan odlukom Odbora za reviziju.

Prema popunjenosti na dan 30.06.2019. godine, Odjel za internu reviziju ima jedanaest zaposlenika. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Direktor Odjela za internu reviziju ima isključivu odgovornost za izbor i rukovođenje zaposlenicima u Odjelu.

U revidiranom periodu, Odjel za internu reviziju je obavio revizije u skladu sa *Planom rada Odjela za internu reviziju za 2019. godinu*, usvojenom od strane Odbora za reviziju, te Odboru redovno podnosio izvještaje o obavljenim revizijama.

Javne nabavke

Društvo je obveznik primjene Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata koji tretiraju ovu oblast.

U revidiranom periodu, prema članu 35. Zakona o javnim preduzećima FBiH, Društvo je izvjestilo Odbor za reviziju da je zaključeno 1.837 ugovora u ukupnom iznosu od 106.475.784 KM i to:

Vrsta postupka	Broj postupaka	Vrijednost zaključenih ugovora
Nabavka od zavisnih društava	59	54.263.462
Otvoreni postupak	670	38.468.848
Pregovarački bez objave	23	5.669.439
Pregovarački sa objavom	1	4.851.000
Konkurentski zahtjev	156	1.332.384
Direktni sporazum	752	910.240
Ugovori koji se dodjeljuju po posebnom režimu	7	722.499
Izuzeće od primjene ZJN-a	169	257.912
	1.837	106.475.784

U Izvještaju o poslovanju za period I-VI 2019. godinu nisu navedeni podaci o broju i iznosima zaključenih ugovora, niti podaci o realizaciji Plana nabavki.

4. POPIS IMOVINE I OBAVEZA

U skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (Službene novine FBiH broj 83/09 od 30.12.2009. godine), Društvo je dužno da najmanje jednom godišnje, sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period, izvrši popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Obzirom da Društvo vrši popis imovine i obaveza na dan kada se završava poslovna godina tj. 31.12., na dan 30.06.2019. godine nije vršen popis imovine i obaveza, osim popisa zaliha uglja. Naime, u skladu sa *Uputstvom za uglj*, geodetsko mjerenje i hemijska analiza depoa uglja se vrši kvartalno (više detalja u *Bilješci 21.*).

5. INDIKATORI POSLOVANJA (ZAKON O FINANSIJSKOM POSLOVANJU)

Dana 22.06.2016. godine, u Službenim novinama Federacije BiH broj 48 objavljen je Zakon o finansijskom poslovanju, koji je stupio na snagu osmog dana od dana objave u Službenim novinama, a počeo se primjenjivati nakon isteka šest mjeseci od dana njegovog stupanja na snagu.

U skladu sa članom 4. ovog Zakona Uprava je dužna:

- u vođenju poslova društva, poduzeti sve potrebne mjere kako bi se osigurala likvidnost,
- upravljati imovinom i obavezama društva tako da je ono sposobno izvršavati sve svoje dospjele obaveze,
- osigurati sistemsko praćenje, procjenu i strategiju održavanja, odnosno dostizanja adekvatnog nivoa kapitala u odnosu na vrstu, obim i složenost poslovne djelatnosti koju društvo obavlja i rizike kojima je izloženo ili bi moglo biti izloženo u obavljanju te poslovne djelatnosti.

Prema članu 5. Zakona, Nadzorni odbor Društva je dužan nadzirati stanje likvidnosti, kao i poduzimati adekvatne mjere radi otklanjanja nelikvidnosti društva. Nadalje, u skladu sa članom 7., mjere koje je Uprava dužna poduzeti za razvoj i provođenje politike redovnog upravljanja rizikom likvidnosti su:

- redovno praćenje i upravljanje likvidnošću,
- planiranje poznatih i potencijalnih novčanih odliva i priliva, s obzirom na redovni tok poslovanja,
- određivanje odgovarajućih mjera za sprečavanje ili otklanjanje uzroka nelikvidnosti i identificiranje drugih mogućnosti.

Prema članu 8. Zakona, Uprava Društva je dužna poduzeti sve potrebne mjere da Društvo raspolaže sa dovoljno dugoročnih izvora finansiranja, s obzirom na obim i vrstu poslovne djelatnosti, te je dužna redovno pratiti da Društvo ostvaruje adekvatnost kapitala. U skladu sa odredbama Zakona, neadekvatnost kapitala nastaje ako je na dan sastavljanja finansijskih izvještaja gubitak iz tekuće godine zajedno s prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala

U nastavku su prezentirani osnovni indikatori poslovanja Društva sa stanjem na dan 30.06.2019. godine i sa stanjem na dan 31.12.2018. godine:

	30.06.2019.	31.12.2018.
Tekuća likvidnost	4,10	3,88
Ubrzana likvidnost	3,54	3,44
Trenutna likvidnost	1,64	1,70
Neto radni kapital	457.478.604	412.877.442
Finansijska stabilnost	0,86	0,87
Odnos duga i kapitala	0,11	0,11

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

U nastavku su dati sljedeći pregledi: Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za period I – VI 2019. godine i uporedni podaci za 2018. godinu i Izvještaj o finansijskom položaju na dan 30.06.2019. i 31.12.2018. godine, sačinjeni od strane Odjela za internu reviziju. Izvor za podatke u tabelama su finansijski izvještaji Društva te bruto bilansi za periode 01.01.-30.06.2019. godine, 01.01.-30.06.2018. godine i 01.01.-31.12.2018. godine. Određene pozicije Izvještaja o finansijskom položaju su, u svrhu prezentacije, reklasifikovane, s tim da saldo agregiranih pozicija (dugoročna i kratkoročna imovina, te kapital, dugoročne i kratkoročne obaveze) odgovara pozicijama iskazanim u finansijskim izvještajima Društva, predatim nadležnoj instituciji, kako je to prethodno navedeno.

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA PERIOD I – VI 2019. GODINE**

	Bilješka	I-VI 2019. KM	I-VI 2018. KM
Prihodi od prodaje	1.	513.792.973	473.729.225
Ostali poslovni prihodi	2.	5.994.676	6.224.189
Ukupni poslovni prihodi		519.787.649	479.953.414
Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodate robe	3.	244.994.207	204.019.837
Troškovi zaposlenih	4.	88.455.117	84.942.633
Troškovi proizvodnih usluga	5.	34.237.655	32.340.278
Amortizacija	6.	74.016.280	80.007.686
Troškovi rezervisanja	7.	3.557.715	3.298.200
Ostali poslovni rashodi	8.	31.343.551	34.920.964
Ukupni poslovni rashodi		476.604.525	439.529.598
Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti		43.183.124	40.423.816
Finansijski prihodi	9.	3.381.171	2.982.969
Finansijski rashodi	10.	2.487.652	3.367.184
Dobit od finansijskih aktivnosti		893.519	(384.215)
Ostali prihodi	11.	2.867.944	2.436.090
Ostali rashodi	12.	9.701.783	14.492.302
(Gubitak) dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		(6.833.839)	(12.056.212)
Dobit prije oporezivanja		37.242.804	27.983.389
Porez na dobit		-	-
Neto dobit		37.242.804	27.983.389
Ostala sveobuhvatna dobit/gubitak			
Ukupna sveobuhvatna dobit		37.242.804	27.983.389

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 30.06.2019. GODINE**

	Bilješka	30.06.2019. KM	31.12.2018. KM
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nematerijalna sredstva	13.	14.969.728	15.767.302
Biološka imovina	14.	49.504	49.504
Nekretnine, postrojenja i oprema	15.	2.320.910.737	2.357.081.078
Ulaganja u zavisna društva	16.	385.509.394	380.451.825
Ulaganja u pridružena društva	17.	1.950.186	1.950.186
Dugoročne pozajmice i zajmovi	18.	9.564.703	9.519.956
Ostala dugoročna potraživanja i imovina	19.	5.551.871	7.700.527
Dugoročni depoziti	20.	67.477.135	43.029.260
Ukupno dugoročna imovina		2.805.983.258	2.815.549.638
Kratkoročna imovina			
Zalihe	21.	82.223.598	63.054.442
Potraživanja od kupaca	22.	109.940.788	126.434.447
Tekuće dospjeće dugoročnih pozajmica i zajmova	18.1.	5.281.812	7.969.684
Kratkoročni depoziti	23.	101.705.010	141.813.585
Novac i novčani ekvivalenti	24.	140.406.439	102.850.394
Ostala kratkoročna potraživanja i imovina	25.	165.386.671	114.359.720
Ukupno kratkoročna imovina		604.944.318	556.482.272
Poslovna imovina		3.410.927.576	3.372.031.910
Vanbilansna imovina		1.140.415.974	1.149.179.363
UKUPNA IMOVINA (poslovna i vanbilansna imovina)		4.551.343.550	4.521.211.273

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 30.06.2019. GODINE (nastavak)**

	Bilješka	30.06.2019. KM	31.12.2018. KM
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital	26.	2.787.410.878	2.787.410.878
Osnovni kapital		2.236.964.411	2.236.964.411
Statutarne i druge rezerve		550.446.467	550.446.467
Neraspoređena dobit		218.802.133	181.559.329
Neraspoređena dobit ranijih godina		181.559.330	129.176.324
Dobit izvještajne godine		37.242.803	52.383.005
UKUPAN KAPITAL		3.006.213.011	2.968.970.207
Dugoročne obaveze			
Obaveze po dugoročnim kreditima	27.	117.589.357	115.677.538
Dugoročna rezervisanja	28.	59.381.872	61.891.781
Odgođeni prihod	29.	80.223.688	81.833.620
Ostale dugoročne obaveze	30.	53.934	53.934
Ukupno dugoročne obaveze		257.248.851	259.456.873
Kratkoročne obaveze			
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite	27.1.	6.275.406	14.608.708
Obaveze prema dobavljačima	31.	38.024.259	34.938.252
Ostale kratkoročne obaveze	32.	38.588.012	37.780.169
Obračunati troškovi	33.	64.578.037	56.277.701
Ukupno kratkoročne obaveze		147.465.714	143.604.830
Ukupno kapital i obaveze		3.410.927.576	3.372.031.910
Vanbilansne obaveze		1.140.415.974	1.149.179.363
UKUPNO (kapital, obaveze i vanbilansne obaveze)		4.551.343.550	4.521.211.273

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

BILJEŠKE

1. Prihodi od prodaje

	I – VI 2019.	I – VI 2018.
<i>Prihodi od prodaje električne energije u BiH</i>		
Domaćinstva - javno snabdijevanje	162.297.248	157.581.281
Ostala potrošnja 0,4 kV - javno snabdijevanje	75.910.309	60.173.672
Kupci 10 kV - rezervno snabdijevanje	61.944.277	58.243.929
Ostali netarifni kupci	51.458.922	73.036.518
Kupoprodaja električne energije (1.1)	50.458.715	8.173.283
Kupci 110 kV - tržišno snabdijevanje	27.715.104	24.616.280
Kupci 35 kV - tržišno snabdijevanje	17.549.851	18.066.247
Ostala potrošnja 0,4 kV - tržišno snabdijevanje	9.426.591	20.802.769
UPTS (1.2)	9.242.634	8.864.551
Javna rasvjeta - tržišno snabdijevanje	7.241.930	6.625.588
Obnovljivi izvori	3.405.645	-
Neovlaštena potrošnja	202.926	318.515
	<u>476.854.152</u>	<u>436.502.633</u>
<i>Prihodi od usluga</i>		
Priključci	8.016.164	7.251.654
Pomoćne usluge (rezerva snage, sekundarna i tercijarna regulacija, prekomjerna reaktivna energija)	6.906.261	10.140.631
Ostale usluge (EE saglasnosti, PAS, naplata RTV takse itd.)	2.566.511	2.856.209
	<u>17.488.936</u>	<u>20.248.494</u>
<i>Prihodi od sporednih djelatnosti</i>		
Toplotna energija	6.094.374	5.840.192
Tehnološka para	1.543.378	1.418.929
Šljaka i pepeo	636.134	735.477
Ostali sporedni proizvodi	6.870	10.762
	<u>8.280.756</u>	<u>8.005.360</u>
<i>Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu</i>		
Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu	<u>11.169.127</u>	<u>8.972.737</u>
	<u>513.792.971</u>	<u>473.729.224</u>

Od ukupnog iznosa prihoda od prodaje električne energije u BiH u periodu 01.01.-30.06.2019 godine, iznos od 141.915.182 KM se odnosi na prihod po osnovu mrežarina (u periodu 01.01.-30.06.2018. godine 138.143.034 KM).

1.1 Društvo je u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu iskazalo prihode i troškove (*Bilješka 3.1*) po osnovu kupoprodaje električne energije.

1.2 Društvo je u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu posebno iskazalo prihode po osnovu ugovora o poslovno – tehničkoj saradnji (UPTS) tj. po osnovu prodaje električne energije kupcima Elektroprivreda RS i JP Elektroprivreda HZHB.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

2. Ostali poslovni prihodi

	I-VI 2019.	I-VI 2018.
Prihodi od donacija	3.389.659	3.577.346
Prihodi od zakupnina	1.485.308	1.591.262
Vlastita potrošnja el.energije	1.119.709	1.055.581
	<u>5.994.676</u>	<u>6.224.189</u>

3. Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodane robe

	I-VI 2019.	I-VI 2018.
<i>Troškovi nabavke prodane robe</i>		
Trošak nabavke električne energije	76.094.192	35.937.844
Trošak nabavke prodanih namirnica	152.690	134.646
	<u>76.246.882</u>	<u>36.072.490</u>
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>		
Utrošeni ugalj	133.890.767	137.033.620
Prevoz i analiza kvaliteta uglja	11.064.866	11.556.190
Troškovi pomoćnih usluga za rad EES BiH	10.214.786	7.552.282
Gorivo i mazivo	3.881.223	2.989.873
Materijal za održavanje	3.685.525	3.725.852
Utrošeni rezervni dijelovi	2.326.817	2.077.821
Ostali troškovi proizvodnje električne energije	2.004.705	1.639.778
Ostali troškovi sirovina i materijala	1.678.636	1.371.931
	<u>168.747.325</u>	<u>167.947.347</u>
	<u>244.994.207</u>	<u>204.019.837</u>

3.1 Od iznosa 76.094.192 KM (trošak nabavke električne energije) dio u iznosu od 40.500.746 KM se odnosi na troškove nabavke električne energije po osnovu kupoprodaje (veza sa prihodima iz *Bilješke I.1*).

4. Troškovi zaposlenih

	I-VI 2019.	I-VI 2018.
Neto plate zaposlenih	48.211.300	46.739.108
Doprinosi i porezi na plate zaposlenih	28.972.500	28.059.752
Topli obrok	8.427.025	7.367.396
Prijevoz	1.174.229	1.173.361
Regres	968.747	923.558
Novčane pomoći radnicima	386.676	400.774
Troškovi službenih putovanja	187.180	125.206
Stručno usavršavanje zaposlenih	127.460	153.478
	<u>88.455.117</u>	<u>84.942.633</u>

Iz Službe za kadrovske poslove dostavljeni su podaci o broju zaposlenih na dan 30.06.2019. godine i 30.06.2018. godine i iste dajemo u narednoj tabeli:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

Organizacioni dio	Broj zaposlenih na dan 30.06.2019. godine					Broj zaposlenih na dan 30.06.2018. godine				
	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno
Direkcija	345	-	4	1	350	346	-	2	4	352
HE na Neretvi	343	7	9	-	359	351	-	4	-	355
TE Kakanj	588	15	11	1	615	600	18	7	1	626
TE Tuzla	626	2	4	-	632	649	13	7	-	669
ED Bihać	383	-	7	1	391	390	-	2	-	392
ED Mostar	212	-	3	-	215	208	-	-	-	208
ED Sarajevo	561	-	8	4	573	568	1	2	-	571
ED Tuzla	590	-	18	2	610	587	3	3	2	595
ED Zenica	695	-	14	3	712	702	-	-	1	703
Ukupno:	4.343	24	78	12	4.457	4.401	35	27	8	4.471

* Zaposlenici koji su na zamjeni i zaposlenici koji se nalaze na mirovanju ili neplaćenom plaćenom odsustvu

5. Troškovi proizvodnih usluga

	I-VI 2019.	I-VI 2018.
Prijenos električne energije	21.564.510	21.146.680
Održavanje	8.793.278	7.077.626
Usluge od trećih lica	1.103.491	1.192.693
Zaštitarske usluge	1.033.296	1.405.371
Usluge na izradi i doradi učinaka	963.874	857.899
Zaštita na radu	216.935	171.706
Reklame, sponzorstva i troškovi sajmova	173.246	187.013
Zakupnina	161.262	162.661
Ostale servisne usluge	142.650	112.491
Usluge istraživanja i razvoja	32.600	-
Ostale proizvodne usluge	52.513	26.138
	34.237.655	32.340.278

6. Amortizacija

	I-VI 2019.	I-VI 2018.
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	72.903.019	78.398.011
Amortizacija nematerijalne imovine	1.113.261	1.609.675
	74.016.280	80.007.686

Prema odredbama *Pravilnika o računovodstvu*, obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme se vrši vremenskom metodom u okviru predviđenog vijeka upotrebe sredstva – linearna metoda, koja podrazumjeva istu stopu amortizacije za svaku godinu korištenja, dok se nematerijalna stalna sredstva otpisuju na osnovu procjenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomske koristi po osnovu korištenja prava nematerijalnog stalnog sredstva.

U skladu sa odredbama Člana 103. *Pravilnika o računovodstvu*, razdoblja za obračun amortizacije su: privremeni – mjesečni, privremeno obračunavanje – polugodišnje i konačni obračun amortizacije – godišnje.

Društvo je u Bilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu navelo da se za obračun koristi proporcionalna metoda vremenske amortizacije, te da se na datum izvještavanja ponovo procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije i korisni vijek trajanja.

Dopisom broj 05-31955/18 od 13.11.2018. godine, Upravi Društva je dostavljen prijedlog izmjene očekivanog vijeka korištenja sredstava u TE Tuzla. Prema dostavljenom prijedlogu predmet procjene preostalih vijekova korištenja su bila sredstva koja se koriste za proizvodnju električne energije, toplote energije i tehnološke pare, pa je tako određenom broju sredstava produžen vijek korištenja (smanjenje amortizacije za 4.071.530 KM), dok je određenom broju sredstava skraćen (povećanje amortizacije za 4.685.024 KM). Neto rezultat je povećanje amortizacije za 613.494 KM.

Također, prema procijenjenim vijekovima korištenja, usklađeni su i procijenjeni (diskontovani) troškovi demontaže blokova 5 i 6, te zajedničkih postrojenja.

Dana 20.11.2018. godine, Uprava Društva je donijela sljedeći Zaključak:

"Uprava prihvata informaciju Obračun amortizacije u TE Tuzla – promjena očekivanog vijeka korištenja stalnih sredstava, broj 05-31955/18 od 13.11.2018. godine i usvaja prijedlog izmjene korištenja stalnih sredstava u Termoelektrani Tuzla. Izmjena će u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima biti u primjeni od 01.01.2019. godine i neće se primjenjivati retroaktivno."

Društvo je u Zabilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu izvršilo objavljivanje navedenog Zaključka Uprave.

Izvršni direktor za ekonomske poslove je sačinio Informaciju za Upravu Društva (broj 05-965/19 od 10.01.2019. godine) o obračunu amortizacije za 2018. godinu u podružnici HE na Neretvi. Prema navedenoj Informaciji, zbog povećanog obima proizvodnje električne energije u 2018. godini, primjenom funkcionalnog metoda obračuna amortizacije, ukupna godišnja amortizacija za opremu koja direktno učestvuje u proizvodnji električne energije, bi se uvećala za 6,82% u odnosu na amortizaciju koja bi bila obračunata proporcionalnim metodom obračuna.

