



Javno preduzeće
ELEKTROPRIVREDA BOSNE I HERCEGOVINE
d.d. - Sarajevo

JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo
Skupština Društva

Sarajevo, 27.11. 2020. godine
Broj: OR - 33632/2020

Predmet: Dostava Izvještaja o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2020. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo

Poštovani,

Na 10. sjednici Odbora za reviziju, održanoj dana 27.11.2020. godine, usvojen je Izvještaj o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2020. 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:

- 10
- 11
- a/a



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
1401011110000812 - Sberbank BH 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 Buča 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 2020. GODINU U
JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO**

Sarajevo, novembar, 2020. godine

Izvještaj o obavljenoj reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2020. 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 2020. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Društvo je popunilo set finansijskih izvještaja (Bilans stanja na dan 30.06.2020. godine, Bilans uspjeha za period 01.01.-30.06.2020. godine, Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 30.06.2020. godine, Izvještaj o novčanim tokovima zaključno sa 30.06.2020. godine, Računovodstvene politike i Bilješke uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 30.06.2020. godine i ostale obrasce godišnjeg obračuna) te iste, u zakonskom roku, tj. dana 29.07.2020. 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.-30.06.2019. godine, 01.01.-31.12.2019. godine i 01.01.-30.06.2020. godine,
- finansijskih izvještaja Društva za 2019. godinu i finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2020. godinu,
- knjigovodstvenih kartica i naloga za knjiženje za period 01.01. do 30.06.2020. godine,
- pregleda, izvještaja i tabela sačinjenih od strane zaposlenika Društva na zahtjev Odjela za internu reviziju,
- izvještaja o Follow Up aktivnostima na dan 30.06.2020. godine, te
- ostale dokumentacije.

II NALAZI I PREPORUKE

1. OSVRT NA PRETHODNE REVIZIJE - VEZA SA RANIJE VRŠENIM I OSTALIM REVIZIJAMA

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

Revizijom nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2020. 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 i preporuke čija je realizacija u toku:

- 1. 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)*
- 2. 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)*
- 3. U cilju poboljšanja procesa popisa imovine (elektroenergetskih objekata), 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)
- 4. 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)*

5. *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.* (Follow Up – tabela prioritet B)
6. *Nastaviti sa aktivnostima na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa za cjelokupnu imovinu, obezbijediti valjanu dokumentaciju i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama po katastarskim česticama, nazivima i površinama.* (Follow Up – tabela prioritet B)

Preporuke su u izvještaju podijeljene na:

- Značajne preporuke (prioritet A)
- Manje značajne preporuke (prioritet B)
- Pismo Upravi

Tokom revizije primijetili smo i određene nedostatke, na koje Vam u daljem tekstu skrećemo pažnju, a koje smo zbog prirode praćenja označili kao preporuke - *Pismo Upravi*. Iste neće biti tretirane Follow up aktivnostima, ali je i ove preporuke potrebno uvažiti i realizovati.

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 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 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 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 uglj*),
- 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.-30.06.2020. godine održane su dvije sjednice Skupštine Društva: 61. vanredna sjednica od 04.02.2020. godine i 62. vanredna sjednica od 28.05.2020. godine.

Dana 04.02.2020. godine Skupština Društva je, na 61. vanrednoj sjednici, donijela:

- Odluku o razrješenju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala radi isteka perioda na koji su imenovani. U Odluci je navedeno da se članovi Nadzornog odbora razrješavanju dužnosti sa danom isteka perioda na koji su imenovani i to zaključno sa 27.11.2019. godine i

- Odluku o izboru i imenovanju članova Nadzornog odbora Društva do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period od tri mjeseca.

Dana 28.05.2020. godine održana je 62. redovna sjednica Skupštine Društva na kojoj je Skupština Društva donijela:

- Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2018. godinu koji uključuje finansijske izvještaje, izvještaje vanjskog revizora i Odbora za reviziju, Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj o radu Odbora za reviziju (broj odluke SD-11832/20-62./2. od 28.05.2020. godine),
- Odluku o raspodjeli dobiti ostvarene u 2018. godini, broj SD-11832/20-62./3. od 28.05.2020. godine),
- Odluku o donošenju Plana poslovanja Društva za period 2020. – 2022. godine, broj SD-11832/20-62./4. od 28.05.2020. godine,
- Odluku o razrješenju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala, radi isteka perioda na koji su imenovani i Odluku o izboru i imenovanju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala, broj 11832/20-62./6 od 28.05.2020. godine (imenovanje se vrši do kraja konkursne procedure, a najduže na vremenski period od tri mjeseca), te
- Odluku o razrješenju članova Odbora za reviziju radi isteka perioda na koji su imenovani i Odluku o izboru i imenovanju članova Odbora za reviziju, broj 11832/20-62./8 od 28.05.2020. godine (imenovanje je izvršeno na period od četiri godine).

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 2019. godinu, nije održana do 30.06.2020. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 236. 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, Nadzorni odbor je održao 13 sjednica.

Na 13. sjednici, održanoj 04.02.2020. godine Nadzorni odbor je donio:

- *Odluku o izboru Predsjednika Nadzornog odbora Društva,*
- *Odluku o izboru člana Nadzornog odbora mr.sci.Jakuba Dinarevića koji će zamjenjivati Predsjednika Nadzornog odbora Društva,*

Nadzorni odbor je izabrao dr. sci. Izeta Žigića za predsjednika Nadzornog odbora Društva. U slučaju da je gosp. Žigić spriječen da prisustvuje sjednicama, zamijenit će ga Jakub Dinarević.

Na 15. sjednici, održanoj 13.02.2020. godine Nadzorni odbor je usvojio *Pravilnik o izmjenama Pravilnika o radu Društva*. Navedene izmjene su rezultat obaveze koja proizilazi iz Zakona o pravima demobiliziranih branilaca i članova njihovih porodica.

Na 16. sjednici, održanoj 27.02.2020. i 28.02.2020. godine Nadzorni odbor je donio *Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza Društva*, broj NO-5297/20-16./16.1.

Na istoj sjednici Nadzorni odbor je također jednoglasno dao usvojio *Izveštaj o poslovanju za 2019. godinu te Godišnji izvještaj o poslovanju za 2019. godinu (za potrebe FIA-e)*. Također, Nadzorni odbor je dao pozitivno *Mišljenje na prijedlog uprave za raspodjelu dobiti Društva ostvarenu u 2019. godini*. Prema Prijedlogu, dobit od 20.123.609 KM se raspoređuje na sljedeći način:

- 10.061.805 KM – fond rezervi
- 2.422.132 KM – dividende
- 7.639.672 KM – zadržana dobit.

Na istoj sjednici, Nadzorni odbor je donio odluke o prestanku funkcije Generalnog direktora i svih izvršnih direktora, radi isteka perioda na koji su imenovani. Funkcija navedenih članova uprave prestaje sa danom 29.02.2020. godine. Nadzorni odbor je potom donio odluke o imenovanju vršioca dužnosti Generalnog direktora i svih izvršnih direktora Društva. Imenovanje počinje od 01.03.2020. godine na vremenski period najduže 90 dana.

Na 18. sjednici, održanoj 31.03.2020. godine Nadzorni odbor je donio *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o usvajanju Izveštaja o poslovanju Društva za 2018. godinu*, te *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o raspodjeli dobiti ostvarene u 2018. godini*. Također, Nadzorni odbor je donio *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o usvajanju Plana poslovanja Društva za period 2020 – 2022. godinu*. Sve tri odluke se upućuju Skupštini Društva na odlučivanje.

Na 19. sjednici održanoj dana 10.04.2020. godine, Nadzorni odbor je donio Odluke o imenovanju Generalnog direktora Društva te izvršnih direktora Društva, na period od četiri godine, počev od 13.04.2020. godine. Članovi Uprave su kako slijedi:

- Admir Anđelić – generalni direktor
- Samir Selimović – izvršni direktor za proizvodnju
- Elvir Lojić – izvršni direktor za distribuciju
- Zlatan Planinčić- izvršni direktor za snabdijevanje i trgovinu
- Ružica Burić – izvršni direktor za pravne poslove i ljudske resurse
- Senad Salkić – izvršni direktor za kapitalne investicije,

dok je za VD Izvršnog direktora za ekonomske poslove imenovan Muhamed Kozadra na vremenski period od 120 dana, počev od 13.04.2020. godine (na 29. sjednici Nadzornog odbora, održanoj 07.08.2020. godine, Muhamed Kozadra je imenovan za Izvršnog direktora za ekonomske poslove, počev od 11.08.2020. godine do isteka mandata članova Uprave Društva koji je započeo 13.04.2020. godine).

Na 21. sjednici, održanoj 04.05.2020. godine Nadzorni odbor je donio Odluku o otpisu zakonskih zateznih kamata za vrijeme trajanja stanja nesreće zbog pandemije Covid-19.

Na istoj sjednici, Nadzorni odbor je donio:

- *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o razrješenju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala, radi isteka perioda na koji su imenovani, za sljedeće kandidate:*
 - Izet Žigić – predsjednik
 - Milenko Obad – član
 - Jakub Dinarević – član
 - Izudin Džafić – član
 - Muhidin Zametica – član
 - Vanja Bajrami - član

- *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o izboru i imenovanju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala, za:*
 - Izet Žigić
 - Milenko Obad
 - Selvedin Subašić,
 - Safet Isić,
 - Muhidin Zametica,
 - Vanja Bajrami.

Na istoj sjednici, Nadzorni odbor je donio:

- *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o razrješenju članova Odbora za reviziju Društva, radi isteka perioda na koji su imenovani, za sljedeće kandidate:*
 - Almira Zulić Burek
 - Muzafer Brigić
 - Senad Herenda

- *Odluku o izboru i utvrđivanju prijedloga kandidata za članove Odbora za reviziju Društva, za:*
 - Almira Zulić Burek
 - Fikreta Bešović
 - Haris Jahić.

Na 22. sjednici, održanoj 28.05.2020. godine Nadzorni odbor je donio *Odluku o izboru Predsjednika Nadzornog odbora Društva*, kojom je za predsjednika Nadzornog odbora izabran Izet Žigić. U slučaju njegove spriječenosti, mijenjat će ga Muhidin Zametica.

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 13.04.2020. 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 39 sjednica.

Odbor za reviziju

Na 62. sjednici Skupštine Društva, održanoj 28.05.2020. godine izabrani su i imenovani članovi Odbora za reviziju 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 ukupno osam sjednica, od čega je šest sjednica održano u periodu 01.01.-20.04.2020. godine (prethodni saziv Odbora za reviziju), te dvije sjednice u periodu 28.05.-30.06.2020. godine (novi saziv Odbora za reviziju). Na sjednicama je Odbor za reviziju 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 30.06.2020. godine, Odjel za internu reviziju ima 8 zaposlenika. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Direktor Odjela za internu reviziju ima isključivu odgovornost za izbor i rukovođenje zaposlenicima u Odjelu.