U vezi sa navedenom Informacijom, Uprava Društva je donijela sljedeći Zaključak:

"Uprava prihvata informaciju Obračun amortizacije za 2018. godinu u podružnici HE na Neretvi, br. 05-965/19 od 10.01.2019. godine i saglasna je da se za obračun amortizacije za 2018. godinu u Podružnici HE na Neretvi, za opremu koja direktno učestvuje u procesu proizvodnje i čije korištenje je uslovljeno obimom proizvodnje, primjeni funkcionala metoda obračuna amortizacije, u skladu sa ostvarenom proizvodnjom."

Društvo je u Zabilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu navelo sljedeće:

"Za period I-VI 2019. godine ostvarena proizvodnja u HE na Neretvi je na nivou planirane, te je primjenjivan linearan obračun amortizacije. Na iem korekcije troškova amortizacije ukalkulisani su troškovi u iznosu od 21,8 hilj KM, što će biti usklađeno sa stvarnim obračunom amortizacije na dan finansijskog izvještavanja 31.12.2019. godine."

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

7. Troškovi rezervisanja

	I-VI 2019.	I-VI 2018.
Troškovi rezervisanja za sudske sporove (<i>Bilješka 28.3 i 33.1</i>)	1.619.715	1.890.000
Troškovi rezervisanja za primanja zaposlenih (<i>Bilješka 28.1 i 33.1</i>)	1.338.000	810.000
Troškovi rezervisanja za demontažu (<i>Bilješka 28.2 i 33.1</i>)	600.000	598.200
	3.557.715	3.298.200

Društvo u toku godine (svaki mjesec) ukalkuliše troškove po osnovu započelih sudskih sporova, primanja zaposlenih (otpremnine, smrti zaposlenika i penzionera i dr.) i troškova demontaže (*Bilješka 33.I*). Knjiženja se provode na način da se zadužuju odgovarajući troškovi rezervisanja, a odobrava konto 49080000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja*. Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu, ukalkulisani troškovi se storniraju i izvrši se knjiženje stvarno obračunatih troškova po navedenim osnovama.

8. Ostali poslovni rashodi

	I-VI 2019.	I-VI 2018.
Porezi i naknade	11.297.281	13.037.697
Doprinosi za hidroakumulaciju	9.384.660	11.191.909
Poštanske i telekomunikacijske usluge	3.275.694	3.106.621
Naknada za zagađenje zraka	2.396.275	2.752.785
Naknade regulatoru	1.983.021	1.907.699
Osiguranje imovine i zaposlenih	1.066.018	1.076.630
Troškovi komunalnih usluga	504.305	462.159
Troškovi revizije, advokata, vještaka i sl.	207.389	374.947
Zdravstvene usluge	159.126	91.906
Naknade pripravnicima i stipendistima	123.597	41.322
Bankarski troškovi	105.293	95.826
Naknade članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	103.334	103.079
Intelektualne usluge	41.043	6.192
Troškovi akciza	26.196	20.091
Troškovi poribljavanja	5.122	67.072
Ostali poslovni rashodi	665.197	585.029
	31.343.551	34.920.964

9. Finansijski prihodi

	I-VI 2019.	I-VI 2018.
Kamate na oročena sredstva	1.592.980	1.308.487
Prihodi od zateznih kamata	1.519.592	1.269.272
Kamate na pozajmice	68.484	125.220
Kamate na kredite i reprogramirana potraživanja	27.192	32.768
Pozitivne kursne razlike	8.211	23.466
Ostali finansijski prihodi	164.712	223.756
	3.381.171	2.982.969

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

10. Finansijski rashodi

	I-VI 2019.	I-VI 2018.
Kamate po kreditima banaka	1.404.792	1.486.700
Negativne kursne razlike	558.006	1.008.273
Troškovi kamata - rezervisanja za otpremnine (<i>Bilješka 28.1 i 33.1</i>)	480.000	738.000
Troškovi zateznih kamata	32.384	131.122
Ostale kamate	10.348	-
Ostali finansijski rashodi	2.122	3.089
	<u>2.487.652</u>	<u>3.367.184</u>

11. Ostali prihodi

	I-VI 2019.	I-VI 2018.
Naplaćena otpisana potraživanja	830.174	892.349
Naplata šteta od osiguranja	503.626	40.022
Otpuštanje dugoročnih rezervisanja za sudske sporove (<i>Bilješka 28.3</i>)	338.232	448.542
Prodaja otpadnog materijala	222.609	340.944
Otpuštanje umanjenja vrijednosti zaliha	163.496	106.524
Prihodi iz ranijih godina	142.196	208.308
Viškovi zaliha i stalnih sredstava	88.171	67.404
Ostali prihodi	579.440	331.997
	<u>2.867.944</u>	<u>2.436.090</u>

12. Ostali rashodi

	I-VI 2019.	I-VI 2018.
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja	4.663.174	1.181.946
Rashod materijalne i nematerijalne imovine	1.413.702	4.503.111
Umanjenje vrijednosti zaliha	1.263.567	1.560.946
Rashodi iz ranijih perioda	885.718	4.860.879
Kalo, rastur i lom na zalihama	830.470	1.264.219
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	486.201	466.940
Otpis neupotrebljivih zaliha	15.133	-
Manjkovi zaliha i stalnih sredstava	961	439
Ostali rashodi	142.857	653.822
	<u>9.701.783</u>	<u>14.492.302</u>

12.1 Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja u iznosu od 4.663.174 KM se najvećim dijelom tj. u iznosu od 4.656.000 KM odnose na ukalkulisane troškove ispravke vrijednosti potraživanja po osnovu datih avansa zavisnom društvu RMU Zenica (*Bilješka 33.1*).

12.2 Rashod materijalne i nematerijalne imovine u iznosu od 1.413.702 KM se najvećim dijelom tj. u iznosu od 840.000 KM odnosi na ukalkulisane troškove po osnovu otpisa vrijednosti stalnih sredstava (više u *Bilješci 33.1*).

12.3 Umanjenje vrijednosti zaliha u iznosu od 1.263.567 KM se odnosi na umanjeње vrijednosti zaliha prema *Uputstvu za zalihe*, te na obračunate troškove po osnovu ispravke vrijednosti zaliha (*Bilješka 33.1*).

13. Nematerijalna sredstva

	30.06.2019.	31.12.2018.
<i>Licence</i>		
Licence - nabavna vrijednost	22.636.955	22.636.955
Licence - ispravka vrijednosti	(19.498.953)	(18.988.922)
	3.138.002	3.648.033
<i>Koncesije</i>		
Koncesije - nabavna vrijednost	4.241.379	4.241.379
Koncesije - ispravka vrijednosti	(721.333)	(653.624)
	3.520.046	3.587.755
<i>Računarski program</i>		
Softver - nabavna vrijednost	11.086.602	11.076.122
Softver - ispravka vrijednosti	(6.077.083)	(5.572.828)
	5.009.519	5.503.294
<i>Ostala nematerijalna ulaganja</i>		
Ostala nematerijalna ulaganja - nabavna vrijednost	1.076.738	1.076.738
Ostala nematerijalna ulaganja - ispravka vrijednosti	(385.734)	(354.467)
	691.004	722.271
<i>Nematerijalna sredstva u pripremi</i>	2.611.157	2.305.949
	14.969.728	15.767.302

Licence

Od ukupnog iznosa licenci 22.636.955 KM, najveći dio (64%) se odnosi na sljedeće: SAP FMIS aplikacija (4.691.258 KM), Oracle licence (3.369.538 KM), Microsoft licence (1.408.219 KM), SAP Licence (1.579.289 KM), Sistem za upravljanje dokumentima – DMS (832.403 KM), MS Windows Server-Device CAL (536.384 KM), SAP Application licence (511.043 KM), SAP EAM korisničke licence (510.246 KM), MS Windows (507.922 KM) i SAP IF (496.977 KM).

Koncesije

Iznos od 4.241.379 KM se odnosi na: koncesiju za izgradnju i korištenje HE Vranduk (2.268.964 KM), koncesiju za izgradnju i korištenje Hidroelektrane Janjčići (1.572.096 KM) i koncesiju za MH Osenica I (400.319 KM).

Računarski program

Od ukupnog iznosa softvera 11.086.602 KM, najveći dio (72%) se odnosi na sljedeće: SAP EAM sistem (1.673.838 KM), MDM sistem - Meter Data Management (1.539.230 KM), DEEO sistem (1.170.799 KM), Sistem obračuna i naplate električne energije SOEE (866.668 KM), IBM InfoSphere Guardium sistem (852.903 KM), ESB (Enterprise Service Bus) - SMI integracioni sistem (432.618 KM), SAP HR aplikacija (403.000 KM), HW-SW platforma - Oracle Database Appliance ODA (389.509 KM), AMR sistem u funkciji proizvodnje el. energije (369.351 KM) i Primavera inf.sistem za upr. projektima PM-sistem (274.886 KM).

Ostala nematerijalna ulaganja

Ostala nematerijalna ulaganja u iznosu od 1.076.738 KM se odnose na sljedeće: Projektna dokumentacija za odsumporavanje (663.000 KM), Ulaganja u tuđa sredstva-parovod Dita (123.656

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

KM), Arhivska građa TE Kakanj (99.958 KM), Pilot projekat kosagorjevanje uglja i drvene biomase (99.926 KM), Elaborat – izrada struja kratkih spojeva (67.338 KM) i Nabavka skeniranih geodetskih podloga u digitalnom obliku (22.860 KM).

14. Biološka imovina

	30.06.2019.	31.12.2018.
Šume i višegodišnji zasadi	<u>49.504</u>	<u>49.504</u>
	<u>49.504</u>	<u>49.504</u>

Biološka imovina se odnosi na šumski i vjetrozaštitni pojas - deponija uglja u TE Kakanj.

15. Nekretnine, postrojenja i oprema

	30.06.2019.	31.12.2018.
Zemljište	88.241.414	88.320.295
Građevinski objekti		
Građevinski objekti - nabavna vrijednost	4.193.427.108	4.193.492.347
Građevinski objekti - ispravka vrijednosti	(2.776.664.839)	(2.751.201.853)
	1.416.762.269	1.442.290.494
Oprema		
Oprema - nabavna vrijednost	3.379.248.830	3.366.477.630
Oprema - ispravka vrijednosti	(2.688.586.742)	(2.646.139.878)
	690.662.088	720.337.752
Investicije u toku	124.818.999	105.704.702
Stambeni objekti		
Stambeni objekti - nabavna vrijednost	1.060.643	1.060.643
Stambeni objekti - ispravka vrijednosti	(807.012)	(805.144)
	253.631	255.499
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	172.336	172.336
	<u>2.320.910.737</u>	<u>2.357.081.078</u>

Odjel za internu reviziju je u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu konstatovao da Društvo u bilansnim evidencijama (Knjiga stalnih sredstava) ima evidentirana zemljišta za koja se iz vlasničke dokumentacije, koja datira iz decembra 2018. godine, može konstatovati da ista nisu u vlasništvu Društva. U vezi sa navedenim, Odjel za internu reviziju je dao sljedeću preporuku, prioriteta B, koja do sačinjavanja ovog Izvještaja nije realizovana:

Za zemljišta (koja Društvo ne koristi) za koja posjeduje dokumentaciju na osnovu koje su izvršena uknjiženja u Knjigu stalnih sredstava u ranijim periodima, a za koja Društvo sada posjeduje dokumentaciju (zvanični i nezvanični ZK izvadci, posjedovni listovi i sl.) prema kojoj Društvo nije vlasnik niti posjednik, potrebno je preknjižiti u vanbilansnu evidenciju, uz istovremeno pokretanje aktivnosti na dokazivanju vlasništva ili prava raspolaganja. U zavisnosti od rezultata okončanih aktivnosti, potrebno je zemljišta iz vanbilansne evidencije preknjižiti u bilansnu ili isknjižiti iz

vanbilansne evidencije.

15.1 Nalaz

Uvidom u knjigu stalnih sredstava sa stanjem na dan 30.06.2019. godine, zapazili smo da u bilansnoj evidenciji Društva nalazi zemljište za koja se iz vlasničke dokumentacije, koja datira iz decembra 2018. godine, može konstatovati da isto nije u vlasništvu Društva.

15.1 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B – ponovljena preporuka

Za zemljišta (koja Društvo ne koristi) za koja posjeduje dokumentaciju na osnovu koje su izvršena uknjiženja u Knjigu stalnih sredstava u ranijim periodima, a za koja Društvo sada posjeduje dokumentaciju (zvanični i nezvanični ZK izvadci, posjedovni listovi i sl.) prema kojoj Društvo nije vlasnik niti posjednik, potrebno je preknjižiti u vanbilansnu evidenciju, uz istovremeno pokretanje aktivnosti na dokazivanju vlasništva ili prava raspolaganja. U zavisnosti od rezultata okončanih aktivnosti, potrebno je zemljišta iz vanbilansne evidencije preknjižiti u bilansnu ili isknjižiti iz vanbilansne evidencije.

Dana 28.09.2010. godine Generalni direktor je donio Odluku broj 08-24281/10 o korištenju aplikacije "Baza podataka o EEO u elektrodistributivnoj djelatnosti" razvijenoj u sektoru za IKT u Direkciji. Dokumentom sistema kvaliteta broj UD 75/03 Uputstva i vođenje jedinstvene baze podataka o EEO u elektrodistributivnoj djelatnosti propisana je uspostava i način na koji se vrši ažuriranje Baze podataka o elektroenergetskim objektima u elektrodistributivnoj djelatnosti.

Nakon donošenja Odluke o korištenju aplikacije Baza podataka o EEO (u daljem tekstu *Baza EEO*), u Društvu su poduzimane aktivnosti na unapređenju navedene aplikacije, kao i povezivanju iste sa drugim aplikacijama kao što su: SOEE, SAP, GIS, Dispečiranje, Imovinsko – pravni odnosi i dr., a sve u cilju izrade jedinstvene Baze podataka o EEO u elektrodistributivnoj djelatnosti.

Na intranet portalu Društva dostupna je Aplikacija DEEO kao jedinstvena *Baza EEO*. U revidiranom periodu u Društvu su poduzete aktivnosti koje su rezultirale povezivanjem Aplikacije DEEO i Knjige stalnih sredstava – SAP u smislu da se za elektrodistributivne objekte koji su evidentirani u Bazi DEEO mogu dobiti podaci o imovini (zemljište, trafostanice, transformator) koja je, u Knjizi stalnih sredstava, evidentirana na tim objektima.

Dana 28.12.2018. godine Generalni direktor je svim distributivnim podružnicama dao Nalog broj 01-05-37583/18 za kontinuirani popis elektroenergetskih objekata. Prema navedenom Nalogu, potrebno je kontinuirano, tokom cijele godine, vršiti usaglašavanja stanja na terenu sa podacima iz Glavne knjige. Također, određeno je da je provjera evidencija transformatorskih stanica prva aktivnost procesa usaglašavanja podataka. Prema navedenom Nalogu, Izvršni direktor za distribuciju i Izvršni direktor za ekonomske poslove su dužni mjesečno izvještavati Upravu o uočenim razlikama kako bi se donijela odgovarajuća odluka o evidentiranju stalnih sredstava u Glavnoj knjizi i DEEO.

U cilju utvrđivanja i analiziranja međusobne neusaglašenosti podataka, te donošenja odluka o načinu međusobnog usaglašavanja podataka koji su evidentirani u Knjizi stalnih sredstava i Aplikaciji DEEO, Društvo koristi BI alate (Business Intelligence). Uz pomoć BI alata Društvo je u mogućnosti da međusobno "upari" podatke o elektroenergetskim objektima koji su evidentirani u Knjizi stalnih sredstava i Aplikaciji DEEO, te da utvrdi neusaglašenosti (u količinama, klasama imovine, lokacijama i sl.).

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

Odjel za internu reviziju je u ranijim revizijama nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, kao i u reviziji nekretnina u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo ukazao na međusobnu neusaglašenost broja trafostanica u Bazi DEEO i Glavnoj knjizi.

Prema podacima dostavljenim od strane elektrodistributivnih podružnica, sa stanjem na dan 30.06.2019. godine, u Društvu postoje razlike u broju trafostanica koje su evidentirane u Bazi DEEO i Glavnoj knjizi.

U nastavku dajemo pregled podataka dostavljenih od strane elektrodistributivnih podružnica (podaci se odnose na broj trafostanica evidentiranih u DEEO i Knjizi stalnih sredstava – SAP na klasi građevina i to: K201701 *Stubne trafostanice*, K201702 *Slobodnostojeće trafostanice* i K201703 *trafostanice u objektu*):

Naziv klase	ED Sarajevo		ED Mostar		ED Zenica	
	SAP*	DEEO	SAP	DEEO	SAP	DEEO
Stubne TS	386	447	355	356	1.558	1.563
Slobodnostojeće	535	755	169	169	626	633
TS u objektu	22	492	36	37	96	98
	943	1.694	560	562	2.280	2.294

* Prema dostavljenim informacijama iz ED Sarajevo, osim podataka o broju trafostanica evidentiranih na klasama K201701, K201702 i K201703, trafostanice su evidentirane i na klasi opreme i to: K303201 *Elektromontažni dio trafostanice* i K303221 *Elektromontažni dio slobodnostojeće trafostanice*. Na ovim klasama je evidentiran elektromontažni dio za 771 trafostanicu, za koje će ED Sarajevo u narednom periodu izvršiti knjigovodstveno razdvajanje na građevinski dio (klase građevina) i na elektromontažni dio (klase opreme), čime će se smanjiti razlike u broju trafostanica evidentiranih u SAP i DEEO.

S obzirom da nam iz ED Bihać i ED Tuzla nisu dostavljeni traženi podaci sa stanjem na dan 30.06.2019. godine, u nastavku navodimo razlike koje su postojale sa stanjem na dan 31.12.2018. godine (prema podacima koji su nam dostavljeni iz ED Bihać i ED Tuzla u toku revizije finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2018. godine):

Naziv klase	ED Bihać		ED Tuzla	
	SAP	DEEO	SAP	DEEO
Stubne TS	1.244	1.162	1.222	1.290
Slobodnostojeće	244	245	404	389
TS u objektu	66	37	203	115
	1.554	1.444	1.829	1.794

15.2 Nalaz

Društvo je poduzelo značajne aktivnosti na međusobnom "uparivanju" podataka o elektroenergetskim objektima koji su evidentirani u Knjizi stalnih sredstava i Aplikaciji DEEO. Po Nalogu Generalnog direktora, u Društvu su još uvijek u toku aktivnosti na međusobnom usaglašavanju podataka između navedenih evidencija, tj. proces usaglašavanja nije okončan.

15.2 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B – ponovljena preporuka

U cilju poboljšanja procesa popisa imovine, a u skladu sa nalogom Generalnog direktora, realizovati aktivnosti na usaglašavanju stanja na terenu sa podacima u Glavnoj knjizi.

Sve izmjene u bazi elektroenergetskih objekata dokumentovati i blagovremeno dostavljati dokumentaciju službi računovodstva na knjiženje.

U Društvu, pored Glavne knjige (gdje postoji modul koji ima obilježja Knjige stalnih sredstava i kojim se ispunjava zakonska obaveza u vezi vođenja stalnih sredstava), egzistiraju i Aplikacija DEEO i Aplikacija IPO koje treba da obezbijede propisane i potrebne podatke u vezi nekretnina.

Trenutno se u Društvu iz postojećih navedenih evidencija ne mogu dobiti kompletni podaci o svim nekretninama Društva.