U skladu sa statutima zavisnih društava (rudnici, Eldis tehnika i TTU), Odbor za reviziju i Odjel za internu reviziju vrše poslove interne revizije za navedena zavisna društva. U revidiranom periodu, Odjel za internu reviziju je obavio revizije koje su planirane *Planom rada Odjela za internu reviziju za 2020. 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 1.946 ugovora u ukupnom iznosu od 134.842.134 KM i to:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

Vrsta postupka	Broj postupaka	Vrijednost zaključenih ugovora
Nabavka od zavisnih društava	45	22.001.685
Otvoreni postupak	757	73.014.127
Pregovarački bez objave	15	25.416.753
Pregovarački sa objavom	7	11.638.569
Konkurentski zahtjev	158	1.565.551
Direktni sporazum	777	954.426
Ugovori koji se dodjelju ju po posebnom režimu	4	97.952
Izuzeće od primjene ZJN-a	183	153.071
	1.946	134.842.134

U Izvještaju o poslovanju za period I-VI 2020. godinu nisu navedeni podaci o broju i iznosima zaključenih ugovora, niti podaci o realizaciji Plana nabavki.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli, Društvo je sačinilo *Godišnji Izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole* i isti, dopisom broj 01-02-6788/20 od 09.03.2020. godine, dostavilo Federalnom Ministarstvu energije, rudarstva i industrije.

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 30.06.2020. 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.*).

Vanjski revizor

Do sačinjavanja ovog Izvještaja nije izvršen izbor vanjskog revizora za reviziju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za 2019. godinu.

4. 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.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

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 30.06.2020. godine i sa stanjem na dan 31.12.2019. godine:

	30.06.2020.	31.12.2019.
Tekuća likvidnost	3,93	4,33
Ubrzana likvidnost	3,36	3,71
Trenutna likvidnost	1,55	1,71
Neto radni kapital	430.619.432	442.101.585
Finansijska stabilnost	0,88	0,87
Odnos duga i kapitala	0,15	0,11

U nastavku su dati pregledi:

- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za za period I – VI 2020. godine i
- Izvještaj o finansijskom položaju na dan 30.06.2020. i 31.12.2019. godine,

sačinjeni od strane Odjela za internu reviziju. Izvor za podatke u tabelama su finansijski izvještaji Društva te bruto bilansi za periode 01.01.-30.06.2020. godine i 01.01.-31.12.2019. 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 2020. GODINE**

	Bilješka	I-VI 2020. KM	I-VI 2019. KM
Prihodi od prodaje	1.	522.435.578	513.792.973
Ostali poslovni prihodi	2.	5.059.728	5.994.676
Ukupni poslovni prihodi		527.495.306	519.787.649
Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodate robe	3.	261.095.650	244.994.207
Troškovi zaposlenih	4.	86.986.881	88.455.117
Troškovi proizvodnih usluga	5.	33.585.411	34.237.655
Amortizacija	6.	72.312.410	74.016.280
Troškovi rezervisanja	7.	2.940.000	3.557.715
Ostali poslovni rashodi	8.	27.539.756	31.343.551
Ukupni poslovni rashodi		484.460.108	476.604.525
Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti		43.035.198	43.183.124
Finansijski prihodi	9.	2.460.785	3.381.171
Finansijski rashodi	10.	2.060.796	2.487.652
Dobit od finansijskih aktivnosti		399.989	893.519
Ostali prihodi	11.	1.832.522	2.867.944
Ostali rashodi	12.	29.876.017	9.701.783
(Gubitak) dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		(28.043.495)	(6.833.839)
Dobit prije oporezivanja		15.391.692	37.242.804
Porez na dobit		-	-
Neto dobit		15.391.692	37.242.804
Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit		15.391.692	37.242.804

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 30.06.2020. GODINE**

	Bilješka	30.06.2020. KM	31.12.2019. KM
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nematerijalna sredstva	13.	12.550.770	13.359.601
Biološka imovina	14.	49.504	49.504
Nekretnine, postrojenja i oprema	15.	2.537.025.244	2.356.989.774
Ulaganja u zavisna društva	16.	406.643.631	402.371.774
Ulaganja u pridružena društva	17.	1.950.186	1.950.186
Dugoročne pozajmice i zajmovi	18.	4.077.366	4.918.252
Ostala dugoročna potraživanja i imovina	19.	4.321.000	5.216.434
Dugoročni depoziti	20.	1.000	34.228.025
Ukupno dugoročna imovina		<u>2.966.618.701</u>	<u>2.819.083.550</u>
Kratkoročna imovina			
Zalihe	21.	83.204.277	82.074.284
Potraživanja od kupaca	22.	107.983.750	116.531.098
Tekuće dospjeće dugoročnih pozajmica i zajmova	18.1.	2.626.799	4.568.767
Kratkoročni depoziti	23.	141.261.460	107.034.435
Novac i novčani ekvivalenti	24.	87.485.604	119.797.496
Ostala kratkoročna potraživanja i imovina	25.	155.219.531	145.011.144
Ukupno kratkoročna imovina		<u>577.781.421</u>	<u>575.017.224</u>
Poslovna imovina		3.544.400.122	3.394.100.774
Vanbilansna imovina		1.600.117.068	1.109.046.967
UKUPNA IMOVINA (poslovna i vanbilansna imovina)		<u>5.144.517.190</u>	<u>4.503.147.741</u>