U toku revizije finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2018. godine, Odjelu za internu reviziju su dostavljeni sljedeći komentari:

"U skladu sa redovnim aktivnostima koje se poduzimaju na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa, a uvažavajući do sada date preporuke i komentare, pripremljen je Projektni zadatak koji bi u narednom periodu trebao biti predmet finaliziranja i usvajanja, a kojim su definisane aktivnosti koje će se poduzimati u cilju unapređenja statusa imovinsko-pravnih odnosa u Društvu, i koje u najkraćem podrazumjevaju:

- 1. Povezivanje DEEO baze sa knjigovodstvenim podacima koji se vode u Društvu, uz eventualne dodatne dorade DEEO aplikacije i aplikacije IPO, te unos i ažuriranje svih podataka.*
- 2. Za imovinu djelatnosti proizvodnje i tzv. neelektroprivrednu imovinu pristupiće se izradi odgovarajućih aplikativnih rješenja izrada baza podataka koji bi sadržavali sve, za reviziju, značajne elemente.*
- 3. Na osnovu naprijed navedenih pojedinačnih podataka, Sektor za pravne poslove bi sačinjavao izvještaje za Društvo, te o tome informisao organe Društva."*

Prema informacijama kojima raspolaže Odjela za internu reviziju, navedene aktivnosti nisu završene.

15.3 Nalaz

U Društvu, pored Glavne knjige (gdje postoji modul koji ima obilježja Knjige stalnih sredstava i kojim se ispunjava zakonska obaveza u vezi vođenja stalnih sredstava), egzistiraju i Aplikacija DEEO i Aplikacija IPO koje treba da obezbijede propisane i potrebne podatke u vezi nekretnina.

Trenutno se u Društvu iz postojećih navedenih evidencija ne mogu dobiti kompletni podaci o svim nekretninama Društva.

15.3 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet A – ponovljena preporuka

Dopuniti i vršiti ažuriranje podataka u bazi IPO za sve djelatnosti i organizacione dijelove Društva pri čemu je inventurni broj veza baze IPO sa ostalim navedenim evidencijama.

Odjel za internu reviziju je u ranijim revizijama (popisa i finansijskih izvještaja) konstatovao da u Društvu postoje zemljišta i građevinski objekti koji nisu upisani u zemljišne knjige ili su neusklađene površine u knjigovodstvu i zemljišnim knjigama. Također, konstatovano je da popisne komisije, nisu vršile popis u skladu sa Uputstvom o popisu tj. prilikom popisa zemljišta i građevinskih objekata nisu obezbijedile sve pravno valjane podatke o površinama i vlasništvu.

Za navedeni nalaz data je sljedeća preporuka, prioriteta A:

"Riješiti imovinsko pravne odnose za cjelokupnu imovinu, obezbijediti valjanu dokumentaciju i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama po katastarskim česticama, nazivima i površinama.

Popis zemljišta i građevinskih objekata vršiti u skladu sa Uputstvom o popisu tj. na osnovu pravno valjane dokumentacije."

Odjel za internu reviziju je u 2017. godini obavio reviziju nekretnina u Društvu i u revidiranom periodu na snazi je bilo Uputstvo za rješavanje IPO broj U-01-12400/09-44/8 od 19.05.2009. godine. U Izvještaju o reviziji nekretnina, između ostalog, navedeno je i sljedeće:

"U Društvu se ne postupa u potpunosti u skladu sa Uputstvom za rješavanje imovinsko – pravnih odnosa tj. Društvo nema za sve elektroenergetske objekte obezbjeđenu dokumentaciju predviđenu Uputstvom; Društvo nije organizovalo vođenje baze podataka o svim EE objektima sa dinamičkim planom rješavanja IPO za te objekte i u Društvu se ne sačinjavaju šestomjesečni izvještaji prema Upravi (putem ID za distribuciju i ID za pravne poslove i ljudske resurse) o upisivanju i evidentiranju EE objekata i o nastalim promjenama na obrascu predviđenom Uputstvom."

Za navedeni nalaz data je sljedeća preporuka, prioriteta A:

U potpunosti postupati u skladu sa važećim Uputstvom za rješavanje imovinsko – pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo. Po potrebi dati eventualne prijedloge za korekcije, dopune i sl. navedenog Uputstva."

Dana 23.04.2019. godine Društvo usvojilo novo *Uputstvo za IPO* kojim je zamijenjeno Uputstvo za rješavanje IPO broj U-01-12400/09-44/8 od 19.05.2009. godine, koje je stupilo na snagu osmog dana od dana objavljivanja na oglasnoj ploči. Novim *Uputstvom za IPO* je, kao i prethodnim, definisana je dokumentacija u vezi IPO koju je Društvo dužno da obezbjedi za pojedine vrste elektroenergetskih objekata. Također, i u novom Uputstvu, kao i u prethodnom, podružnice su dužne šestomjesečno dostavljati Upravi tabelarni prikaz svih elektroenergetskih objekata za koje je vođen postupak rješavanja IPO.

Osim navedenog, *Uputstvom za IPO* je, također, definisano da su podružnice dužne šestomjesečno izvještavati Upravu (putem nadležnih službi Direkcije Društva) o naknadama koje se plaćaju u procesu izgradnje, redovnog ili investicionog održavanja elektroenergetskih objekata (naknade za sticanje stvarnih prava i naknada za štete).

U komentarima na Follow Up sa 30.06.2019. godine (koji, između ostalog sadrži i gore navedene preporuke), Uprava Društva je navela da kontinuirano radi na realizaciji preporuka.

15.4 Nalaz

U Društvu još uvijek postoje zemljišta i građevinski objekti za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi ili su neusklađeni podaci u evidencijama Društva sa podacima iz zemljišnih knjiga.

Popisne komisije, nisu vršile popis u skladu sa Uputstvom o popisu tj. prilikom popisa zemljišta i građevinskih objekata nisu obezbijedile sve pravno valjane podatke o površinama i vlasništvu.

Odjelu za internu reviziju nisu prezentirani dokumenti iz kojih bi se moglo konstatovati da se u Društvu postupa u skladu sa važećim Uputstvom za IPO.

15.4 Preporuka– Follow Up – tabela prioritet A – korigovana preporuka

Riješiti imovinsko pravne odnose za cjelokupnu imovinu, obezbijediti valjanu dokumentaciju i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama po katastarskim česticama, nazivima i površinama.

Popis zemljišta i građevinskih objekata vršiti u skladu sa Uputstvom o popisu tj. na osnovu pravno valjane dokumentacije.

U potpunosti postupati u skladu sa važećim Uputstvom za rješavanje imovinsko – pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

Saldo investicija u toku (nekretnina, postrojenja i opreme) na dan 30.06.2019. godine iznosi 124.818.999 KM što je u neto iznosu više za 19.114.297 KM u odnosu na 31.12.2018. godine, kada je saldo investicija u toku iznosio 105.704.702 KM.

Izvršili smo uvid u tabele starosne strukture investicija u toku na dan 30.06.2019. godine popunjene od strane Društva. Navedene tabele su popunjene sa podacima kao što su: podaci o investicionim odlukama (broj, datum donošenja, iznos i rok za realizaciju), broj radnih naloga, podaci o ulaganjima po godinama u periodu do 2013. godine i od 2013. do 30.06.2019. godine, stanje ulaganja na dan 30.06.2019. godine, stepen dovršenosti investicija na dan 30.06.2019. godine, obrazloženje tj. razlog zbog kojeg investicija nije završena i planirani rok za realizaciju.

Uvidom u tabele starosne strukture investicija u toku na dan 30.06.2019. godine popunjene od strane organizacionih dijelova Društva zapazili smo da postoje investicije u toku za koje je navedeno da su završene ali da još uvijek nisu kolaudirane. U nastavku dajemo pregled takvih investicija po organizacionim dijelovima:

	30.06.2019.
TE Tuzla	7.048.609
ED Zenica	3.272.210
ED Bihać	2.848.276
ED Sarajevo	2.589.598
ED Mostar	1.276.892
ED Tuzla	1.049.875
Direkcija	804.500
TE Kakanj	175.250
HE na Neretvi	89.023
	<hr/> 19.154.233 <hr/>

U Društvu postoje dokumenti sistema kvaliteta koji definišu pitanje kolaudacije investicionih ulaganja. U svim organizacionim dijelovima, osim u Direkciji, definisan je rok za konačan obračun tj. sačinjavanje zapisnika o kolaudaciji, kao i rok za unos podataka iz zapisnika o kolaudaciji u Knjigu stalnih sredstava.

Odjel za internu reviziju je i u Izvještaju o reviziji FI 31.12.2018. godine konstatovao da postoje investicije u toku za koje je navedeno da su završene ali da još uvijek nisu kolaudirane. Također, data je i preporuka za otklanjanje ove nepravilnosti, koja do sačinjavanja ovog Izvještaja nije realizovana, tako da će ista biti ponovljena.

15.5 Nalaz

Procedurama sistema kvaliteta u svim organizacionim dijelovima Društva, osim u Direkciji, definisan je rok za konačan obračun tj. kolaudaciju investicionih ulaganja.

U Društvu su na investicijama u toku evidentirana investiciona ulaganja koja su završena, ali ista nisu kolaudirana u skladu sa rokovima definisanim procedurama sistema kvaliteta.

15.5 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B – ponovljena preporuka

U Direkciji Društva izvršiti dopunu procedure P75/01 u smislu definisanja roka za izradu zapisnika o kolaudaciji investicionih ulaganja, kao i roka za unos podataka iz zapisnika o kolaudaciji u Knjigu stalnih sredstava.

U svim organizacionim dijelovima Društva kolaudaciju investicionih ulaganja tj. izradu zapisnika o kolaudaciji vršiti u skladu sa rokovima definisanim internim aktima Društva.

Od iznosa 124.818.999 KM, koliko iznose investicije u toku (nekretnina, postrojenja i opreme) iskazane u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obrčunu za 2019. godinu, dio od 57% (71.092.785 KM)

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

se odnosi na Direkciju Društva, od čega se najveći dio (69.563.305 KM) odnosi na kapitalne investicije. Kapitalne investicije se odnose na ulaganja u nove objekte kao što su: HE Vranduk, HE Janjići, Blok 7 u TE Tuzla, Blok 8 u TE Kakanj i Vjetropark Podveležje, za čiju izgradnju je potreban duži vremenski period. Prema dostavljenim podacima, dosadašnja ulaganja u vezi izgradnje navedenih objekata se odnose na: kupovinu zemljišta, programe prijateljskog okruženja, izradu investiciono – tehničke dokumentacije, rješavanje imovinsko – pravnih odnosa itd. Ulaganja po osnovu kapitalnih investicija sa stanjem na dan 30.06.2019. godine se odnose na sljedeće:

	30.06.2019.	31.12.2018.
HE Vranduk	19.867.783	19.111.082
VE Podveležje	19.077.639	13.904.702
Blok 7 - TE Tuzla	15.836.400	15.662.155
Blok 8 - TE Kakanj	6.222.323	6.222.245
HE Janjići	3.385.955	3.384.688
MHE na Neretvici	2.216.419	2.216.419
HE Ustikolina	1.550.092	1.549.842
HE Kovanići	1.131.167	1.040.848
Izgradnja vrelovoda	79.500	79.500
TE Bugojno	67.067	67.067
MHE Kakanj	45.020	45.020
HE Una Kostela	-	262.008
	69.479.365	63.545.576
<i>Ukalkulisana kamata</i>	<i>83.940</i>	<i>80.313</i>
	69.563.305	63.625.889

Prema dostavljenim podacima od strane Društva, starosna struktura investicija u toku na dan 30.06.2019. godine i 31.12.2018. godine (bez kapitalnih investicija) je kako slijedi:

Starosna struktura investicija u toku na dan 30.06.2019. godine

Ulaganja do 31.12.2013.	Ulaganja u 2014. godini	Ulaganja u 2015. godini	Ulaganja u 2016. godini	Ulaganja u 2017. godini	Ulaganja u 2018. godini	Ulaganja I-VI 2019.	Saldo na dan 30.06.2019.
1.057.742	570.595	860.591	3.063.119	3.473.556	19.640.918	26.589.173	55.255.694
2%	1%	2%	6%	6%	36%	48%	100%

Starosna struktura investicija u toku na dan 31.12.2018. godine

Ulaganja do 31.12.2013.	Ulaganja u 2014. godini	Ulaganja u 2015. godini	Ulaganja u 2016. godini	Ulaganja u 2017. godini	Ulaganja u 2018. godini	Saldo na dan 31.12.2018.
1.193.918	403.011	1.046.041	3.370.499	6.062.800	30.002.544	42.078.813
3%	1%	2%	8%	14%	71%	100%

16. Ulaganja u zavisna društva

Zavisno društvo	% učešća Društva	30.06.2019.	31.12.2018.
<i>Rudnici</i>			
RMU Kakanj	100%	104.799.121	104.799.121
Rudnici Kreka	100%	102.731.139	98.414.774
RMU Zenica	100%	68.060.118	68.060.118
RMU Breza	100%	48.950.365	48.209.161

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

Zavisno društvo	% učešća Društva	30.06.2019.	31.12.2018.
RMU Đurđevik	100%	24.993.141	24.993.141
RU Gračanica	100%	11.301.467	11.301.467
RMU Abid Lolić	100%	11.461.375	11.461.375
		<u>372.296.726</u>	<u>367.239.157</u>
<i>Ostala društva</i>			
TTU Energetik d.o.o. Tuzla	80%	6.648.000	6.648.000
Iskraemeco d.o.o.	57,50%	3.192.691	3.192.691
Eldis tehnika d.o.o.	100%	1.324.236	1.324.236
Hotel ELBIH d.d. Makarska	100%	2.047.741	2.047.741
		<u>13.212.668</u>	<u>13.212.668</u>
		<u>385.509.394</u>	<u>380.451.825</u>

Društvo ima potpisane ugovore o vođenju poslova sa svim zavisnim društvima koji su u 100% vlasništvu Društva (osim sa Hotel ELBIH d.d. Makarska). Ugovori o vođenju poslova između Društva i zavisnih društava su potpisani 16.11.2009. godine i istim se regulišu: prava i obaveze ugovornih strana koje se odnose na upravljanje zavisnim društvima od strane Vladajućeg društva, poslovi koje Vladajuće društvo vodi u ime zavisnih društava, raspodjela dobiti i način pokrića gubitka zavisnih društava, obaveze zavisnih društava, obaveze Vladajućeg društva, snošenje rizika i odgovornosti za štetu u zavisnim društvima, izmjene, otkaz i raskid ugovora, te druga pitanja u ostvarivanju poslovnog povezivanja. U 2015. godini Društvo je potpisalo anekse na ugovore o vođenju poslova sa zavisnim društvima.

Na osnovu analitičke kartice konta 06000000 *Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica* sačinili smo pregled početnog priznavanja ulaganja, kao i naknadnih ulaganja u zavisna društva koje je Društvo izvršilo u periodu 31.12.2009. – 30.06.2019. godine, te isti dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

Zavisno društvo	Nova ulaganja / (umanjenje vrijednosti) tokom godina											
	Stanje na 31.12.2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	I-VI 2019.	Ukupno
<i>Rudnici</i>												
RMU Kakanj	19.719.853	-	415.249	9.902.639	11.298.970	10.920.976	5.370.961	21.378.412	25.623.422	168.639	-	104.799.121
Rudnici Kreka	37.144.754	3.686.203	13.900.903	7.821.612	5.104.618	5.374.915	7.522.586	6.180.220	8.066.930	3.612.033	4.316.365	102.731.139
RMU Zenica	1.514.087	1.379.160	5.403.199	6.072.262	4.816.917	3.824.984	4.303.206	8.918.948	29.654.642	2.172.713	-	68.060.118
RMU Breza	12.490.360	-	403.440	255.112	4.185.206	19.140.756	2.977.861	1.699.018	5.364.285	1.693.123	741.204	48.950.365
RMU Đurđevik	5.107.789	-	1.519.337	1.169.966	1.488.374	7.340.237	2.483.278	474.849	332.068	5.077.243	-	24.993.141
RU Gračanica	5.065.082	-	-	19.761	52.644	170.891	2.434.051	2.851.116	707.922	-	-	11.301.467
RMU Abid Lolić	762.313	-	323.345	1.175.985	1.522.940	-	-	3.434.796	3.407.099	834.897	-	11.461.375
	81.804.238	5.065.363	21.965.473	26.417.337	28.469.669	46.772.759	25.091.943	44.937.359	73.156.368	13.558.648	5.057.569	372.296.726
<i>Ostala društva</i>												
TTU Energetik	-	-	-	-	-	-	-	6.648.000	-	-	-	6.648.000
Iskraemeco	3.285.536	-	-	-	(92.845)	-	-	-	-	-	-	3.192.691
Eldis tehnika	1.429.009	-	-	-	(104.773)	-	-	-	-	-	-	1.324.236
Hotel ELBIH	1.291.303	-	601.714	154.724	-	-	-	-	-	-	-	2.047.741
	6.005.848	-	601.714	154.724	(197.618)	-	-	6.648.000	-	-	-	13.212.668
	87.810.086	5.065.363	22.567.187	26.572.061	28.272.051	46.772.759	25.091.943	51.585.359	73.156.368	13.558.648	5.057.569	385.509.394

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

Prema podacima iz analitičke kartice konta 06000000 *Učesće u kapitalu povezanih pravnih lica* Društvo je, nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procjenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine), u periodu 01.01.2010. – 30.06.2018. godine u rudnike uložilo dodatnih 290.492.488 KM (na osnovu odluka o dokapitalizaciji).