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 30.06.2020. GODINE (nastavak)**

	Bilješka	30.06.2020. KM	31.12.2019. KM
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital	26.	2.813.602.380	2.787.410.878
Osnovni kapital		2.236.964.411	2.236.964.411
Statutarne i druge rezerve		576.637.969	550.446.467
Neraspoređena dobit		186.285.052	199.574.505
Neraspoređena dobit ranijih godina		170.893.360	179.450.896
Dobit izvještajne godine		15.391.692	20.123.609
UKUPAN KAPITAL		2.999.887.432	2.986.985.383
Dugoročne obaveze			
Obaveze po dugoročnim kreditima	27.	241.983.324	115.376.292
Dugoročna rezervisanja	28.	67.904.729	69.615.240
Odgođeni prihod	29.	75.084.378	77.981.309
Ukupno dugoročne obaveze		384.972.431	262.972.841
Kratkoročne obaveze			
Tekuće dospijeće obaveza za dugoročne kredite	27.1.	20.424.336	11.506.069
Obaveze prema dobavljačima	30.	36.377.277	40.148.891
Ostale kratkoročne obaveze	31.	41.964.447	34.684.642
Obračunati troškovi	32.	48.395.929	46.576.037
Pasivna vremenska razgraničenja	33.	12.378.270	11.226.911
Ukupno kratkoročne obaveze		159.540.259	144.142.550
Ukupno kapital i obaveze		3.544.400.122	3.394.100.774
Vanbilansne obaveze		1.600.117.068	1.109.046.967
UKUPNO (kapital, obaveze i vanbilansne obaveze)		5.144.517.190	4.503.147.741

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

BILJEŠKE

1. Prihodi od prodaje

	I-VI 2020.	I-VI 2019.
Prihodi od prodaje električne energije u BiH		
Domaćinstva - javno snabdijevanje	165.074.123	162.297.248
Ostala potrošnja 0,4 kV - javno snabdijevanje	73.099.089	75.910.309
Ostali netarifni kupci	71.140.161	51.458.922
Kupci 10 kV - tržišno i rezervno snabdijevanje	60.835.441	61.944.277
Kupci 110 kV - tržišno snabdijevanje	33.953.020	27.715.104
Kupoprodaja električne energije (1.1)	29.859.901	50.458.715
Kupci 35 kV - tržišno snabdijevanje	18.781.201	17.549.851
UPTS (1.2)	8.469.234	9.242.634
Javna rasvjeta - tržišno snabdijevanje	7.386.015	7.241.930
Ostala potrošnja 0,4 kV - tržišno snabdijevanje	5.101.439	9.426.591
Obnovljivi izvori	3.797.392	3.405.645
Neovlaštena potrošnja	190.166	202.926
	477.687.182	476.854.152
Prihodi od usluga		
Pomoćne usluge (rezerva snage, sekundarna i tercijarna regulacija, prekomjerna reaktivna energija)	8.402.966	6.906.261
Priključci	6.883.009	8.016.163
Ostale usluge (EE saglasnosti, PAS, naplata RTV takse itd.)	2.731.747	2.566.511
	18.017.722	17.488.935
Prihodi od sporednih djelatnosti		
Toplotna energija	5.953.725	6.094.374
Tehnološka para	1.389.833	1.543.378
Šljaka i pepeo	751.035	636.134
Ostali sporedni proizvodi	5.649	6.870
	8.100.242	8.280.756
Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu		
Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu	18.630.433	11.169.127
	522.435.579	513.792.970

Od ukupnog iznosa prihoda od prodaje električne energije u BiH u periodu 01.01.-30.06.2020. godine, iznos od 140.278.126 KM se odnosi na prihod po osnovu mrežarina (u periodu 01.01.-30.06.2019. 141.915.182 KM).

1.1 Društvo je u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2020. 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.

U vezi sa primjenom MSFI 15 *Prihodi od ugovora sa kupcima*, Društvo je u Bilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2020. godinu objavilo sljedeće:

"Standard je na snazi za godišnje periode izvještavanja koji počinju na ili nakon 01. januara 2018. godine. S obzirom da MSFI 15 ima najveći uticaj na subjekte u sektorima telekomunikacija,

građevinarstva, nekretnina i sl., a s obzirom na specifičnu djelatnost JP EPBiH, Uprava Društva je dana 24.02.2020. godine na 297. sjednici donijela zaključak:

Naplatu naknada za priključenje nastaviti prikazivati kao obavezu u momentu naplate, do okončanja izgradnje priključka, odnosno, do omogućavanja pristupa kupcu na mrežu, za šta se plaća navedena naknada za priključenje, te se prihod po ovom osnovu treba priznati u periodu okončanja svih aktivnosti na izgradnji priključka."

2. Ostali poslovni prihodi

	I-VI 2020.	I-VI 2019.
Prihodi od donacija	3.226.824	3.389.659
Vlastita potrošnja el.energije	1.065.114	1.119.709
Prihodi od zakupnina	767.790	1.485.308
	<u>5.059.728</u>	<u>5.994.676</u>

3. Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodate robe

	I-VI 2020.	I-VI 2019.
<i>Troškovi nabavke prodate robe</i>		
Trošak nabavke električne energije (3.1)	66.929.163	76.094.192
Trošak nabavke prodatih namirnica	138.419	152.690
	<u>67.067.582</u>	<u>76.246.882</u>
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>		
Utrošeni ugalj	155.988.185	133.890.767
Prevoz i analiza kvaliteta uglja	13.237.058	11.064.867
Troškovi pomoćnih usluga za rad EES BiH	12.642.901	10.214.786
Gorivo i mazivo	2.749.791	3.881.223
Materijal za održavanje	3.409.178	3.685.525
Utrošeni rezervni dijelovi	2.148.361	2.326.817
Ostali troškovi proizvodnje električne energije	2.118.188	2.004.705
Ostali troškovi sirovina i materijala	1.734.406	1.678.635
	<u>194.028.068</u>	<u>168.747.325</u>
	<u>261.095.650</u>	<u>244.994.207</u>

3.1 Od iznosa 66.929.163 KM (trošak nabavke električne energije) dio u iznosu od 20.575.070 KM se odnosi na troškove nabavke električne energije po osnovu kupoprodaje (veza sa prihodima iz *Bilješke 1.1*).

4. Troškovi zaposlenih

	I-VI 2020.	I-VI 2019.
Neto plate zaposlenih	47.407.144	48.211.300
Doprinosi i porezi na plate zaposlenih	28.468.104	28.972.500
Topli obrok	8.139.883	8.427.025
Prijevoz	1.299.518	1.174.229
Regres	1.033.551	968.747
Novčane pomoći radnicima	490.299	386.676

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

	I-VI 2020.	I-VI 2019.
Troškovi službenih putovanja	82.275	187.180
Stručno usavršavanje zaposlenih	66.107	127.460
	86.986.881	88.455.117

Iz Službe za kadrovske poslove dostavljeni su podaci o broju zaposlenih na dan 30.06.2020. godine i 30.06.2019. godine i iste dajemo u narednoj tabeli:

Organizacioni dio	Broj zaposlenih na dan 30.06.2020. godine					Broj zaposlenih na dan 30.06.2019. godine				
	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno
Direkcija	335	1	-	3	339	345	-	4	1	350
HE na Neretvi	339	-	3	-	342	343	7	9	-	359
TE Kakanj	585	15	7	1	608	588	15	11	1	615
TE Tuzla	628	2	9	-	639	626	2	4	-	632
ED Bihac	379	-	2	2	383	383	-	7	1	391
ED Mostar	209	-	1	1	211	212	-	3	-	215
ED Sarajevo	559	-	4	-	563	561	-	8	4	573
ED Tuzla	572	-	13	1	586	590	-	18	2	610
ED Zenica	690	-	4	1	695	695	-	14	3	712
Ukupno:	4.296	18	43	9	4.366	4.343	24	78	12	4.457

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

5. Troškovi proizvodnih usluga

	I-VI 2020.	I-VI 2019.
Prijenos električne energije	21.653.744	21.564.510
Održavanje	7.796.482	8.793.278
Usluge na izradi i doradi učinaka	1.288.928	963.874
Usluge od trećih lica	1.270.108	1.103.491
Zaštitarske usluge	1.067.317	1.033.296
Zaštita na radu	191.438	216.935
Zakupnina	134.425	161.262
Ostale servisne usluge	95.086	142.650
Reklame, sponzorstva i troškovi sajmova	52.152	173.246
Ostale proizvodne usluge	35.731	52.513
Usluge istraživanja i razvoja	-	32.600
	33.585.411	34.237.655

6. Amortizacija

	I-VI 2020.	I-VI 2019.
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	71.183.339	72.903.019
Amortizacija nematerijalne imovine	1.129.071	1.113.261
	72.312.410	74.016.280

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 priticanja 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 2020. 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.

U skladu sa Zaključkom Uprave i Informacijom broj 05-38794/17 od 20.12.2017. godine, Društvo od 2017. godine primjenjuje funkcionalni metod obračuna amortizacije za obračun u podružnici HE na Neretvi (za opremu koja direktno učestvuje u proizvodnji električne energije).

U članu 96., tačka (3) *Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva* je definisano da se obračun amortizacije za novonabavljena sredstva vrši u skladu sa jedinstvenom nomenklaturom.

U Društvu postoji *Uputstvo za primjenu jedinstvene Nomenklature sredstava za amortizaciju JP Elektroprivreda BiH* (broj 11681/01 od 09.07.2001. godine). Sastavni dio navedenog Uputstva je Jedinstvena Nomenklatura stalnih sredstava JP Elektroprivreda BiH koja sadrži sljedeće podatke:

1. Redni - nomenklaturni broj amortizacione grupe,
2. Naziv sredstva amortizacionih grupa i dijelova tih grupa
3. Godišnja stopa amortizacije
4. Vijek trajanja (godina)
5. Konto nabavne vrijednosti
6. Konto ispravke vrijednosti.

Nadzorni odbor je na sjednici održanoj 27. i 28.02.2020. godine donio Odluku o usvajanju Politike knjigovodstvenog evidentiranja i obračuna amortizacije IKT opreme, broj NO-5297/20-16./13.

Društvo je do 2012. godine koristilo Oracle kao bazu za knjigovodstvene evidencije, uključivo i Knjigu stalnih sredstava. Stalna sredstva su se, u Oracle bazi, evidentirala u okviru definisanih amortizacionih grupa iz jedinstvene nomenklature.