Na osnovu finansijskih izvještaja, koja su zavisna društva-rudnici predala u FIA, sačinili smo pregled rezultata poslovanja (finansijskog rezultata) za period 31.12.2009. – 30.06.2019. godine i isti dajemo u nastavku:

Dobit / (gubitak) za godinu	Rudnici Kreka	RMU Zenica	RMU Kakanj	RMU Breza	RMU Đurđevik	RMU Abid Lolić	RU Gračanica	Ukupno
2009.	(9.675.103)	(12.221.855)	(3.894.763)	(9.502.556)	(2.718.047)	(820.697)	158.187	(38.674.834)
2010.	(31.322.569)	(20.080.400)	(8.030.515)	(7.964.600)	1.334.434	(218.951)	94.754	(66.187.847)
2011.	(17.472.976)	(14.168.299)	(12.223.630)	(2.158.176)	(5.754.246)	(334.843)	93.969	(52.018.201)
2012.	(27.509.923)	(9.742.340)	(4.458.587)	(224.826)	120.265	(913.767)	470.764	(42.258.414)
2013.	(39.035.701)	(5.777.363)	(4.247.073)	(2.929.984)	(3.994.747)	73.177	451.102	(55.460.589)
2014.	(33.005.044)	(22.800.358)	(13.585.870)	(9.313.322)	(5.357.299)	(1.616.553)	1.326.018	(84.352.428)
2015.	(32.999.986)	(21.824.035)	(21.780.719)	(22.716.659)	(7.641.593)	(5.627.117)	4.343.033	(108.247.076)
2016.	(21.465.777)	(20.265.337)	(11.074.316)	(11.203.979)	190.243	(1.782.313)	2.654.775	(62.946.704)
2017.	(13.446.097)	(19.382.854)	5.013.216	529.447	(8.543.561)	(1.068.433)	2.666.786	(34.231.496)
2018.	(25.381.637)	(13.623.023)	(13.717.665)	(2.930.195)	(9.106.529)	(1.785.708)	283.714	(66.261.043)
I - VI 2019.	(12.367.375)	(4.005.576)	(2.786.938)	(716.775)	(3.429.197)	260.759	761.898	(22.283.204)
Ukupno	(263.682.188)	(163.891.440)	(90.786.860)	(69.131.625)	(44.900.277)	(13.834.446)	13.305.000	(632.921.836)

16.2 Nalaz

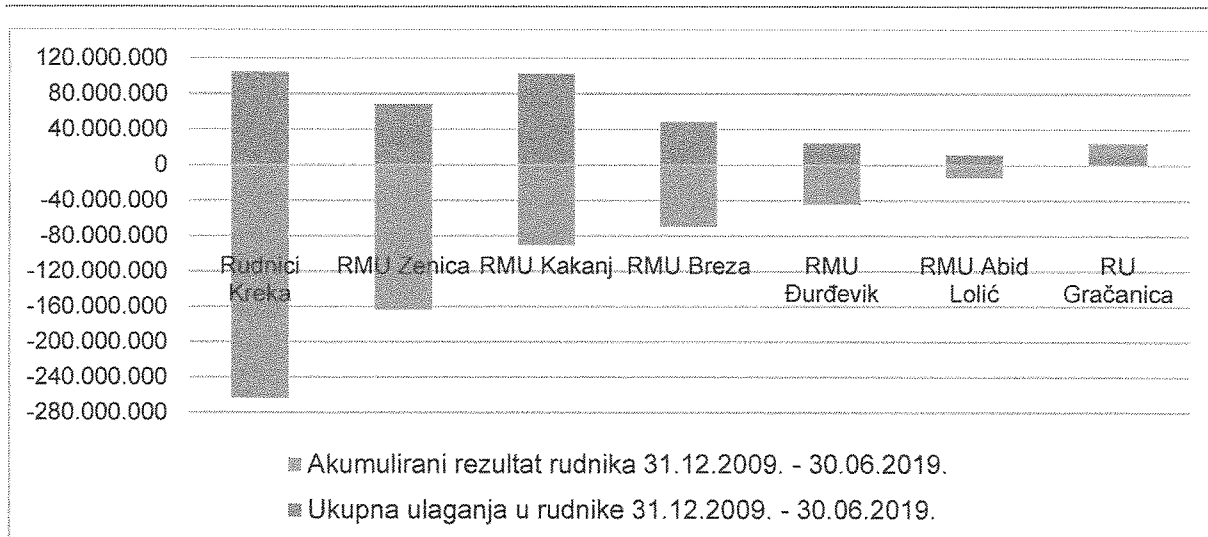
Na dan 30.06.2019. godine Društvo nije izvršilo test na umanjenje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u zavisna društva – rudnike u skladu sa zahtjevima MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti sredstava*. Nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procjenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine) Društvo je u periodu 01.01.2010. – 30.06.2019. godine u zavisna društva – rudnike uložilo dodatnih 290.492.488 KM, što na dan 30.06.2019. godine iznosi ukupno 372.296.726 KM.

16.2 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet A – ponovljena preporuka

Potrebno je da Društvo u skladu sa zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine izvrši test na umanjenje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u zavisna društva – rudnike.

U nastavku dajemo grafički prikaz ulaganja u rudnike u odnosu na iskazane finansijske rezultate istih u periodu 31.12.2009. – 30.06.2019. godine:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.



17. Ulaganja u pridružena pravna lica

Pridruženo pravno lice	% učešća Društva	30.06.2019.	31.12.2018.
ETI d.o.o. Sarajevo	49%	1.950.186	1.950.186
		1.950.186	1.950.186

18. Dugoročne pozajmice i zajmovi

	30.06.2019.	31.12.2018.
Pozajmice povezanim društvima		
Dugoročne pozajmice povezanim društvima	2.707.032	4.727.324
Tekuće dospjeće pozajmica povezanim društvima	4.266.164	6.016.633
	6.973.196	10.743.957
Zajmovi dati zaposlenim		
Dugoročni zajmovi dati zaposlenim	957.382	974.898
Tekuće dospjeće dugoročnih zajmova datih zaposlenim	286.217	569.449
	1.243.599	1.544.347
Reprogramirana potraživanja		
Reprogramirana potraživanja	5.900.289	3.817.733
Tekuće dospjeće reprogramiranih potraživanja	729.431	1.383.603
	6.629.720	5.201.336
Ostalo		
Utruženi kratkoročni plasmani	1.332.432	1.332.432
Ispravka vrijednosti kratkoročnih plasmana	(1.332.432)	(1.332.432)
	-	-
	14.846.515	17.489.640

Dospjeće potraživanja po datim dugoročnim zajmovima i pozajmicama može se prikazati kako slijedi:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

	30.06.2019.	31.12.2018.
Do jedne godine (<i>Bilješka 18.1</i>)	5.281.812	7.969.684
Preko jedne godine (<i>Bilješka 18.</i>)	9.564.703	9.519.956
	<u>14.846.515</u>	<u>17.489.640</u>

Pozajmice povezanim društvima

Pozajmice date povezanim pravnim licima se odnose na pozajmice date rudnicima. Skupština Društva je, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Društva, donijela *Odluku o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja radi finansiranja podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu* u ukupnom iznosu od 20.340.000 KM. Osnovni elementi Odluke o davanju pozajmica su: kamatna stopa 1,5 %, period povrata 60 mjeseci unutar kojeg je grace period od 18 mjeseci i rok za davanje pozajmica 31.12.2016. godine.

Dana 19.09.2016. godine Skupština Društva je donijela *Odluku broj SD-26072/16.41./7. o dopunama Odluke o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja radi finansiranja podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu*. Dopunom Odluke je određeno da se sredstva, osim za finansiranje otpremnina, koriste i za finansiranje neplaćenih doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje za radnike kojima je prestao ugovor o radu, radi odlaska u penziju.

Osim navedene Odluke o odobravanju sredstava za davanje pozajmica radi finansiranja podsticajnih otpremnina, Skupština Društva je donijela još tri odluke o pozajmicama i to:

1. Odluka o davanju pozajmice za prestrukturiranje i urgentnu sanaciju štete uzrokovane poplavom u JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD RMU Đurđevik, broj SD-16202/15-32/6.b) od 26.06.2014. godine
2. Odluka o direktnom davanju pozajmice RMU Kakanj d.o.o. Kakanj za finansiranje nabavke i montaže postrojenja za prijem, pripremu i utovar uglja u vagone PK Vrtlište
3. Odluka o davanju pozajmice za prestrukturiranje i urgentnu sanaciju štete uzrokovane poplavom u JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla broj SD-16205/14-32/6.a)

Za svaku pozajmicu Društvo je zaključilo ugovor o davanju pozajmice čiji je sastavni dio otplatni plan. Ugovorima o davanju pozajmica, određena je visina kamatne stope od 1,5% godišnje. Također, definisan je način povrata pozajmica (zajedno sa pripadajućim kamatama), a to je putem kompenzacije za isporučeni uglj i to na osnovu utvrđenog otplatnog plana.

Ukupan iznos datih pozajmica (sredstava koja je Vladajuće društvo uplatilo zavisnim društvima) do 30.06.2019. godine iznosi 39.512.689 KM (u periodu 01.01.2017. godine do 30.06.2019. godine nije bilo isplata novih pozajmica). Detaljan prikaz isplaćenih pozajmica svakom zavisnom društvu dat je u Dodatku *Tabela 1* koja se nalazi u prilogu.

Zavisna društva su do 30.06.2019. godine otplatila iznos od 32.539.493 KM, tako da saldo potraživanja po osnovu datih pozajmica na dan 30.06.2019. godine iznosi 6.973.196 KM.

U nastavku dajemo pregled salda datih pozajmica po zavisnim društvima:

	30.06.2019.	31.12.2018.
Rudnici Kreka	3.348.008	5.779.260
RMU Breza	1.520.990	1.953.607
RMU Kakanj	686.537	885.793
RMU Đurđevik	617.840	1.157.892
RMU Zenica	406.964	495.976
RMU Abid Lolić	392.857	471.429
	<u>6.973.196</u>	<u>10.743.957</u>

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

Zajmovi dati zaposlenim

Zajmovi dati zaposlenicima za rješavanje stambenih pitanja su odobreni u skladu sa Odlukom Upravnog odbora broj UO-6-13510-3/99 od 18.11.1999. godine i izmjenom Odluke broj UO-12-14580-7/00 od 12.10.2000. godine, sa kamatnom stopom od 4,25% do 5,75% godišnje i rokom otplate od 15 do 20 godina.

Reprogramirana potraživanja

Ova potraživanja se odnose na ugovore o reprogramu koje je Društvo zaključilo sa kupcima po osnovu isporučene toplotne energije (RAD Lukavac) i isporučene električne energije (kupci su navedeni u nastavku Izvještaja).

Prema podacima dostavljenim iz elektrodistributivnih podružnica, Društvo ima potpisane reprogreme po osnovu duga za električnu energiju (uključujući i zatezne kamate i sudske troškove) sa sljedećim kupcima:

Naziv kupca	Ukupan iznos potpisanog reprograma	Stanje reprograma na dan 30.06.2019.
ED Sarajevo		
KJKP Vodovod i kanalizacija Sarajevo d.o.o. Sarajevo	2.320.232	2.160.029
KJKP Gradski saobraćaj d.o.o. Sarajevo	2.196.925	1.269.904
JS RTV BIH	1.219.770	896.803
Pretis d.d. Vogošća	1.513.370	618.202
HAYAT d.o.o. Sarajevo	55.406	13.852
	7.305.703	4.958.790
ED Bihać		
JS RTV BIH	64.099	48.075
	64.099	48.075
ED Mostar		
JU Kantonalna bolnica "Dr. Safet Mujić" Mostar	392.030	266.021
JU Opća bolnica Konjic	189.592	172.739
FK Velež Mostar	76.312	49.816
JS RTV BIH	58.638	43.978
	716.572	532.554
ED Tuzla		
JS RTV BIH	54.251	40.689
	54.251	40.689
ED Zenica		
JS RTV BIH	344.387	258.287
	344.387	258.287
	8.485.012	5.838.395

*Prema informacijama iz ED Bihać, potpisani su reprogrami i sa: JKP Vodovod d.o.o. Cazin (iznos reprograma 411.400 KM, stanje reprograma na dan 30.06.2019. godine iznosi 307.063 KM) i Visočica d.o.o. Donji Lapac (iznos reprograma 56.914 KM, stanje reprograma na dan 30.06.2019. godine iznosi 11.857 KM), ali se isti odnose na potraživanja za zatezne kamate i sudske troškove po donesenim presudama. Navedena potraživanja su evidentirana u vanbilansnoj evidenciji (osim potraživanja troškova sudskog postupka) i prihvati se priznaju po uplati anuiteta.

Na osnovu potpisanih reprograma po osnovu duga za električnu energiju (uključujući i zatezne kamate i sudske troškove) Društvo je izvršilo preknjiženje potraživanja sa redovnih, sumnjivih, spornih i utuženih potraživanja na potraživanja po osnovu reprograma i to na dugoročni i kratkoročni dio. Na dan 30.06.2019. godine ukupno je preknjižen iznos od 5.838.394 KM, od čega na dugoročni dio iznos od 5.241.301 KM, a na kratkoročni dio 597.093 KM. U nastavku je dat pregled preknjiženja reprograma

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

po podružnicama:

	Redovna	Sumnjiva i sporna	Utružena	Kamate	Ukupno
ED Sarajevo	-	1.385.694	1.272.620	2.300.476	4.958.790
ED Mostar	-	290.172	217.138	25.244	532.554
ED Zenica	-	-	258.287	-	258.287
ED Bihać	-	19.474	28.142	459	48.075
ED Tuzla	-	40.689	-	-	40.689
	-	1.736.029	1.776.187	2.326.179	5.838.395

19. Ostala dugoročna potraživanja i imovina

	30.06.2019.	31.12.2018.
<i>Ostala dugoročna potraživanja</i>		
Ostala dugoročna potraživanja	4.719.142	6.879.436
Ispravka vrijednosti dugoročnih potraživanja	(146.418)	(152.556)
	4.572.724	6.726.880
<i>Ostala dugoročna imovina</i>		
Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci)	979.147	973.647
	5.551.871	7.700.527

19.1 Ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 4.719.142 KM se najvećim dijelom, tj. u iznosu od 4.706.571 KM odnose na: potraživanja od Federalnog ministarstva finansija po osnovu potraživanja za više plaćeni porez (3.903.126 KM), potraživanja od Općine Jablanica (718.342 KM) i potraživanja od Intrade energije (85.103KM).

Dana 10.01.2018. godine Društvo je potpisalo Sporazum broj 07-14-4-9125/17 sa Federalnim ministarstvom finansija, prema kojem će Federalno ministarstvo finansija izmiriti ukupnu obavezu (9.757.815 KM) u periodu od pet godina, počev od 2018. godine, u pet jednakih rata po 1.951.563 KM. Dana 30.03.2018. godine Federalno ministarstvo finansija je izvršilo uplatu prve rate u iznosu od 1.951.563 KM, a dana 29.03.2019. godine uplatu druge rate.

Potraživanja od Općine Jablanice se odnose na potraživanja za povrat preplaćenog iznosa naknade (u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata) u ukupnom iznosu od 1.867.689 KM zaključno sa danom 31.12.2017. godine. Navedeni iznos Društvo je trebalo da naplati putem mjesečnih obustava dijela naknade za period od 24 mjeseca.

Dana 23.10.2018. godine Uprava Društva je donijela Zaključak kojim se mijenja dinamika naplate naknade od Općine Jablanica u smislu da će se ista, umjesto u periodu od 24 mjeseca, obustavljati u periodu od 48 mjeseci. Tako je u periodu 01.01.-31.12.2018. godine Društvo obustavilo dio naknade Općini Jablanica u ukupnom iznosu od 790.176 KM (devet rata po 77.820 KM i tri rate po 29.931 KM), dok je u revidiranom periodu obustavljeno ukupno 179.586 KM (šest rata po 29.931 KM).

19.2 Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci) u ukupnom iznosu od 979.147 KM se najvećim dijelom (768.101 KM) odnose na plaćanje troškova eksproprijacije zemljišta za potrebe izgradnje malih hidroelektrana na slivu rijeke Neretvice. U skladu sa članom 6. Ugovora broj 01-3900/09 od 23.02.2009. godine zaključenim između Društva (Koncesionar) i Općine Konjic (Koncesor), Općina Konjic će riješiti imovinsko – pravne odnose na predmetnim lokacijama, a svi troškovi koji nastanu po tom osnovu su uključeni u naknadu za koncesiju. U članu 6. Ugovora navedeno je sljedeće: "Sredstva za rješavanje imovinsko – pravnih odnosa će obezbijediti Koncesionar u roku od 30 dana od dana podnošenja

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

zahtjeva Koncesora koji će biti dokumentovan i za koji iznos će se umanjiti naknada za koncesiju, na način koji će ugovorne strane naknadno utvrditi."

20. Dugoročni depoziti

	30.06.2019.	31.12.2018.
Ziraat bank d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 30.12.2020. godine, kamatna stopa 1,85%	9.779.150	9.779.150
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.12.2020. godine, kamatna stopa 1,85%	4.889.575	4.889.575
	14.668.725	14.668.725
ASA banka d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 27.12.2020. godine, kamatna stopa 1,60%	9.779.150	9.779.150
5 miliona KM, dospijeće 05.03.2021. godine, kamatna stopa 1,75%	9.779.150	-
	19.558.300	9.779.150
Sberbank BH d.d. Sarajevo		
4,5 miliona EUR, dospijeće 27.08.2020. godine, kamatna stopa 1,02%	8.801.235	8.801.235
5 miliona KM, dospijeće 01.03.2021. godine, kamatna stopa 1,75%	9.779.150	-
	18.580.385	8.801.235
Bosna bank International		
2,5 miliona EUR, dospijeće 04.01.2021. godine, kamatna stopa 1,72%	4.889.575	4.889.575
	4.889.575	4.889.575
Vakufska banka d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 31.01.2021. godine, kamatna stopa 2,5%	4.889.575	4.889.575
	4.889.575	4.889.575
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 01.03.2021. godine, kamatna stopa 2,05%	4.889.575	-
	4.889.575	-
Ostalo	1.000	1.000
	67.477.135	43.029.260

21. Zalihe

	30.06.2019.	31.12.2018.
Sirovine i materijal		
Ugalj	42.133.188	15.637.895
Elektro, građevinski, mašinski i IKT materijal	39.138.596	45.938.973
Ostale sirovine i materijali	7.069.149	7.049.534
Ispravka vrijednosti sirovina i materijala	(18.187.438)	(17.701.446)
	70.153.495	50.924.956
Rezervni dijelovi		
Rezervni dijelovi	17.657.157	17.473.891
Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova	(6.273.276)	(6.037.800)
	11.383.881	11.436.091
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema		
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema	10.382.976	10.000.566
Ispravka vrijednosti autoguma, ambalaže, sitnog inventara i HTZ opreme	(9.702.277)	(9.312.957)
	680.699	687.609
Roba	5.523	5.786
	82.223.598	63.054.442

U skladu sa *Uputstvom za uglj* broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine, geodetsko mjerenje i hemijska analiza depoa uglja se vrši kvartalno.

Uvidom u zapisnike o stanju depo uglja na dan 31.03.2019. godine i 30.06.2019. godine u TE Kakanj i TE Tuzla zapazili smo da u istim nisu iskazane razlike po popisu zaliha uglja.

Uprava Društva je na 18. sjednici održanoj 01.12.2015. godine usvojila Elaborat "*Koncept sveobuhvatnog upravljanja zalihama u EP BiH*". Također, Rješenjem Generalnog direktora broj 01-08-36990/15 od 09.12.2015. godine imenovan je stručni tim za uspostavljanje sveobuhvatnog upravljanja zalihama u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo.

Dana 05.01.2016. godine Uprava je na 26. sjednici usvojila dokument "*Politika upravljanja zalihama*". Također, na 51. sjednici održanoj 25.10.2016. godine Uprava Društva je usvojila sljedeći Zaključak:

"Definisati minimalne i optimalne zalihe u svakoj podružnici, vodeći računa o poslovnom procesu, kao i o starosnoj granici zaliha, koja bi trebala biti do godinu dana, izuzev za važnije materijale i rezervne dijelove, koje treba posebno identifikovati. Pri tome je potrebno uvažavati rokove potrebne za provedbu postupka nabavke u skladu sa ZJN.

Ovaj parametar, kao i postojeće stanje zaliha i istoriju potrošnje konkretnih materijala, tretirati kao ključne kriterije za ocjenu svrsishodnosti svake pojedinačne nabavke."

Proizvodne podružnice Društva (TE Tuzla, TE Kakanj i HE na Neretvi) su sačinile dokumente kojima su definisane minimalne i optimalne zalihe. Također, Uprava Društva je u martu 2019. godine (na 236. sjednici, zaključak broj 7) usvojila *Informaciju - Plan upravljanja zalihama u proizvodnim podružnicama*, br. 02-9373/19 od 22.3.2019.godine.

21.2 Nalaz

Dana 05.01.2016. godine Uprava je na 26. sjednici usvojila dokument "*Politika upravljanja zalihama*". Prema informacijama kojima raspolaže Odjel za internu reviziju, do sačinjavanja Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu, u Društvu su u proizvodnim podružnicama definisane minimalne i optimalne zalihe.

21.2 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B – korigovana preporuka

Na osnovu usvojene Politike upravljanja zalihama, donijeti interni akt kojim će se definisati minimalne i optimalne zalihe u distributivnim podružnicama.

Prilikom planiranja materijalnih troškova (troškovi sirovina i materijala, energije i goriva, utrošenih rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma) i nabavki u planskom periodu, uvažavati i primijeniti politiku upravljanja zalihama, kao i interne akte Društva u vezi minimalnih i optimalnih zaliha.