Zbog prelaska na SAP (od 01.07.2012. godine svi organizacioni dijelovi Društva su u SAP-u) sačinjen je dokument *Konceptualni dizajn - roll out FI/Financijsko računovodstvo*, gdje je u tački 6.5.2 *Promjene postojeće organizacije i procesa* navedeno da se umjesto amortizacionih grupa u SAP-u koriste klase imovine.

Uvidom u klase imovine - SAP primjetili smo da je broj klasa manji u odnosu na broj amortizacionih grupa iz navedene Nomenklature. Također, za određene vrste stalnih sredstava - imovine u SAP-u postoji jedna klasa, dok je za istu vrstu imovine - stalnih sredstava u Nomenklaturi predviđeno više amortizacionih grupa sa različitim stopama amortizacije.

Tako npr.:

- Za cjevovode u SAP-u imamo klasu K200400 Cjevovodi, dok u Nomenklaturi postoji pet amortizacionih grupa sa različitim stopama amortizacije,
- Za brane u SAP-u imamo klasu K200100 Brane, dok u Nomenklaturi postoje dvije amortizacione grupe sa različitim stopama amortizacije,

- Za objekte za iskorištavanje i upotrebu vode u SAP-u imamo klasu K200800, dok u Nomenklaturi postoje tri amortizacione grupe sa različitim stopama amortizacije.

Također, uvidom u pojedine klase imovine zapazili smo da je u istim evidentirana imovina sa različitim vijekovima upotrebe, pa tako i različitim stopama amortizacije.

Odjel za internu reviziju je od Sektora za računovodstvo zatražio da za svaku klasu imovine (stalnih sredstava) dostavi sljedeće podatke:

- Nomenklatura broj amortizacione grupe iz Nomenklature od 16.07.2001. godine
- Godišnji % amortizacije
- Vijek trajanja

Analizom dostavljenih podataka zapazili smo da su organizacioni dijelovi za istu klasu imovine dostavljali različite podatke o nomenklaturnom broju amortizacione grupe iz Nomenklature od 16.07.2001. godine.

Na osnovu navedenog se može konstatovati da se:

- u Društvu ne postupa u potpunosti u skladu sa članom 96. važećeg Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama jer se obračun amortizacije za pojedinu imovinu ne vrši u skladu sa amortizacionim stopama i upotrebnim vijekovima definisanim u Jedinstvenoj nomenklaturi,
- u Društvu ne postupa u potpunosti u skladu sa odredbama iz Konceptualnog dizajna. Naime, u Knjizi stalnih sredstava, unutar pojedinih klasa imovine se nalazi više amortizacionih grupa sa različitim vijekovima upotrebe, pa tako i različitim stopama amortizacije.

Početkom 2020. godine Društvo je pokrenulo aktivnosti na formiranju Stručnog tima na nivou Društva čiji bi zadatak bio ažuriranje Nomenklature i usklađivanje važećih akata u skladu s tim. Zbog situacije izazvane virusom COVID – 19, privremeno su zaustavljene aktivnosti u vezi s navedenim.

6. Nalaz

U Društvu se ne postupa u potpunosti u skladu sa članom 96. važećeg Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama jer se obračun amortizacije za pojedinu imovinu ne vrši u skladu sa amortizacionim stopama i upotrebnim vijekovima definisanim u Jedinstvenoj nomenklaturi.

Također, u Knjizi stalnih sredstava, unutar pojedinih klasa imovine se nalazi više amortizacionih grupa sa različitim vijekovima upotrebe, pa tako i različitim stopama amortizacije, što nije u potpunosti u skladu sa odredbama iz Konceptualnog dizajna SAP-a.

6. Preporuka - Pismo Upravi

Obračun amortizacije vršiti u skladu sa važećim aktima.

Izvršiti ažuriranje jedinstvene nomenklature i usklađivanje internih akata koji regulišu segment amortizacije.

7. Troškovi rezervisanja

	I-VI 2020.	I-VI 2019.
Troškovi rezervisanja za sudske sporove (<i>Bilješka 28.3 i 33.1</i>)	1.356.000	1.619.715
Troškovi rezervisanja za primanja zaposlenih (<i>Bilješka 28.1 i 33.1</i>)	984.000	1.338.000
Troškovi rezervisanja za demontažu (<i>Bilješka 28.2 i 33.1</i>)	600.000	600.000
	2.940.000	3.557.715

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

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 32.1*). 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 2020.	I-VI 2019.
Porezi i naknade	10.384.101	11.297.281
Doprinosi za hidroakumulaciju	5.867.392	9.384.660
Poštanske i telekomunikacijske usluge	3.260.525	3.275.694
Naknada za zagađenje zraka	2.387.306	2.396.275
Naknade regulatoru	2.296.016	1.983.021
Osiguranje imovine i zaposlenih	1.063.630	1.066.018
Troškovi komunalnih usluga	513.243	504.305
Bankarski troškovi	494.625	105.293
Troškovi poribljavanja	184.807	5.122
Zdravstvene usluge	136.363	159.126
Naknade pripravnici i stipendistima	95.101	123.597
Naknade članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	92.640	103.334
Intelektualne usluge	74.052	41.043
Troškovi revizije, advokata, vještaka i sl.	43.979	207.389
Troškovi akciza	20.608	26.196
Ostali poslovni rashodi	625.368	665.197
	27.539.756	31.343.551