U skladu sa članom 85. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama "*najveći broj rezervnih dijelova i opreme za servisiranje evidentira se kao zaliha i priznaje kao rashod u momentu upotrebe, dok se važniji rezervni dijelovi priznaju kao oprema kada ispunjavaju definiciju nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa odredbama MRS 16, što se definiše internim aktom Društva."*

Dana 30.01.2018. godine Uprava Društva je donijela *Uputstvo o važnijim rezervnim dijelovima*, čija je primjena počela od 01.01.2018. godine.

Uprava Društva je 09.02.2016. godine usvojila *Uputstvo za umanjenje vrijednosti zaliha*.

U Društvu se starosna struktura zaliha sačinjava tako što se iz SAP-a eksportuju podaci o početnim

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

stanjima, ulazima, izlazima i saldu za svaku šifru materijala (za period za koji se radi starosna struktura), a zatim se preko odgovarajućih formula računaju iznosi zaliha do godinu i preko godinu dana. Uputstvom za umanjenje vrijednosti zaliha definisano je da se zalihe dijele na zalihe starosti od 1 – 2 godine, od 2 – 3 godine, od 3 – 5 godina i preko 5 godina.

Uputstvom za umanjenje vrijednosti zaliha određeni su sljedeći procenti umanjenja vrijednosti zaliha u odnosu na starosnu strukturu istih:

	od 1 do 2 godine	od 2 do 3 godine	od 3 do 5 godina	preko 5 godina
Zalihe (osim rezervnih dijelova)	15%	30%	50%	95%
Rezervni dijelovi	0%	0%	30%	50%

Na osnovu starosne strukture zaliha na dan 30.06.2019. godine, sačinjene od strane Društva, u nastavku dajemo pregled zaliha starijih od godinu dana po podružnicama:

Starosna struktura zaliha preko godinu dana

	Vrijednost zaliha preko godine dana	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 3 godine	Od 3 do 5 godina	Preko 5 godina
	1 Σ 2 do 5	2	3	4	5
TE Kakanj	13.351.884	335.536	585.398	2.575.100	9.855.850
TE Tuzla	12.786.540	654.849	1.166.767	1.812.217	9.152.707
ED Sarajevo	6.495.298	2.819.404	910.289	1.625.185	1.140.420
ED Zenica	4.046.866	1.964.308	174.673	948.572	959.313
ED Tuzla	3.377.128	1.152.778	204.834	556.399	1.463.117
ED Bihać	3.064.678	873.060	302.238	810.442	1.078.938
HE na Neretvi	1.501.953	87.940	184.513	409.386	820.114
ED Mostar	1.228.798	525.093	146.679	270.414	286.612
	45.853.145	8.412.968	3.675.391	9.007.715	24.757.071

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2013., 31.12.2014., 31.12.2015., 31.12.2016., 31.12.2017., 31.12.2018. i 30.06.2019. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti sirovina i materijala:

	Umanjenje vrijednosti usljed nekurentnih zaliha	Umanjenje vrijednosti po osnovu Uputstva	Ukupno
Stanje na 01.01.2013.	911.663	-	911.663
Povećanje / smanjenje (neto)	(188.421)	12.503.510	12.315.089
Stanje 31.12.2013.	723.242	12.503.510	13.226.752
Povećanje / smanjenje (neto)	-	923.624	923.624
Stanje 31.12.2014.	723.242	13.427.134	14.150.376
Povećanje / smanjenje (neto)	-	(578.745)	(578.745)
Stanje 31.12.2015.	723.242	12.848.389	13.571.631
Povećanje / smanjenje (neto)	-	5.486.342	5.486.342
Stanje 31.12.2016.	723.242	18.334.731	19.057.973
Povećanje/smanjenje (neto)	(723.242)	(955.838)	(1.679.080)
Stanje 31.12.2017.	-	17.378.893	17.378.893
Povećanje/smanjenje (neto)	-	322.553	322.553
Stanje 31.12.2018.	-	17.701.446	17.701.446
Povećanje/smanjenje (neto)	-	485.992	485.992
Stanje 30.06.2019.	-	18.187.438	18.187.438

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

Na osnovu podataka iz tabele starosne strukture zaliha preko godinu dana (bez rezervnih dijelova) i procenata umanjenja (iz *Uputstva za umanjenje vrijednosti zaliha*), ispravku vrijednosti zaliha sirovina i materijala je, na dan 30.06.2019. godine, trebalo povećati za iznos 610.245 KM (a ne za 485.992 KM koliko je Društvo proknjižilo), tako da je ukupna ispravka vrijednosti na dan 30.06.2019. godine trebalo da iznosi 18.311.691 KM (a ne 18.187.438 KM).

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2013., 31.12.2014., 31.12.2015., 31.12.2016., 31.12.2017., 31.12.2018. i 30.06.2019. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti rezervnih dijelova:

	Umanjenje vrijednosti usljed nekurentnih zaliha	Umanjenje vrijednosti po osnovu Uputstva	Ukupno
Stanje na 01.01.2013.	1.373.797	-	1.373.797
Povećanje / smanjenje (neto)	(68.258)	-	(68.258)
Stanje 31.12.2013.	1.305.538	-	1.305.538
Povećanje / smanjenje (neto)	-	-	-
Stanje 31.12.2014.	1.305.538	-	1.305.538
Povećanje / smanjenje (neto)	-	3.458.509	3.458.509
Stanje 31.12.2015.	1.305.538	3.458.509	4.764.047
Povećanje / smanjenje (neto)	-	1.809.505	1.809.505
Stanje 31.12.2016.	1.305.538	5.268.014	6.573.552
Povećanje/smanjenje (neto)	(1.305.538)	471.347	(834.191)
Stanje 31.12.2017.	-	5.739.361	5.739.361
Povećanje/smanjenje (neto)	-	298.439	298.439
Stanje 31.12.2018.	-	6.037.800	6.037.800
Povećanje/smanjenje (neto)	-	235.476	235.476
Stanje 30.06.2019.	-	6.273.276	6.273.276

Na osnovu podataka iz tabele starosne strukture zaliha rezervnih dijelova preko godinu dana i procenata umanjenja (iz *Uputstva za umanjenje vrijednosti zaliha*), ispravku vrijednosti zaliha rezervnih dijelova je, na dan 30.06.2019. godine, trebalo povećati za iznos 235.987 KM (a ne za 235.476 KM koliko je Društvo proknjižilo), tako da je ukupna ispravka vrijednosti na dan 30.06.2019. godine trebalo da iznosi 6.273.787 KM (a ne 6.273.276 KM).

Na osnovu izvršenih obračuna i knjiženja od strane Društva, sačinili smo pregled ispravke vrijednosti zaliha na dan 30.06.2019. godine po podružnicama Društva:

	Iznos ispravke vrijednosti				Ukupno
	Zalihe starosti 1 do 2 godine	Zalihe starosti 2 do 3 godine	Zalihe starosti 3 do 5 godine	Zalihe starosti preko 5 godina	
Zalihe bez rezervnih dijelova					
TE Tuzla	44.057	238.833	531.569	4.584.488	5.398.947
TE Kakanj	21.977	66.381	396.661	3.305.761 ¹⁾	3.790.780 ²⁾
ED Sarajevo	422.911	273.087	812.593	958.227 ³⁾	2.466.818 ⁴⁾
ED Tuzla	172.917	61.450	278.199	1.389.961	1.902.527
ED Zenica	294.646	52.402	474.286	911.347	1.732.681
ED Bihać	130.959	90.671	405.221	1.024.991	1.651.842
HE na Neretvi	9.053	8.727	56.390	639.416	713.586
ED Mostar	78.764	44.004	135.207	272.282	530.257
	1.175.284	835.555	3.090.126	13.086.473 ⁵⁾	18.187.438 ⁶⁾

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

Iznos ispravke vrijednosti				
Zalihe starosti 1 do 2 godine	Zalihe starosti 2 do 3 godine	Zalihe starosti 3 do 5 godine	Zalihe starosti preko 5 godina	Ukupno
Zalihe rezervnih dijelova				
TE Kakanj	-	-	534.533	3.188.051 ⁷⁾
TE Tuzla	-	-	224.724	2.163.464
HE na Neretvi	-	-	88.982	73.522
	-	-	848.239	5.425.037 ⁹⁾
	1.175.284	835.555	3.938.365	18.511.510 ¹¹⁾
				24.460.714 ¹²⁾

- ¹⁾ Iznos ispravke vrijednosti je trebalo da bude 3.305.397 KM; ²⁾ Ukupan iznos je trebalo da bude 3.789.861 KM
³⁾ Iznos ispravke vrijednosti je trebalo da bude 1.083.399 KM; ⁴⁾ Ukupan iznos je trebalo da bude 2.591.989 KM
⁵⁾ Iznos ispravke vrijednosti je trebalo da bude 13.211.283 KM; ⁶⁾ Ukupan iznos je trebalo da bude 18.311.691 KM
⁷⁾ Iznos ispravke vrijednosti je trebalo da bude 3.188.242 KM; ⁸⁾ Ukupan iznos je trebalo da bude 3.723.095 KM
⁹⁾ Iznos ispravke vrijednosti je trebalo da bude 5.425.229 KM; ¹⁰⁾ Ukupan iznos je trebalo da bude 6.273.787 KM
¹¹⁾ Iznos ispravke vrijednosti je trebalo da bude 18.636.511 KM; ¹²⁾ Ukupan iznos je trebalo da bude 24.585.477 KM

Umanjenje vrijednosti zaliha se evidentira na kontima 10900001 *Ispravka vrijednosti sirovina i materijala na zalihama* i 10910001 *Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova*. Društvo ne vrši analitička knjiženja umanjena vrijednosti zaliha po svakoj šifri materijala, nego se umanjena vrijednosti zaliha knjiže, na navedenim kontima, u sintetičkim iznosima po organizacionim dijelovima Društva.

22. Potraživanja od kupaca

	30.06.2019.	31.12.2018.
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH	98.796.418	110.484.184
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	3.856.265	11.562.454
Potraživanja za el.energiju od povezanih društava	2.212.344	2.925.017
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	2.582.672	1.612.022
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca ⁽¹⁾	3.442.262	1.701.506
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca povezanih lica	-	1.912
Utuzena potraživanja od kupaca ⁽²⁾	39.710.726	40.297.514
Bruto potraživanja	150.600.687	168.584.609
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(40.659.899)	(42.150.162)
Neto potraživanja	109.940.788	126.434.447

⁽¹⁾ Iznos ne uključuje dio sumnjivih i spornih potraživanja za koja su potpisani reprogrami o čemu smo više pisali u Bilješci 18.

⁽²⁾ Iznos ne uključuje dio utuženih potraživanja za koja su potpisani reprogrami o čemu smo više pisali u Bilješci 18.

Odjelu za internu reviziju su dostavljene starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2019. godine od kupaca čija se analitika vodi u aplikacijama SOEE i SONN (kupci na 35 kV, 10 kV i 0,4 kV, uključujući i potraživanja za električnu energiju od povezanih društava). Analitika ostalih kupaca (za električnu energiju i ostale usluge) se vodi u SAP-u. Na osnovu dostavljenih starosnih struktura potraživanja od kupaca na dan 30.06.2019. godine iz SOEE i SONN, kao i izlista starosne strukture potraživanja za ostale kupce (iz SAP-a), sačinili smo pregled starosne strukture ukupnih potraživanja od kupaca:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

	Nedospjela	Do 90 dana	91 - 180 dana	181 - 360 dana	Preko 1 godine	Ukupno
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH ⁽¹⁾	84.112.765	20.052.570	6.702	149.498	-	104.321.535
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	3.082.050	768.644	4.419	810	342	3.856.265
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	2.582.672	-	-	-	-	2.582.672
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca ⁽²⁾	1.256	35.798	1.211.581	1.326.272	2.603.382	5.178.289
Utužena potraživanja od kupaca ⁽³⁾	-	6.119	598.058	401.549	40.481.186	41.486.912
	89.778.743	20.863.131	1.820.760	1.878.129	43.084.910	157.425.673
Manje: Potraživanja po osnovu subvencija						(3.312.771)
Reprogramirana potraživanja po osnovu električne energije						(3.512.215)
Ukupno bruto potraživanja od kupaca						150.600.687

Izvor: starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2019. godine iz SOEE i SONN, te izlisti strosone strukture iz SAP-a

⁽¹⁾ Uključena potraživanja po osnovu datih subvencija. Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o subvencijama za potrošnju električne energije, penzioneri sa najnižom penzijom, te korisnici stalne novčane pomoći koji imaju izdata rješenja od nadležnih službi/centara za socijalni rad u FBiH, imaju pravo na subvenciju dijela potrošnje električne energije, koja mora biti ispod prosječne. Na dan 30.06.2019. godine, saldo potraživanja po osnovu subvencija iznosi 3.312.771 KM, kao što je prikazano u **Bilješci 25.3**

⁽²⁾ Iznos uključuje dio sumnjivih i spornih potraživanja za koja su potpisani reprogrami o čemu smo više pisali u **Bilješci 18**.

⁽³⁾ Iznos ne uključuje dio utuženih potraživanja za koja su potpisani reprogrami o čemu smo više pisali u **Bilješci 18**.

Dana 30.01.2018. godine Uprava Društva je donijela *Uputstvo o utvrđivanju, praćenju i vođenju potraživanja po osnovu isporučene električne energije, neovlaštene i neregistrovane potrošnje električne energije, ostalih dobara i usluga i zatezних kamata u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo*, broj U-01-2210/18-148/8. U skladu sa članom 16. navedenog Uputstva, isto se primjenjuje od 01.01.2018. godine.

a) Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 30.06.2019. godine, po osnovu isporučene električne energije iznose 98.796.418 KM. Navedeni iznos se odnosi na sljedeće:

	30.06.2019.	31.12.2018.
Kupci za električnu energiju - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV	66.397.406	69.797.675
Ostali kupci električne energije	17.528.416	25.820.828
Kupci za električnu energiju u zemlji - 110 kV	13.879.050	14.697.382
Potraživanja od operatora za obnovljive izvore el.energije	891.763	-
Neovlaštena i neregistrovana potrošnja električne energije	99.783	168.299
	98.796.418	110.484.184

*Potraživanja od kupaca (kupci na 35 kV, 10 kV i 0,4 kV) uključuju i potraživanja po osnovu subvencija

Na osnovu dostavljenih starosnih struktura potraživanja od kupaca na dan 30.06.2019. godine iz SOEE i SONN, kao i izlista starosne strukture potraživanja za ostale kupce (iz SAP-a), sačinili smo pregled starosne strukture ukupnih redovnih potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH na dan 30.06.2019. godine, te istu dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

	Nedospjela	Do 90 dana	91 - 180 dana	181 - 360 dana	Preko 1 godine	Ukupno
Kupci u zemlji - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV*	55.804.946	15.962.627	6.702	148.245	-	71.922.520
Ostali kupci el.energije	17.528.416	-	-	-	-	17.528.416
Kupci za el. energiju u zemlji - 110 kV	9.852.243	4.026.807	-	-	-	13.879.050
Operator za obnovljive izvore	891.763	-	-	-	-	891.763
Neovlaštena i neregistrovana potrošnja	35.395	63.136	-	1.253	-	99.784
	84.112.763	20.052.570	6.702	149.498	-	104.321.533
<i>Manje: Potraživanja po osnovu subvencija</i>						<i>(3.312.771)</i>
<i>Manje: Potraživanja za el.energiju od povezanih pravnih lica (redovna)</i>						<i>(2.212.344)</i>
Ukupno bruto potraživanja od kupaca						98.796.418

* Potraživanja od kupaca (kupci na 35 kV, 10 kV i 0,4 kV) uključuju i potraživanja po osnovu reprogramiranih potraživanja, subvencija, te potraživanja od povezanih društava po osnovu isporučene el.energije.

Izvor: starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2019. godine iz SOEE i SONN, izlisti starosne strukture iz SAP-a, te bruto bilans na dan 30.06.2019. godine

Kupci za električnu energiju - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV

Društvo je u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu, na kontima redovnih potraživanja iskazalo potraživanja od ovih kategorija kupaca električne energije (bez povezanih društava) u iznosu od 66.397.406 KM. U navedeni iznos nisu uključena reprogramirana potraživanja koja su na dan 30.06.2019. godine, sa konta potraživanja za električnu energiju preknjižena na konto reprogramiranih potraživanja (o reprogramiranim potraživanjima smo više pisali u *Bilješci 18.*).

U cilju usaglašavanja stanja, elektrodistributivne podružnice su kupcima (pravnim licima) dostavljale izvode otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

Ostali kupci električne energije

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 21101020 – *Ostali kupci električne energije* sa stanjem na dan 30.06.2019. godine, sačinili smo pregled otvorenih stavki po osnovu potraživanja za električnu energiju od kupaca koji se vode u Direkciji, te isti dajemo u nastavku:

Kupac	30.06.2019.
Alpiq Energija BH d.o.o.	9.537.176
GEN-I d.o.o. Sarajevo	3.897.998
HEP Energija d.o.o.	1.552.838
AXPO BH d.o.o.	1.071.143
ASA Energija d.o.o.Sarajevo	1.019.840
Nezavisni operator sistema u BiH	202.714
HSE BH Energetsko preduzeće d.o.o.	180.790
Elektroprivreda RS	43.513
Interenergo d.o.o.	22.404
	17.528.416

Kupci za električnu energiju u zemlji - 110 kV

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 21101010 - *Potraživanja za električnu energiju 110 kV* sa stanjem na dan 30.06.2019. godine, sačinili smo pregled otvorenih stavki po osnovu potraživanja za električnu energiju - kupci na 110 kV, te isti dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

	30.06.2019.
Arcelormittal Zenica	12.122.743
Tvornica cementa Kakanj d.d.	1.275.458
JP Željeznice FBiH	466.777
KTK Visoko d.d.	14.072
	13.879.050

b) Potraživanja od kupaca za ostale usluge

	30.06.2019.	31.12.2018.
Potraživanja od kupaca u zemlji za energetske usluge (b.1)	2.281.636	7.479.651
Kupci za sporedne djelatnosti – tehnološka para (b.2)	933.082	2.347.372
Kupci za ostale usluge-takse i drugo (b.3)	208.919	1.414.505
Kupci za nus proizvode	199.203	139.781
Kupci za zakupnine	120.977	69.307
Kupci za naknade priključnine	78.938	19.650
Kupci za otpadni materijal	18.027	17.971
Kupci za usluge - angažovana snaga PAS	10.312	64.976
Potraživanja za ustanovljenje neovl.i neregistr.potrošnje el.energije	5.171	7.369
Kupci za ostale usluge	-	1.872
	3.856.265	11.562.454

b.1 Potraživanja od kupaca u zemlji za energetske usluge u iznosu od 2.281.636 KM se najvećim dijelom, tj. u iznosu od 2.266.788 KM odnose na: potraživanja od JP Elektroprivreda HZHB u iznosu od 1.777.940 KM (po osnovu Ugovora o poslovno – tehničkoj saradnji), te potraživanja od NOS-a u iznosu od 488.848 KM (po osnovu usluga pokrivanja gubitaka, debalansa, sekundarne i tercijarne regulacije).

b.2 Potraživanja od kupaca po osnovu isporučene tehnološke pare u iznosu od 933.082 KM se najvećim dijelom tj. u iznosu od 867.140 KM odnose na potraživanja od kupaca: RAD javno preduzeće u iznosu od 558.677 KM i Solana d.d. u iznosu od 308.463 KM.

b.3 Potraživanja za ostale usluge – takse i drugo u iznosu od 208.919 KM se najvećim dijelom tj. u iznosu od 146.486 KM odnosi na potraživanje od RTV FBiH po osnovu provizije za naplatu RTV takse.

c) Potraživanja od kupaca iz inostranstva

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 21200000 – *Potraživanja od kupaca u inostranstvu za prodane proizvode (el.energija)* sa stanjem na dan 30.06.2019. godine, sačinili smo pregled otvorenih stavki po osnovu potraživanja od kupaca iz inostranstva, te isti dajemo u nastavku:

	30.06.2019.
ČEZ, a. s.	1.914.925
MVM Partner Serbia d.o.o.Beograd	645.001
Holding Slovenske elektrane d.o.o.	20.927
Interenergo d.o.o.	1.819
	2.582.672

d) Potraživanja za električnu energiju od povezanih društava

Analitika potraživanja od povezanih društava za isporučenu električnu energiju se vodi u aplikaciji SOEE.

Na osnovu analitičke kartice konta 21000000 sačinili smo pregled potraživanja od povezanih društava

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

na dan 31.12.2018. godine, po osnovu isporučene električne energije i isti dajemo u nastavku:

	30.06.2019.	31.12.2018.
Rudnici Kreka	1.299.830	1.391.678
RMU Đurđevik	332.201	148.207
RMU Breza	158.416	141.467
RMU Zenica	157.140	917.111
RMU Kakanj	140.516	169.813
RMU Abid Lolić	47.798	46.829
RU Gračanica	32.661	40.889
Rudnici	2.168.562	2.855.994
TTU Energetik	39.995	47.231
Iskraemeco	3.409	20.772
Eldis tehnika	378	1.020
Ostali	43.782	69.023
	2.212.344	2.925.017

23. Kratkoročni depoziti

Na osnovu podataka dostavljenog od strane Sektora za upravljanje finansijama, sačinili smo pregled kratkoročnih depozita sa stanjem na dan 30.06.2019. godine.

	30.06.2019.	31.12.2018.
Sparkasse bank d.d. BiH		
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 1,01%	4.889.575	-
5 miliona EUR, dospijeće 28.09.2019. godine, kamatna stopa 0,90%	9.779.150	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 28.09.2019. godine, kamatna stopa 0,90%	4.889.575 *	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 1,10%	4.889.575	4.889.575
4,5 miliona EUR, dospijeće 28.06.2019. godine, kamatna stopa 1,05%	9.779.150	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 28.07.2019. godine, kamatna stopa 1,10%	8.801.235	8.801.235
15 miliona KM, dospijeće 21.03.2019. godine, kamatna stopa 0,90-1,40%	-	15.000.000
2,5 miliona EUR, dospijeće 21.03.2019. godine, kamatna stopa 1,40%	-	4.889.575
	43.028.260	43.359.535
Sberbank BH d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 1,05%	9.779.150	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 28.09.2019. godine, kamatna stopa 0,70%	9.779.150	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 28.09.2019. godine, kamatna stopa 0,70%	4.889.575	-
15 miliona KM, dospijeće 24.03.2019. godine, kamatna stopa 1,05%	-	15.000.000
7,5 miliona EUR, dospijeće 17.03.2019. godine, kamatna stopa 2,04%	-	14.668.725
	24.447.875	39.447.875
ASA Banka d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 10.06.2019. godine, kamatna stopa 1,75%	-	9.779.150
15 miliona KM, dospijeće 10.06.2019. godine, kamatna stopa 0,85%	-	15.000.000
	-	24.779.150
Ziraat bank d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 2,00%	9.779.150	9.779.150
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 2,00%	4.889.575	4.889.575
	14.668.725	14.668.725
NLB banka d.d. Tuzla		
2,5 miliona EUR, dospijeće 28.09.2019. godine, kamatna stopa 0,61%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 08.06.2019. godine, kamatna stopa 1,80%	-	4.889.575
2,5 miliona EUR, dospijeće 17.03.2019. godine, kamatna stopa 1,81%	-	4.889.575
	4.889.575	9.779.150

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

	30.06.2019.	31.12.2018.
Privredna banka d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 29.09.2019. godine, kamatna stopa 1,05%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 20.01.2019. godine, kamatna stopa 2,56%	-	4.889.575
	<u>4.889.575</u>	<u>4.889.575</u>
Intesa Sanpaolo banka d.d. BiH		
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 0,86%	4.889.575	4.889.575
	<u>4.889.575</u>	<u>4.889.575</u>
UniCredit bank d.d. Mostar		
2,5 miliona EUR, dospijeće 21.10.2019. godine, kamatna stopa 0,40%	4.889.575	-
	<u>4.889.575</u>	<u>-</u>
	<u>101.703.160</u>	<u>141.813.585</u>

* Na upit Odjela za internu reviziju zašto se depozit nalazi u evidenciji kratkoročnih depozita sa stanjem na dan 30.06.2019. godine, a istom je period oročjenja istekao 28.06.2019. godine, iz Sektora za upravljanje finansijama smo dobili odgovor da je politika Sparkasse bank d.d. BiH da, bez obzira na istek oročenja, bez pismene saglasnosti Društva, ne vrši prebacivanje sredstava na tekući devizni račun. Prijenos sredstava sa oročenja na tekući devizni račun je izvršen dana 05.07.2019. godine.

24. Novac i novčani ekvivalenti

	30.06.2019.	31.12.2018.
Novac na računima kod banaka u KM	116.099.158	53.593.920
Novac na računima kod banaka u EUR	23.546.575	48.882.063
Blagajna	757.274	375.079
Ostalo	3.432	(668)
	<u>140.406.439</u>	<u>102.850.394</u>

Uvidom u bruto bilans na dan 30.06.2019. godine i 31.12.2018. godine konstatovali smo da se novčana sredstva Društva nalaze u sljedećim bankama:

	30.06.2019.	31.12.2018.
Novčana sredstva u KM		
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	34.020.056	23.411.677
UniCredit bank d.d. Mostar	33.319.182	10.836.714
Raiffeisen bank d.d. BiH	19.712.145	8.495.718
Sparkasse bank d.d. BiH	12.702.756	2.955.123
ASA banka d.d. Sarajevo	7.093.255	495.606
Union banka d.d. Sarajevo	5.619.511	3.524.250
Vakufska banka d.d. Sarajevo	2.358.492	2.255.113
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	406.858	406.978
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	236.685	151.704
Sberbank BH d.d. Sarajevo	233.421	637.583
Addiko bank d.d. Sarajevo	158.355	125.053
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	122.886	182.852
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	96.625	96.618
Nova banka a.d. Banja Luka	18.931	18.931
	<u>116.099.158</u>	<u>53.593.920</u>
Novčana sredstva u EUR		
UniCredit bank d.d. Mostar	5.524.980	17.824.977
Union banka d.d. Sarajevo	5.515.822	5.515.822
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	5.183.673	231.858
Raiffeisen bank d.d. BiH	3.775.607	3.707.781
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	936.527	883.098
Sberbank BH d.d. Sarajevo	713.813	9.583.604

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

	30.06.2019.	31.12.2018.
Sparkasse bank d.d. BiH	581.146	489.955
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	524.957	389.663
ASA banka d.d. Sarajevo	292.769	9.879.284
Vakufska banka d.d. Sarajevo	225.136	164.871
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	223.302	162.307
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	19.951	19.951
Nova banka a.d. Banja Luka	19.558	19.558
Addiko bank d.d. Sarajevo	9.334	9.334
	<u>23.546.575</u>	<u>48.882.063</u>
Blagajna	<u>757.274</u>	<u>375.079</u>
	<u>140.403.007</u>	<u>100.441.583</u>

25. Ostala kratkoročna potraživanja i imovina

	30.06.2019.	31.12.2018.
Ostala kratkoročna potraživanja		
Potraživanja za ulazni PDV (privremeno neodbitan) (25.1)	8.023.688	8.972.897
Potraživanja od institucija (25.2)	2.415.114	2.386.439
Potraživanja po osnovu subvencija (25.3)	3.312.771	2.249.878
Potraživanja po osnovu izdvajanja Elektroprijenosa (25.4)	1.239.403	1.255.181
Potraživanja za plaćenu akontaciju poreza na dobit (25.5)	3.766.650	1.028.841
Potraživanja za zatezne kamate (25.6)	433.935	411.510
Sumnjiva i sporna potraživanja za zatezne kamate (25.6)	144.928	462.798
Utružena potraživanja za zatezne kamate (25.6)	495.594	2.412.661
Ispravka vrijednosti potraživanja za zatezne kamate (25.6)	(2.530.630)	(2.663.616)
Potraživanja od Intrade energije i dr.-kratkoročni dio (veza Bilješka 19.1)	317.586	281.531
Potraživanja za kamate na oročene depozite	50.476	37.902
Ostala potraživanja (25.7)	458.909	999.058
Sumnjiva i sporna ostala potraživanja	7.001	6.974
Utružena ostala potraživanja	167.612	167.612
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja (25.6)	(528.659)	(528.659)
	<u>17.774.378</u>	<u>17.481.007</u>
Ostala imovina		
Potraživanja za date avanse	140.023.823	89.889.821
Ukalkulisani prihodi	6.347.162	6.347.162
Unaprijed plaćeni troškovi	1.122.308	641.730
Ostala razgraničenja (AVR)	119.000	-
	<u>147.612.293</u>	<u>96.878.713</u>
	<u>165.386.671</u>	<u>114.359.720</u>

Ostala kratkoročna potraživanja

25.1 Potraživanja za ulazni PDV (privremeno neodbitan) se odnose na: PDV kod faktura koje se evidentiraju na razgraničenjima (npr.faktura dostavljena u jednom mjesecu, a odnosi se na isporuku roba, usluga i/ili radova koje su izvršene u prethodnom mjesecu), plaćanja PDV-a po carinskim deklaracijama za uvoz robe, PDV na avansna plaćanja dobavljačima (dok se Društvu ne dostavi avansna

faktura) i sl.

- 25.2 Potraživanja od institucija na dan 30.06.2019. godine se u procentu od 99% odnose na:
- kratkoročni dio potraživanja za više plaćeni porez prema Sporazumu potpisanim sa Federalnim ministarstvom finansija u iznosu od 1.951.563 KM (veza **Bilješka 19.1**),
 - potraživanja za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 266.098 KM
 - potraživanja po osnovu uplaćenih naknada za korištenje opštekorisnih funkcija šuma u iznosu od 177.824 KM koja datiraju od 2012. godine i za ista je izvršena ispravka vrijednosti na dan 31.12.2014. godini

25.3 Vlada FBiH je 2011. godine donijela Odluku o provedbi mjera za smanjenje troškova električne energije kućanstvima i stimulaciju energetske efikasnosti – u daljem tekstu *Odluka o subvencijama* (Sl.novine FBiH 44/11, 8/12, 96/12, 100/13, 75/14, 101/15, 52/16, 01/17, 55/17, 99/17, 54/18, 104/18 i 55/19) kojom je određeno da se za kupce električne energije iz kategorije domaćinstava, koji ostvaruju pravo na najniži nivo penzije koju je u tekućem mjesecu isplatio Federalni zavod MIO/PIO, primjenjuje oblik smanjenja troškova za električnu energiju na način da se potrošnja ispod prosječne (ispod 256 kWh) subvencionira u skladu sa navedenom Odlukom. Članom 5. *Odluke o subvencijama* određeno je da će se razlika sredstava po novom obračunu obezbjediti iz ostvarene dobiti Društva i to iz dijela koji pripada Vladi FBiH.

U skladu sa Odlukom o izmjeni *Odluke o subvencijama* (Sl.novine FBiH 55/19 od 02.08.2019. godine), subvencije će se iskazivati na računima koji će se izdavati do 31.12.2019. godine.

Društvo je na dan 30.06.2019. godine iskazalo potraživanja po osnovu subvencija u ukupnom iznosu od 3.312.771 KM.

25.4 Nakon izdvajanja Elektroprijenosa iz Društva početkom 2006. godine, sve obaveze po kreditima (koje su nastale do datuma izdvajanja) koje su se odnosile na Elektroprijenos, Društvo je nastavilo da otplaćuje. Za iznose izmirenih anuiteta (za dio kredita koji se odnose na Elektroprijenos) Društvo priznaje potraživanja od Elektroprijenosa (za koje ispostavlja knjižne obavijesti) i ista se izmiruju putem kompenzacija (obaveze Društva prema Elektroprijenosu po fakturama za usluge prijenosa električne energije se kompenziraju sa potraživanjima Društva po osnovu otplaćenih anuiteta).

Osim potraživanja po osnovu otplaćenih anuiteta, Društvo ispostavlja knjižne obavijesti prema Elektroprijenosu i za troškove vode, odvoza smeća i telefona (zbog zajedničkog korištenja poslovnih prostorija).

25.5 Prema prijavi poreza na dobit za period 01.01.-31.12.2018. godine, koju je Društvo predalo u Poreznu upravu FBiH, oporeziva dobit iznosi 90.399.588 KM, a mjesečni iznos akontacije poreza na dobit 753.330 KM. Društvo je u revidiranom periodu evidentiralo pet mjesečnih akontacija u ukupnom iznosu od 3.766.650 KM.

25.6 U skladu sa *Uputstvom o potraživanjima* Društvo evidentira potraživanja za zatezne kamate kao: redovna (starosti do 90 dana), sumnjiva i sporna (starosti do šest mjeseci za domaćinstva, odnosno do devet mjeseci za pravna lica) i utužena (starosti preko šest mjeseci za domaćinstva, odnosno preko devet mjeseci za pravna lica).

U iznos ispravke vrijednosti potraživanja po osnovu zateznih kamata, uključene su ispravke vrijednosti potraživanja po osnovu zateznih kamata za koje je Društvo potpisalo reprogramme sa dužnicima (veza **Bilješka 18. – Reprogramirana potraživanja**).

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

25.7 Ostala potraživanja u iznosu od 458.909 KM se najvećim dijelom tj. u iznosu od 363.484 KM odnose na:

- potraživanja od Una banke u iznosu od 183.899 KM (po osnovu deponovanih deviznih sredstava Društva. Prema informacijama iz ED Bihać, Društvo je dobilo spor protiv Una banke, ali sredstva još uvijek nisu vraćena) i
- kratkoročni dio potraživanja od Općine Jablanica u iznosu od 179.585 KM (veza **Bilješka 19.**).

Potraživanja za date avanse

Dati avansi se u Društvu evidentiraju na sljedećim kontima: 15100000 *Potraživanje za avanse-usluge*, 15100008 *Potraživanje za date avanse zatvaranje PDV* i 15100010 *Potraživanje za avanse-roba*.

Ukupno dati avansi se mogu podijeliti na sljedeći način:

	30.06.2019.	31.12.2018.
Dati avansi za robu	153.398.369	103.620.571
Dati avansi za usluge	6.530.879	1.082.171
Ukupno	159.929.248	104.702.742
Manje: PDV sadržan u datim avansima	(19.905.425)	(14.812.921)
	140.023.823	89.889.821

Uvidom u stanje konta sintetike 151 (Potraživanja za date avanse) na dan 30.06.2019. godine zapazili smo da se od iznosa 140.023.823 KM, koliko iznosi saldo potraživanja, najveći dio tj. 80% (112.714.304 KM) odnosi na potraživanja za avanse date zavisnim društvima.

Na osnovu evidencija na kontu sintetike 151, sačinili smo pregled stanja avansa datih zavisnim društvima (bez PDV), na dan 30.06.2019. godine i isti dajemo u nastavku:

	30.06.2019.	31.12.2018.
Rudnici Kreka	72.211.412	50.899.895
RMU Zenica	22.059.762	20.426.444
RMU Abid Lolić	7.150.000	6.690.000
RMU Đurđevik	5.106.175	4.491.100
RMU Kakanj	3.254.816	1.704.816
RMU Breza	2.932.139	3.432.139
Rudnici	112.714.304	87.644.394
Hotel ELBIH Makarska	-	10.000
Ostala zavisna društva	-	10.000
	112.714.304	87.654.394

Izvor: Analitičke kartice konta 15100000, 15100005, 15100008 i 15100010 na dan 30.06.2019. i 31.12.2018. godine

U skladu sa potpisanim godišnjim ugovorima za nabavku uglja od rudnika, dati avansi trebaju biti opravdani putem faktura za isporučeni ugalj u toku godine za koju je potpisan ugovor o nabavci.

Starosna struktura avansa datih zavisnim društvima na dan 30.06.2019. godine (sa uključenim PDV-om) je prikazana u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

	Do 90 dana	Od 91 do 180 dana	Od 181 do 365 dana	Preko 365 dana	Ukupno
Rudnici Kreka	11.242.706	14.191.707	13.098.027	46.565.998	85.098.438
RMU Zenica	1.170.000	1.755.000	-	22.530.879	25.455.879
RMU Abid Lolić	702.000	478.649	2.106.000	5.078.851	8.365.500
RMU Đurđevik	106.175	595.412	2.979.588	2.275.000	5.956.175
RMU Kakanj	2.340.000	-	1.462.500	4.816	3.807.316
RMU Breza	-	3.430.602	-	-	3.430.602
	15.560.881	20.451.370	19.646.115	76.455.544	132.113.910

Napomena: Na dan 30.06.2019. godine nije bilo nedospjelih potraživanja za date avanse

Od ukupnog iznosa potraživanja starijih od godinu dana, Društvo je, u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu, ukalkulisalo ispravku vrijednosti datih avansa u iznosu od 6.671.880 KM (*Bilješka 12. i 33.1*). Ispravka se odnosi na neopravdane avanse date ZD RMU Zenica u 2013. i 2014. godini.

Starosna struktura datih avansa trećim licima na dan 30.06.2019. godine je prikazana u nastavku:

	Do 90 dana	Od 91 do 180 dana	Od 181 do 365 dana	Preko 365 dana	Ukupno
Siemens Gamesa Renewable Energy, Zagreb	25.334.510	-	-	-	25.334.510
Siemens AG, Sarajevo	-	-	852.388	-	852.388
KPMG Tax&Advisory	743.919	-	-	-	743.919
ABB d.o.o., Zagreb	-	-	577.707	-	577.707
Deloitte za Siemens	-	-	144.906	-	144.906
Ostali	9.446	2.536	58.409	91.517	161.908
	26.087.875	2.536	1.633.410	91.517	27.815.338

Napomena: Na dan 30.06.2019. godine nije bilo nedospjelih potraživanja za date avanse

Ukalkulisani prihodi po osnovu nefakturisane el.energije

Očitavanje brojila kod domaćinstava se vrši kontinuirano tokom cijelog mjeseca, po unaprijed pripremljenim planovima očitavanja (očitački hodovi). Očitavanja su planirana takvom dinamikom da se kupcima struja očitava uvijek isti dan, te je tako i period obračuna uvijek isti. Obzirom na veliki broj kupaca – na dan 30.06.2019. godine bilo je 697.302 kupca (31.12.2018. godine - 695.079 kupca), ne postoji mogućnost očitavanja brojila za jedan dan uz postojeće ljudske resurse. Shodno tome, u Društvu se vrši procjena prihoda po osnovu isporučene električne energije koji su nastali u decembru, ali za koje se fakture izdaju u januaru.

Društvo je na dan 31.12.2018. godine izvršilo procjenu prihoda u ukupnom iznosu od 6.347.162 KM i iste evidentiralo na kontu 28100000 *Obračunata potraživanja koja nisu mogla biti fakturisana*. Na navedenom kontu nije bilo evidentiranih prometa u periodu 01.01.-30.06. 2019. godine, tako da na dan 30.06.2019. godine saldo ovih potraživanja iznosi 6.347.162 KM.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

26. Kapital

	30.06.2019.	31.12.2018.
<i>Dionički kapital</i>	<i>2.236.964.411</i>	<i>2.236.964.411</i>
<i>Statutarne i druge rezerve</i>	<i>550.446.467</i>	<i>550.446.467</i>
<i>Neraspoređena dobit</i>	<i>218.802.133</i>	<i>181.559.329</i>
Neraspoređena dobit ranijih godina	181.559.330	129.176.324
Dobit izvještajne godine	37.242.803	52.383.005
	3.006.213.011	2.968.970.207

Prema posljednjem Izvodu iz sudskog registra koji nam je dostavljen (broj 065-0-RegZ-18-000855 od 31.01.2018. godine) konstatovali smo da vrijednost upisanog kapitala iznosi 2.236.964.411 KM, što odgovara iznosu evidentiranom u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu.