9. Finansijski prihodi

	I-VI 2020.	I-VI 2019.
Prihodi od zateznih kamata	1.298.618	1.519.592
Kamate na oročena sredstva	881.988	1.592.980
Pozitivne kursne razlike	150.081	8.211
Kamate na pozajmice	28.715	68.484
Kamate na kredite i reprogramirana potraživanja	23.796	27.192
Ostali finansijski prihodi	77.587	164.712
	2.460.785	3.381.171

10. Finansijski rashodi

	I-VI 2020.	I-VI 2019.
Kamate po kreditima banaka	1.322.743	1.404.792
Troškovi kamata - rezervisanja za otpremnine (<i>Bilješka 28.1 i 32.1</i>)	600.000	480.000
Negativne kursne razlike	111.251	558.006
Troškovi zateznih kamata	15.745	32.384

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

	I-VI 2020.	I-VI 2019.
Ostale kamate	-	10.348
Ostali finansijski rashodi	11.057	2.122
	2.060.796	2.487.652

11. Ostali prihodi

	I-VI 2020.	I-VI 2019.
Naplaćena otpisana potraživanja	361.666	830.174
Otpuštanje umanjenja vrijednosti zaliha	339.251	163.496
Prodaja otpadnog materijala	188.904	222.609
Naplata šteta od osiguranja	165.493	503.626
Prihodi iz ranijih godina	96.578	142.196
Otpuštanje dugoročnih rezervisanja za sudske sporove	81.316	338.232
Viškovi zaliha i stalnih sredstava	26.356	88.171
Ostali prihodi	572.958	579.440
	1.832.522	2.867.944

12. Ostali rashodi

	I-VI 2020.	I-VI 2019.
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja	21.600.000	4.663.174
Kalo, rastur i lom na zalihama	3.269.738	830.470
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	1.931.062	486.201
Rashod materijalne i nematerijalne imovine	1.573.438	1.413.702
Umanjenje vrijednosti zaliha	631.512	1.263.567
Rashodi iz ranijih perioda	556.716	885.718
Manjkovi zaliha i stalnih sredstava	63.780	961
Otpis neupotrebljivih zaliha	-	15.133
Ostali rashodi	249.771	142.857
	29.876.017	9.701.783

12.1 Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja u iznosu od 21.600.000 KM se odnosi umanjenje vrijednosti neopravdanih avansa datih zavisnim društvima-rudnicima. Umanjenje vrijednosti je proknjiženo u korist ispravke vrijednosti potraživanja za date avanse (*Bilješka 25.*).

12.2 Kalo, rastur i lom na zalihama u iznosu od 3.269.738 KM se odnosi na rashode po osnovu kala na zalihama uglja i to u TE Kakanj u iznosu od 1.279.478 KM, a u TE Tuzla u iznosu od 1.990.260 KM. U skladu sa *Uputstvom za ugalj*, procent dozvoljenog kala iznosi 2,3% vrijednosti ukupno istrebovane količine i toplote uglja po blokovima i po vrsti uglja.

12.3 Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 1.931.062 KM se najvećim dijelom tj. u iznosu od 888.000 KM odnosi na ispravku vrijednosti potraživanja (starijih od 365 dana) od kupca RiTE Ugljevik po osnovu isporučene tehnološke vode.

13. Nematerijalna sredstva

	30.06.2020.	31.12.2019.
<i>Licence</i>		
Licence - nabavna vrijednost	24.588.690	24.588.690
Licence - ispravka vrijednosti	(20.634.461)	(20.035.017)
	3.954.229	4.553.673
<i>Koncesije</i>		
Koncesije - nabavna vrijednost	4.241.379	4.241.379
Koncesije - ispravka vrijednosti	(857.330)	(789.538)
	3.384.049	3.451.841
<i>Računarski program</i>		
Softver - nabavna vrijednost	11.094.310	11.034.330
Softver - ispravka vrijednosti	(6.860.736)	(6.424.289)
	4.233.574	4.610.041
<i>Ostala nematerijalna ulaganja</i>		
Ostala nematerijalna ulaganja - nabavna vrijednost	1.095.738	1.076.738
Ostala nematerijalna ulaganja - ispravka vrijednosti	(436.513)	(411.125)
	659.225	665.613
<i>Nematerijalna sredstva u pripremi</i>	319.693	78.433
	12.550.770	13.359.601

Licence

Od ukupnog iznosa licenci 24.588.690 KM, najveći dio (63%) se odnosi na sljedeće: SAP FMIS aplikacija (4.691.258 KM), Oracle licence (3.918.538 KM), Microsoft licence (1.710.139 KM), SAP Licence (1.579.289 KM), Sistem za upravljanje dokumentima – DMS (832.403 KM), MS Windows Server-Device CAL (679.945 KM), MS Windows (643.735 KM), SAP Application licence (511.043 KM), SAP EAM korisničke licence (510.246 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 Janjići (1.572.096 KM) i koncesiju za MH Osenica 1 (400.319 KM).

Računarski program

Od ukupnog iznosa softvera 11.094.310 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 (926.648 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 1.095.738 KM se odnose na sljedeće: Projektna dokumentacija za odsumporavanje (663.000 KM), Ulaganja u tuđa sredstva-parovod Dita (123.656 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), Elaborat – stanje i procjena životnog vijeka 420 kV (19.000 KM) i Nabavka skeniranih geodetskih podloga u digitalnom obliku (22.860 KM).