U skladu sa članom 236. Zakona o privrednim društvima, Skupština je dužna najkasnije šest mjeseci od završetka poslovne godine odlučiti o godišnjem izvještaju društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti ili načinu pokrića gubitka za tu poslovnu godinu.

Skupština Društva na kojoj bi se odlučivalo o godišnjem izvještaju Društva, koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti za 2018. godine nije održana do 30.06.2019. godine (više u dijelu Izvještaja 3. *Opšte konstatacije i pregled korporativnih aktivnosti u revidiranom periodu - Skupština*).

Prema knjigovodstvenim evidencijama, struktura neraspoređene dobiti Društva na dan 30.06.2019. godine je slijedeća:

	30.06.2019.	31.12.2018.
Akumulirana dobit iz efekata procjene	89.391.243	89.391.242
Akumulirana (zadržana) dobit iz poslovanja	86.969.060	34.586.055
Zadržana dobit za investicije	5.199.027	5.199.027
	181.559.330	129.176.324

27. Obaveze po dugoročnim kreditima

	30.06.2019.	31.12.2018.
<i>Obaveze za dugoročne ino kredite</i>		
Obaveze za dugoročne kredite iz inostranstva	117.179.647	115.259.070
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite	5.337.971	13.360.022
Ukalkulisane kamate	802.780	981.146
	123.320.398	129.600.238
<i>Obaveze po osnovu otkupa stanova</i>		
Obaveze po osnovu otkupa stanova	21.439	21.439
	21.439	21.439
<i>Obaveze po osnovu stambenih kredita</i>		
Obaveze po osnovu stambenih kredita	388.271	397.029
Tekuće dospjeće obaveza po osnovu stambenih kredita	134.655	267.540
	522.926	664.569
	123.864.763	130.286.246

Dospjeće obaveza po dugoročnim kreditima može se prikazati kako slijedi:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

Do jedne godine (uključujući ukalkulisanu kamatu)	6.275.406	14.608.707
Preko jedne godine	<u>117.589.357</u>	<u>115.677.539</u>
Ukupno	<u>123.864.763</u>	<u>130.286.246</u>

Detaljni prikaz obaveza za dugoročne kredite iz inostranstva je dat u nastavku:

Kreditor i oznaka kredita	Valuta	Kamatna stopa	30.06.2019.		31.12.2018.	
			KM	Valuta	KM	Valuta
<i>International Development Agency</i>						
IDA 3071	SDR	0,75%	13.389.667	5.604.010	13.801.579	5.811.565
IDA 3534	SDR	0,75%	692.675	289.907	699.242	294.437
IDA 41970	SDR	6M EUR Libor + 1%	12.466.493	5.217.632	13.276.155	5.590.320
			26.548.835		27.776.976	
<i>European Investment bank</i>						
EIB 20785*	EUR	3,072% - 5,55%	971.357	496.649	1.285.087	657.056
EIB 23871**	EUR	3,345% - 4,529%	57.970.222	29.639.726	59.625.889	30.486.233
			58.941.579		60.910.976	
<i>European Bank for Reconstruction and Development</i>						
EBRD 35806	EUR	6M EUR Euribor + 1%	6.580.105	3.364.354	8.225.134	4.205.444
EBRD 44199	EUR	6M EUR Euribor + 3%	-	-	17.904.637	9.154.495
			6.580.105		26.129.771	
<i>Ostali kreditori</i>						
Japan Bank for International Cooperation	JPY	0,75%	11.323.230	709.789.548	11.264.426	727.989.280
KfW, BMZ 2012 67 103; Vjetropark Podveležje	EUR	1,85 % - 4%	17.883.932	9.143.909	1.297.007	663.149
KfW SCADA/EMS/OMS	EUR	cca. 4-5%	1.239.936	633.969	1.239.936	633.969
			30.447.098		13.801.369	
Ukalkulisana kamata			<u>802.781</u>		<u>981.146</u>	
			<u>123.320.398</u>		<u>129.600.238</u>	

* Kredit se sastoji od 4 tranše, od kojih svaka ima različitu kamatnu stopu

** Kredit se sastoji od 7 tranši, od kojih svaka ima različitu kamatnu stopu

Prema podacima dostavljenim od strane Jedinice za implementaciju projekata – PIU, Društvo na dan 30.06.2019. godine Društvo ima odobrene, a nepovučene sljedeće kredite:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

Kreditor i oznaka kredita	Val.	Iznos kredita u valuti	Iznos povučen do 30.06.2019.	Ukupan iznos nepovučenih kredita na dan 30.06.2019.	Krajnji datum do kojeg se sredstva mogu povući
KfW, SCADA/DMS/OMS, instalacija SCADA, DMS i OMS sistema	EUR	4.730.000	633.969	4.096.031	30.6.2020
KfW, BMZ 2012 67 103; Vjetropark Podveležje	EUR	65.000.000	9.319.691	55.680.309	31.12.2019*
KfW, BMZ 2011 66 339, Hidroelektrana Janjići	EUR	30.000.000	-	30.000.000	30.12.2018**
EIB, 82.304 (BA), Pametna mjerila za distribucije	EUR	15.000.000	-	15.000.000	31.5.2020
		114.730.000	9.953.660	104.776.340	

* Prema podacima iz PIU: Putem nadležnih ministarstava finansija na entitetskom i državnom nivou, upućena inicijativa u KfW za produženje kredita na 31.12.2021. (inicijativa EPBiH upućena 15.07.2019. godine). Rata kredita u iznosu 175.782 EUR je otplaćena 30.03.2018.godine.

** Prema podacima iz PIU: Putem nadležnih ministarstava finansija na entitetskom i državnom nivou, upućena inicijativa u KfW banku za produženje kredita do 30.12.2024. godine (inicijativa EPBiH upućena 08.11.2018. godine). Od KfW-a se očekuje dopis kojim se obavještava EPBiH o odobrenju produženja roka raspoloživosti kredita.

U nastavku navodimo kredite koji su otkazani u skladu sa odlukama Nadzornog odbora:

Kreditor i oznaka kredita	Val.	Iznos kredita u valuti	Iznos povučen i otplaćen do 30.06.2019.	Broj odluke o otkazivanju
EIB, 82.642 (BA), Hidroelektrana Vranduk	EUR	37.500.000		Odluka NO-12016/19-92./10.1. od 25.04.2019.
EBRD, 44199, Hidroelektrana Vranduk/HE Una*	EUR	35.000.000	13.231.000	Odluka NO-12016/19-92./10.2. od 25.04.2019.
		72.500.000	13.231.000	
	KM	141.797.675	25.877.587	

* Kredit EBRD 44199 je u cjelosti otplaćen 07.05.2019. godine

Društvo je u vanbilansnoj evidenciji evidentiralo iznose odobrenih, a nepovučenih kredita u ukupnom iznosu od 204.924.708 KM (104.776.340 EUR). Društvo je u Bilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu izvršilo objavljivanje podatka o odobrenim, a nepovučenim kreditima.

28. Dugoročna rezervisanja

	30.06.2019.	31.12.2018.
Rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19	31.749.612	32.546.591
Rezervisanja za demontažu	17.159.479	17.159.479
Rezervisanja za sudske sporove	10.472.781	12.185.711
	59.381.872	61.891.781

28.1 Primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19

Na dan 31.12.2018. godine, Društvo je na osnovu *Obračuna rezervacija za dugoročne obaveze za JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo*, sačinjenog od strane ovlaštenog aktuara, izvršilo rezervisanja za primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 32.546.590 KM. Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 40400000, uočili smo da se promjene u periodu 01.01.-30.06.2019. godine odnose na preknjiženja na konta kratkoročnih obaveza po osnovu prava radnika, te isplate istih.

Društvo u toku godine svaki mjesec ukalkuliše (*Bilješka 33.1*) dio troškova po osnovu rezervisanja za primanja zaposlenih. Tako je u periodu 01.01.-30.06.2019. godine na teret konta 54980010 *Troškovi tekućeg rada – aktuarski obračun* proknjižilo iznos od 1.338.000 KM, a na teret konta 56181000 *Troškovi kamate – aktuar* iznos od 480.000 KM.

28.2 Demontaža objekata

U skladu sa odredbama MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema*, jedan od elemenata nabavne vrijednosti nekretnina, postrojenja i oprema je i procijenjeni trošak za demontažu i uklanjanje sredstva i uređenje lokacije.

Društvo je u toku 2011. godine prvi put procijenilo troškove demontaže termoenergetskih postrojenja u TE Tuzla i TE Kakanj. Koristeći diskontnu stopu od 8%, procijenjeni iznosi troškova demontaže se diskontuju svake godine i na osnovu toga Društvo knjiži rezervisanja.

Stanje rezervisanja za demontažu na dan 30.06.2019. godine je nepromijenjeno u odnosu na stanje na dan 31.12.2018. godine.

Društvo u toku godine svaki mjesec ukalkuliše (*Bilješka 33.1*) dio troškova po osnovu rezervisanja za demontažu. Tako je u periodu 01.01.-30.06.2019. godine na teret konta 54980000 *Ostala rezervisanja* proknjižen iznos od 600.000 KM.

28.3 Sudski sporovi

U skladu sa *Odlukom o primjeni MRS 37* postupak rezervisanja se provodi na način da direktori podružnica i Rukovodilac Sektora za pravne poslove prijavljuju rezervisanja sredstava Izvršnom direktoru za pravne i kadrovske poslove, do 15.12. tekuće godine. Na osnovu prikupljenih podataka o prijavljenim rezervisanjima, Izvršni direktor za pravne i kadrovske poslove i Izvršni direktor za ekonomske poslove sačinjavaju zbirni izvještaj, na osnovu kojeg Uprava Društva donosi Odluku o iznosu rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

Rezervisanja po osnovu sudskih sporova dan 30.06.2019. godine su manja su odnosu na rezervisanja na dan 31.12.2018. godine za iznos od 1.712.931 KM. Smanjenje salda rezervisanja se odnosi na:

- Otpuštanje rezervisanja u iznosu od 338.232 KM (veza *Bilješka 11.*)
- Isplate po osnovu izgubljenih sudskih sporova u iznosu od 1.374.699 KM, od čega se 96% odnosi na isplate sljedećim tužiteljima: Općina Prozor-Rama (635.213 KM) Norfish Blagaj (531.706 KM) i Grad Mostar (149.942 KM).

Društvo u toku godine svaki mjesec ukalkuliše (*Bilješka 33.1*) dio troškova po osnovu rezervisanja za sudske sporove. Tako je u periodu 01.01.-30.06.2016. godine na teret konta 54800000 *Rezervisanja za troškove sudskih sporova* proknjižen iznos od 1.619.715 KM.

U pregledu sudskih sporova pokrenutih protiv Društva, a sa stanjem na dan 31.12.2018. godine (dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva), evidentirani su i sporovi koje su protiv Društva pokrenuli: Iskraemeco i ZD RMU Breza.

Društvo je na dan 31.12.2018. godine, umjesto na obaveze za rezervisanja po osnovu sudskih sporova, evidentiralo na teret obračunatih troškova iznos od 800.000 KM (*Bilješka 33.1*), a što se odnosi na tužbu koju je protiv Društva pokrenulo povezano lice Iskraemeco. Prilikom revizije finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2018. godine, iz Sektora za pravne poslove Direkcije Društva je dostavljena informacija da je Društvo, zbog neizvršenja ili neblagovremenog izvršenja obaveza po Ugovoru broj 272-ED/14 od 14.08.2014. godine, izvršilo naplatu penala od Iskraemeco, što je sada predmet spora. Visina sudskog spora je 801.248 KM.

Odjelu za internu reviziju nisu dostavljene informacije o statusu i/ili eventualno poduzetim aktivnostima u vezi ovog spora u periodu 01.01.-30.06.2019. godine.

Prilikom revizije finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2018. godine, iz Sektora za pravne poslove Direkcije Društva su dostavljene informacije da je ZD RMU Breza protiv Društva

pokrenulo spor u iznosu od 306.500 KM koji se odnosi na potraživanje za naknadu štete. U dostavljenoj tužbi navedeno je da je ZD RMU Breza izvršilo isporuku uglja prema Društvu, ali da Društvo nije platilo preuzete količine. Društvo je uputilo odgovor na tužbu, pozivajući se na član ugovora za isporuku uglja zaključenog sa ZD RMU Breza, a u kojem se navodi da: "Sve količine uglja koji je već istovaren, a koje nakon utvrđivanja kvaliteta ne zadovoljavaju po Prilogu 1. ovog Ugovora, Kupac neće platiti. Kupac nema obavezu vratiti prodavcu ugalj koji ne zadovoljava kvalitet".

Odjelu za internu reviziju nisu dostavljene informacije o statusu i/ili eventualno poduzetim aktivnostima u vezi ovog spora u periodu 01.01.-30.06.2019. godine.

29. Odgođeni prihod

	30.06.2019.	31.12.2018.
Odgođeni prihod za donirana sredstva	79.868.388	81.548.788
Ostali odgođeni prihod	355.300	284.832
	80.223.688	81.833.620

30. Ostale dugoročne obaveze

	30.06.2019.	31.12.2018.
Razgraničene kamate na reprogramirana potraživanja	53.934	53.934
	53.934	53.934

31. Obaveze prema dobavljačima

	30.06.2019.	31.12.2018.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	23.186.970	26.243.314
Obaveze prema dobavljačima - povezana društva	8.931.498	7.287.690
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	5.905.791	1.407.248
	38.024.259	34.938.252

Obaveze prema dobavljačima u zemlji

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u zemlji (osim prema povezanim licima) konstatovali smo da se od iskazanog salda u iznosu od 23.186.970 KM (iskazani saldo na dan 30.06.2019. godine) 74% odnosi na deset dobavljača i to:

	30.06.2019.
RMU Banovići	7.198.708
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	4.065.333
JP Željeznice FBiH	1.536.722
Roading d.o.o.	884.106
Radio-televizija FTV	838.596
Siemens AG, zastupan po poreskom punomoćniku Deloitte	658.919
Ministarstvo finansija HNK	612.186
Deling d.o.o.	543.741
JP BH Pošta	454.925
Općina Tuzla	277.624
	17.070.860

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

Obaveze prema dobavljačima – povezana lica

Iskazani saldo na dan 30.06.2019. godine u iznosu od 8.931.498 KM se odnosi na obaveze prema sljedećim povezanim licima:

	30.06.2019.	31.12.2018.
RMU Kakanj	2.893.782	1.619.443
RMU Breza	2.759.400	2.860.253
RMU Zenica	1.009.573	473.555
RMU Abid Lolić	919.029	897.644
RMU Đurđevik	234.000	273.271
RU Gračanica	228.161	637.923
Rudnici Kreka	140.682	82.981
Rudnici	8.184.627	6.845.070
Eldis tehnika	621.437	36.059
Iskraemeco	83.921	406.561
TTU Energetik	41.513	-
Ostali	746.871	442.620
	8.931.498	7.287.690

Društvo je dostavilo izvode otvorenih stavki (IOS-i) povezanim licima (rudnicima, Eldis tehnika, Iskraemeco, TTU i ETI) sa stanjem na dan 30.06.2019. godine po osnovu potraživanja i obaveza.

Uvidom u IOS-e ovjerene od strane povezanih lica zapazili smo da na dan 30.06.2019. godine nisu usaglašene obaveze sa:

Iskraemeco u iznosu od 256.990 KM sa PDV-om. Neslaganje se odnosi na sljedeće:

- Faktura broj 50 od 28.06.2019. godine u iznosu od 25.587 KM. Prema Zapisniku o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu broj 046/19, roba (servisirana brojila) je isporučena dana 27.06.2019. godine,
- Faktura broj 52 od 28.06.2019. godine u iznosu od 17.358 KM. Prema Zapisniku o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu broj 048/19, roba (servisirana brojila) je isporučena dana 27.06.2019. godine,
- Faktura broj 53 od 28.06.2019. godine u iznosu od 47 KM. Prema Zapisniku o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu broj 049/19, roba (servisirana brojila) je isporučena dana 27.06.2019. godine,
- Faktura broj 3310/35 od 28.06.2019. godine u iznosu od 97.016 KM. Prema Zapisniku o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu broj 2000025159, roba (servisirana brojila) je isporučena dana 28.06.2019. godine.

Eldis tehnika u iznosu od 504.759 KM sa PDV-om. Neslaganje se odnosi na sljedeće:

- Faktura broj 10-0165/19 od 25.06.2019. godine, u iznosu od 222.148 KM, koja je u Društvu (u ED Tuzla) zaprimljena dana 28.06.2019. godine. Na fakturi je navedeno da je roba isporučena 19.06.2019. godine,
- Faktura broj 10-0144/19 od 18.06.2019. godine u iznosu od 11.583 KM, koja je u Društvu (u ED Tuzla) zaprimljena dana 28.06.2019. godine. Na fakturi je navedeno da je roba isporučena 12.06.2019. godine,
- Faktura broj 10-0158/19 od 25.06.2019. godine u iznosu od 42.008 KM, koja je u Društvu (u ED Tuzla) zaprimljena dana 10.07.2019. godine. Na fakturi je navedeno da je roba isporučena 13.05.2019. godine,
- Faktura broj 10-0159/19 od 25.06.2019. godine u iznosu od 47.287 KM, koja je u Društvu (u ED Tuzla) zaprimljena dana 10.07.2019. godine. Na fakturi je navedeno da je roba isporučena 13.05.2019. godine,

- Faktura broj 10-0161/19 od 25.06.2019. godine u iznosu od 44.816 KM, koja je u Društvu (u ED Tuzla) zaprimljena dana 10.07.2019. godine. Na fakturi je navedeno da je roba isporučena 10.06.2019. godine,
- Faktura broj 10-0162/19 od 25.06.2019. godine u iznosu od 47.287 KM, koja je u Društvu (u ED Tuzla) zaprimljena dana 10.07.2019. godine. Na fakturi je navedeno da je roba isporučena 10.06.2019. godine,
- Faktura broj 10-0160/19 od 25.06.2019. godine u iznosu od 89.630 KM, koja je u Društvu (u ED Tuzla) zaprimljena dana 10.07.2019. godine. Na fakturi je navedeno da je roba isporučena 14.05.2019. godine,

Društvo je sa 30.06.2019. godine, na kontu 43260000 *Obaveze za nefakturisanu robu i usluge*, po osnovu robe isporučene od strane Eldis tehnika, evidentiralo obaveze za nefakturisanu robu u ukupnom iznosu od 241.548 KM bez PDV (ukupan iznos sa PDV je 282.611 KM). Društvo prilikom sačinjavanja IOS-a sa stanjem na dan 30.06.2019. godine, nije uobzirilo ove obaveze, tako da iste nisu ni prikazane na IOS-u.

Faktura broj 10-0165/19 od 25.06.2019. godine, u iznosu od 222.148 KM se odnosi na robu koja je Društvu isporučena dana 19.06.2019. godine, a koju Društvo do 30.06.2019. godine nije evidentiralo na obavezama za nefakturisanu robu.

RMU Abid Lolić u iznosu od 16.774 KM (RMU Abid Lolić nije u svojim knjigovodstvenim evidencijama proknjižilo knjižno odobrenje izdato od strane Društva).

RU Kreka u iznosu od 200 KM (RU Kreka u svojim knjigovodstvenim evidencijama nema navedeni iznos).

Odjel za internu reviziju je i u ranijim revizijama nekonsolidovanih finansijskih izvještaja ukazivao na obavezu redovnog usaglašavanja potraživanja i obaveza sa povezanim licima, a posebno na datume sačinjavanja finansijskih izvještaja.

31.1 Nalaz

U finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu, Društvo nije evidentiralo svu zaprimljenu (a nefakturisanu) robu, materijal i usluge koje su isporučene od strane povezanih lica (Iskraemeco i Eldis tehnika) u periodu do 30.06.2019. godine.

31.1 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B

Zaprimljenu robu, materijal i usluge (u skladu sa potpisanim ugovorima), po prijemu u skladište tj. po izvršenju usluge, evidentirati na kontu 43260000 Obaveze za nefakturisanu robu, materijal i usluge.

31.2 Nalaz

Prilikom sačinjavanja izvoda otvorenih stavki obaveza Društvo ne obuhvata obaveze koje su evidentirane na kontu 43260000 *Obaveze za nefakturisanu robu, materijal i usluge* što, između ostalog, dovodi do neusaglašenih izvoda otvorenih stavki sa dobavljačima.

31.2 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B

Prilikom sačinjavanja izvoda otvorenih stavki sa dobavljačima obuhvatiti i obaveze koje su evidentirane na kontu 43260000 Obaveze za nefakturisanu robu, materijal i usluge.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u inostranstvu konstatovali smo da se od iznosa od 5.905.791 KM (iskazani saldo na dan 30.06.2019. godine), 85% odnosi na pet dobavljača i to:

	30.06.2019.
ABB d.o.o. Zagreb	3.159.346
Strabag AG	615.967
Holding slovenske elektrarne d.o.o. Ljubljana	550.351
Poyry Energy GmbH	414.546
Transelektro Power and Environment Budimpešta	294.438
	5.034.648

32. Ostale kratkoročne obaveze

	30.06.2019.	31.12.2018.
Obaveze za primljene avanse	18.613.161	18.183.060
Obaveze prema zaposlenim	6.148.883	-
Obaveze za poreze i doprinose	5.653.822	-
Obaveze za obustave na platu zaposlenim	1.970.759	-
Obaveze za obnovljive izvore energije	1.783.197	2.369.359
Obaveze za PDV	1.598.314	5.439.907
Obaveze za hidroakumulaciju	1.204.917	1.285.140
Obaveze za dividendu	792.768	846.972
Obaveze za naknade (vodoprivredne, šume, zagađenje)	265.712	502.832
Obaveze za RTV taksu	39.098	22.160
Obaveze prema vanjskim članovima (NO, Odbor za reviziju)	15.301	12.886
Obaveze za porez na dobit	-	9.039.959
Ostale obaveze	502.080	77.894
	38.588.012	37.780.169

Uvidom u saldo konta obaveza za primljene avanse iz zemlje na dan 30.06.2019. godine zapazili smo da se od iskazanog salda na dan 30.06.2019. godine, 25% odnosi na saldo obaveza za primljene avanse od sljedećih deset kupaca:

	30.06.2019.
Eko-vat d.o.o.	1.128.945
Vodovod i kanalizacija	595.314
Eko-Energy d.o.o.	491.185
Ruža d.o.o.	458.883
Grad Tuzla	436.619
JP Autoceste FBiH	347.115
JP Ceste Federacije BiH	316.870
Al-Diyar Real Estate	297.376
Bulevar d.o.o.	275.172
E-SPV d.o.o.	230.965
	4.578.444

Izvor: analitička kartica konta 43020000, 43020010 i 43020030 sa stanjem na dan 30.06.2019. godine

Društvo na dan 30.06.2019. godine nema u potpunosti usaglašene obaveze po osnovu primljenih avansa od RMU Kakanj (iznos od 3.582 KM). O obavezi redovnog usaglašavanja potraživanja i obaveza sa povezanim licima smo pisali u **Bilješki 31**.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

33. Obračunati troškovi

	30.06.2019.	31.12.2018.
Ostali obračunati troškovi	38.749.395	26.051.489
Obračunati troškovi poslovanja	25.813.440	30.198.034
Ostala razgraničenja	15.202	28.178
	64.578.037	56.277.701

33.1 Ostali obračunati troškovi

Na osnovu uvida u analitičke kartice konta 4908000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja* i 49900030 *Ostala razna razgraničenja*, te opisa izvršenih knjiženja po pojedinačnim stavkama, sačinili smo pregled otvorenih stavki obračunatih troškova i isti dajemo u nastavku:

	30.06.2019.
Ispravka vrijednosti datih avansa	11.327.880 ⁽¹⁾
Naknade za zagađenje zraka	8.223.688 ⁽²⁾
Rezervisanja za neiskorišteni godišnji odmor	4.943.607 ⁽³⁾
Ukalkulisane licence	3.560.688 ⁽⁴⁾
Naknade po osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem HA objekata	3.229.160 ⁽⁵⁾
Aktuar	1.818.000 ⁽⁶⁾
Sudski sporovi	1.440.000 ⁽⁶⁾
Rashodovana stalna sredstva prilikom popisa	840.000 ⁽⁶⁾
Tužba Iskraemeco	800.000 ⁽⁷⁾
Poribljavanje	800.000 ⁽⁸⁾
Demontaža	600.000 ⁽⁶⁾
Arbitraža	584.341 ⁽⁹⁾
Umanjenje vrijednosti zaliha	438.000 ⁽⁶⁾
Zaštitarske usluge VI mj.	59.703
Amortizacija	21.772
Sponzorstvo	(61.004)
Ostali troškovi	113.573
Ukupno konto 49080000	38.739.408
Ostala razna razgraničenja	9.987
Ukupno konto 49900030	9.987
	38.749.395

Izvor: Analitičke kartice konta 4908000 i 49900030 (kolone: "Tekst", "Tekst zaglavija dokumenta", "Naziv protukonta")

⁽¹⁾ Društvo je na dan 31.12.2018. godine izvršilo ispravku vrijednosti avansa datih RMU Zenica u iznosu od 6.671.880 KM. Ispravka se odnosi na neopravdane avanse date u 2013. i 2014. godini. Društvo je u periodu 01.01.-30.06.2019. godine, po istom osnovu, ukalkulisalo dodatnih 4.656.000 KM (*Bilješka 12.1*), tako da je, po osnovu ispravke vrijednosti avansa na dan 30.06.2019. godine, ukupno ukalkulisan iznos od 11.327.880 KM.

⁽²⁾ Iznos od 8.223.688 KM se odnosi na naknade po osnovu zagađenja zraka zbog proizvodnje električne energije iz termoelektrana za 2018. godinu i polovinu 2019. godine. Prema informacijama koje smo dobili od Društva, do dana 30.06.2019. godine Društvu nije dostavljeno Rješenje od Fonda za zaštitu okoliša kojim bi se utvrdio stvarni trošak po osnovu zagađenja zraka za 2018. godinu.

⁽³⁾ Iznos od 4.943.607 KM se odnosi rezervisanja za neiskorištene dane godišnjeg odmora, koja je Društvo, po zahtjevima MRS 19 Primanja zaposlenih, proknjižilo na dan 31.12.2018. godine. Osnova

za obračun su bili neiskorišteni dani godišnjeg odmora po podružnicama, te prosječna dnevnicu po podružnici, uvećana za 2%. Društvo navedeno rezervisanje nije proknjižilo na kratkoročna rezervisanja, već na obračunate troškove tj. na konto 4908000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja*.

(4) U toku 2018. godine, Društvo je ukalkulisalo 3.385.070 KM po osnovu održavanja SAP i Oracle licenci. Na SAP licence se odnosi 3.047.720 KM, dok se na Oracle licence odnosi 337.350 KM. U periodu 01.01.-30.06.2019. godine, Društvo je po osnovu troškova licenci ukalkulisalo dodatno 175.618 KM, tako da ukupan iznos obračunatih troškova po ovom osnovu, na dan 30.06.2019. godine iznosi 3.560.688 KM.

(5) Na dan 31.12.2018. godine Društvo je na ime naknada po osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata ukalkulisalo iznos od 2.404.322 KM. U periodu 01.01.-30.06.2019. godine Društvo je, na osnovu mjesečne proizvodnje električne energije u GWh (iz hidroelektrana) ukalkulisalo dodatne obaveze u iznosu 1.119.191 KM. U istom periodu, Društvo je izvršilo plaćanja prema Općini Konjic u ukupnom iznosu 294.353 KM (2 rate po 147.176 KM), čime je Društvo izmirilo finansijske obaveze iz potpisanog Sporazuma sa Općinom Konjic (broj 01-02-4745/18 od 15.02.2018. godine).

(6) Prema obrazloženju iz Sektora za planiranje, analizu i izvještavanje, Društvo u toku godine vrši mjesečna ukalkulisavanja troškova sa namjerom da na kraju svakog mjeseca, kao i za određeni period (period januar – kraj određenog mjeseca), budu iskazani što realniji rezultati poslovanja. Tako je u periodu 01.01.-30.06.2019. godine Društvo mjesečno ukalkulisavalo: troškove po osnovu rezervisanja za primanja zaposlenih (*Bilješke 7, 10 i 28.1*), troškove po osnovu rezervisanja za sudske sporove (*Bilješke 7 i 28.3*), troškove po osnovu otpisa vrijednosti stalnih sredstava (*Bilješka 12.2*), troškove po osnovu ispravke vrijednosti zaliha (*Bilješka 12.3*), te troškove po osnovu rezervisanja za demontažu (*Bilješke 7 i 28.2*).

(7) Iznos od 800.000 KM se odnosi na tužbu pokrenutu protiv Društva od strane Iskraemeco (više u *Bilješci 28.3*).

(8) Društvo je u toku 2018. godine, na ime troškova poribljavanja (što je zakonska obaveza Društva), ukalkulisalo iznos od 800.000 KM. U periodu 01.01.-30.06.2019. godine nije bilo promjena tj. novih evidentiranja na ovoj stavci.

(9) Usljed problema i zastoja na izvođenju projekta HE Vranduk, Društvo vodi spor sa društvima Strabag (Austrija) i Končar (Hrvatska). Arbitražu vodi ICC - International Court for Arbitration. U dokumentu koje je Društvo dobilo od ICC-a, navedeno je da procijenjena naknada ICC-a iznosi 470.000 USD, s tim da ova naknada može biti naknadno izmjenjena. Društvo je na dan 31.12.2018. godine na ime ovih troškova ukalkulisalo 300.000 EUR i 250.000 USD, tj. 988.024 KM. U periodu 01.01.-30.06.2019. godine, Društvo je dodatno ukalkulisalo i platilo iznos od 179.715 KM (102.500 USD). Prema dopisu ID za pravne poslove i ljudske resurse, dodatni troškovi za arbitražni postupak su nastali iz razloga što su strane u arbitražnom postupku povećali svoja inicijalna potraživanja.

33.2 *Obračunati troškovi poslovanja*

Obračunati troškovi poslovanja se odnose na razne troškove poslovanja (npr. naknade Nezavisnom operator sistemu, troškovi nabavke električne energije, troškovi mrežarine) koji su nastali do 30.06.2019. godine, a za koje Društvo nije primilo fakturu dobavljača do tog datuma. Također, ovdje su uključene zalihe materijala, te oprema koja je isporučena Društvu do 30.06.2019. godine, ali su fakture dostavljene nakon bilansnog datuma.

Na osnovu uvida u analitičke kartice konta 43260000, 49900000 i 49900070, zapazili smo da se 80% salda ukupno obračunatih troškova poslovanja odnosi na sljedeće dobavljače:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

	30.06.2019.
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	3.841.890
Operator za obnovljive izvore	3.520.436
Gen-i d.o.o. Sarajevo	3.474.710
NOS - Nezavisni operator sistema	2.673.339
HSE BH energetska preduzeće	2.087.107
JP Elektroprivreda HZHB	1.631.758
Roading d.o.o.	1.451.609
Alpiq energija BH d.o.o.	1.026.397
Tehno petrol d.o.o.	480.557
JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo	437.748
	<u>20.625.551</u>

III MIŠLJENJE

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima, Statutom Društva i Kodeksom korporativnog upravljanja, Odbor za reviziju je dužan izvršiti reviziju godišnjeg obračuna JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Na osnovu obavljene revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, Odbor za reviziju daje sljedeće mišljenje:

Nakon obavljene revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2019. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, mišljenja smo da finansijski izvještaji, izuzev u gore navedenim nalazima za koje su date preporuke, realno i objektivno prikazuju imovinu, kapital i obaveze, prihode i rashode, kao i ukupan finansijski položaj Društva na dan 30.06.2019. godine.

Sarajevo, 25.10.2019. godine

ZA Predsjednica
Odbora za reviziju

Almira Zulić Burek



JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

DODATAK

Tabela 1

R. br.	Rudnik i oznaka pozajmice u SAP-u	Isplaćeni iznos	Saldo na 31.12.2018.	Saldo na 30.06.2019.	Datum isplate
RMU Breza					
1.	902206	274.981	85.113	45.830	08.01.2015
2.	1002052 2	428.184	214.092	152.923	22.09.2015
3.	1002052 3	518.275	283.817	209.778	26.11.2015
4.	1002052 4	160.535	95.556	72.623	27.01.2016
5.	1002052 5	346.340	222.647	173.170	03.03.2016
6.	1002052 6	1.300.000	1.052.381	866.667	27.10.2016
		3.028.315	1.953.607	1.520.990	
RMU Đurđevik					
1.	1006901 1	224.435	otplaćen	otplaćen	07.12.2011
2.	1006901 2	126.106	otplaćen	otplaćen	09.01.2012
3.	1006901 3	265.042	otplaćen	otplaćen	29.08.2012
4.	1006901 4	96.017	otplaćen	otplaćen	09.01.2013
5.	1006901 5	283.586	otplaćen	otplaćen	15.07.2013
6.	1006901 6	141.372	3.366	otplaćen	21.01.2014
7.	1006901 7	2.000.000	333.333	47.619	18.07.2014*
8.	1006901 8	238.488	62.461	28.391	07.11.2014
9.	1006901 9	111.407	37.135	21.220	23.02.2015
10.	1006901 10	545.562	246.802	168.865	08.07.2015
11.	1006901 11	112.663	56.332	40.237	22.09.2015
12.	1006901 12	325.325	170.408	123.933	15.10.2015
13.	1006901 13	294.520	168.297	126.223	09.12.2015
14.	1006901 14	22.882	14.165	10.896	15.02.2016
15.	1006901 15	105.958	65.593	50.456	15.02.2016
		4.893.363	1.157.892	617.840	
RMU Kakanj					
1.	01-5099/10	9.373.475	otplaćen	otplaćen	26.02.2010**
2.	1002013 3	285.826	129.302	88.470	02.07.2015
3.	1002013 4	116.431	55.443	38.810	03.08.2015
4.	1002013 5	37.025	19.394	14.105	05.10.2015
5.	1002013 6	28.338	14.844	10.795	27.10.2015
6.	1002013 7	33.482	18.335	13.552	26.11.2015
7.	1002013 8	33.832	20.943	16.110	01.02.2016
8.	1002013 9	359.857	222.769	171.361	01.02.2016
9.	1002013 10	500.000	404.762	333.333	28.10.2016
		10.768.266	885.793	686.537	
Rudnici Kreka					
1.	1006890	490.181	otplaćen	otplaćen	01.12.2011
2.	1006890 2	138.351	otplaćen	otplaćen	29.08.2012
3.	1006890 3	230.444	otplaćen	otplaćen	10.10.2012
4.	1006890 4	45.552	otplaćen	otplaćen	06.11.2012
5.	1006890 5	50.145	otplaćen	otplaćen	14.12.2012
6.	1006890 6	23.901	otplaćen	otplaćen	07.01.2013
7.	1006890 7	187.363	otplaćen	otplaćen	18.03.2013
8.	1006890 8	64.858	otplaćen	otplaćen	23.04.2013
9.	1006890 9	117.124	otplaćen	otplaćen	23.05.2013
10.	1006890 10	135.677	otplaćen	otplaćen	26.06.2013

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU.

R. br.	Rudnik i oznaka pozajmice u SAP-u	Isplaćeni iznos	Saldo na 31.12.2018.	Saldo na 30.06.2019.	Datum isplate
11.	1006890 11	272.227	otplaćen	otplaćen	26.07.2013
12.	1006890 12	98.691	otplaćen	otplaćen	13.09.2013
13.	1006890 13	120.496	otplaćen	otplaćen	30.10.2013
14.	1006890 14	196.583	otplaćen	otplaćen	11.12.2013
15.	1006890 15	43.625	otplaćen	otplaćen	30.12.2013
16.	1006890 16	148.456	3.535	otplaćen	21.01.2014
17.	1006890 17	83.642	5.974	otplaćen	26.03.2014
18.	1006890 18	301.538	28.718	otplaćen	24.04.2014
19.	1006890 19	56.167	8.024	otplaćen	29.05.2014
20.	1006890 20	57.285	8.183	otplaćen	25.06.2014
21.	1006890 21	7.999.216	1.142.745	otplaćen	01.07.2014***
22.	1006890 22	441.802	73.634	10.519	21.07.2014
23.	1006890 23	200.891	38.265	9.566	27.08.2014
24.	1006890 24	138.788	33.045	13.218	01.10.2014
25.	1006890 25	46.872	11.160	4.464	24.10.2014
26.	1006890 26	657.152	219.051	125.172	09.02.2015
27.	1006890 27	246.599	99.814	64.585	04.05.2015
28.	1006890 28	728.961	312.412	208.275	26.06.2015
29.	1006890 29	914.933	413.898	283.194	02.07.2015
30.	1006890 30	379.642	171.743	117.508	30.07.2015
31.	1006890 31	246.811	123.406	88.147	22.09.2015
32.	1006890 32	874.379	458.008	333.097	20.10.2015
33.	1006890 33	87.784	45.982	33.441	27.10.2015
34.	1006890 34	491.307	269.049	198.862	26.11.2015
35.	1006890 35	329.366	188.209	141.157	23.12.2015
36.	1006890 36	1.297.419	864.946	679.600	01.04.2016
37.	1006890 37	1.555.804	1.259.461	1.037.203	06.10.2016
		19.500.032	5.779.260	3.348.008	
	RMU Zenica				
1.	902195 2	40.728	otplaćen	otplaćen	09.01.2012
2.	902195 3	40.346	otplaćen	otplaćen	30.07.2012
3.	902195 4	39.498	otplaćen	otplaćen	27.11.2012
4.	902195 5	29.055	otplaćen	otplaćen	11.12.2013
5.	1002041 6	123.086	67.404	49.821	26.11.2015
6.	1002041 7	500.000	428.571	357.143	30.11.2016
		772.713	495.976	406.964	
	RMU Abid Lolić				
1.	1001275 1	550.000	471.429	392.857	22.12.2016
		550.000	471.429	392.857	
	Ukupno	39.512.689	10.743.957	6.973.196	

Izvor: Analitičke kartice konta 06200010 i 243000150 na dan 30.06.2019. godine.

* Ukupan iznos pozajmice će se isplatiti za namjene predviđene Planom restrukturiranja i urgentne sanacije šteta uzrokovanih poplavama u više tranši, prema dinamici određenoj ugovorom o pozajmici i Aneksom istog ugovora.

** Ukupan iznos pozajmice će se isplatiti u više tranši, prema dinamici određenoj ugovorom o pozajmici i Aneksom istog ugovora.

*** Ukupan iznos pozajmice će se isplatiti za namjene predviđene Planom urgentne sanacije stanja uzrokovano poplavama u više tranši, prema dinamici određenoj ugovorom o pozajmici.