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

14. Biološka imovina

	30.06.2020.	31.12.2019.
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

	30.06.2020.	31.12.2019.
Zemljište	87.324.327	87.261.455
Građevinski objekti		
Građevinski objekti - nabavna vrijednost	4.207.067.976	4.198.633.645
Građevinski objekti - ispravka vrijednosti	(2.829.660.304)	(2.797.068.385)
	1.377.407.672	1.401.565.260
Oprema		
Oprema - nabavna vrijednost	3.393.894.920	3.386.368.313
Oprema - ispravka vrijednosti	(2.754.129.937)	(2.717.767.265)
	639.764.983	668.601.048
Investicije u toku	195.214.339	176.531.566
Stambeni objekti		
Stambeni objekti - nabavna vrijednost	1.060.643	1.060.643
Stambeni objekti - ispravka vrijednosti	(810.747)	(808.879)
	249.896	251.764
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	237.064.027	22.778.681
	<u>2.537.025.244</u>	<u>2.356.989.774</u>

Odjel za internu reviziju je u ranijim revizijama ukazivao na činjenicu da postoje nekretnine za koje još uvijek nije izvršeno razgraničenje između Društva i kompanija Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka, Elektroprivreda RS i JP Elektroprivreda HZHB. U Društvu se kontinuirano provode aktivnosti na razgraničenju zemljišta između Društva i kompanije Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka, čija dinamika u najvećoj mjeri zavisi o intenziteta investicionih aktivnosti kompanije Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka.

S obzirom na navedeno, potrebno je nastaviti sa aktivnostima na razgraničenju 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.

U Društvu su u toku aktivnosti na razgraničenju zemljišta između Društva i kompanije Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka.

Osim sa kompanijom Elektroprijenos, Društvo još uvijek nije izvršilo razgraničenje zemljišta sa kompanijama Elektroprivreda RS i JP Elektroprivreda HZHB.

Potrebno je nastaviti sa aktivnostima na razgraničenju 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.

U Društvu postoje nekretnine za koje nisu rješeni imovinsko-pravni odnosi ili su neusklađeni podaci u evidencijama Društva sa podacima iz zemljišnih knjiga, pri čemu se radi uglavnom o imovini koja je nabavljena i/ili izgrađena u ranijim periodima.

Uputstvom za rješavanje IPO definisan je način rješavanja imovinsko-pravnih odnosa u procesu pripreme i realizacije investicija i priključenja, izgradnje, rekonstrukcije i održavanja elektroenergetskih objekata u Djelatnosti distribucije. Također, *Uputstvom* su definisane aktivnosti i za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ranije izgrađene elektroenergetske objekte, za koje još uvijek nisu isti riješeni.

15.1 Nalaz

U Društvu postoje nekretnine za koje nisu rješeni imovinsko-pravni odnosi ili su neusklađeni podaci u evidencijama Društva sa podacima iz zemljišnih knjiga, pri čemu se radi uglavnom o imovini koja je nabavljena i/ili izgrađena u ranijim periodima.

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

Nastaviti sa aktivnostima na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa za cjelokupnu imovinu, obezbijediti valjanu dokumentaciju i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama po katastarskim česticama, nazivima i površinama.

Odjel za internu reviziju je u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2019. godine naveo je u pojedinim izvještajima komisija za popis zemljišta (npr. u ED Sarajevo, ED Zenica, HE na Neretvi), konstatovano da se u knjigovodstvenim evidencijama Društva nalaze zemljišta za koja Društvo nema relevantnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje istih. U odgovoru na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2019. godine, Društvo je navelo da su u toku aktivnosti na identificiranju takvih zemljišta, te da će se preknjiženje u vanbilansnu evidenciju izvršiti prilikom redovnog godišnjeg popisa za 2020. godinu.

15.2 Nalaz

U izvještajima o popisu zemljišta sa stanjem na dan 31.12.2019. godine (u ED Sarajevo, ED Zenica, HE na Neretvi) konstatovano je da se u knjigovodstvenim evidencijama Društva nalaze zemljišta za koja Društvo nema relevantnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje istih.

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

Za zemljišta (koja Društvo ne koristi) koja se nalaze u knjigovodstvenim evidencijama Društva, a za koja Društvo nema relevantnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje istih ili ima 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.).

Društvo kontinuirano poduzima aktivnosti na međusobnom "uparivanju" podataka o elektroenergetskim objektima koji su evidentirani u Knjizi stalnih sredstava i Aplikaciji DEEO. Aktivnosti na međusobnom usaglašavanju podataka između navedenih evidencija su nastavljene i u 2020. godini tako da proces usaglašavanja još nije okončan.

15.3 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.

15.3 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 dokumentaciju blagovremeno dostavljati 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.

Prema informacijama dostavljenim od strane Društva, u narednom periodu su, u skladu sa redovnim aktivnostima koje se poduzimaju na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa planirane sljedeće aktivnosti:

1. Obzirom na uspostavljenu bazu DEEO, provest će se povezivanje ove baze sa knjigovodstvenim podacima koji se vode u Društvu, uz eventualne dodatne dorade DEEO aplikacije.
2. Za imovinu djelatnosti proizvodnje i tzv. neelektroprivrednu imovinu pristupit će se izradi odgovarajućih aplikativnih rješenja izrada baza podataka koje 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.

Naprijed navedene aktivnosti će podrazumjevati pripremu projektnog zadatka i aplikativnu realizaciju istog, sagledavanje načina korištenja postojećih podataka i niz drugih operativnih aktivnosti.

15.4 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.

15.4 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B

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

Izvršili smo uvid u tabele starosne strukture investicija u toku na dan 30.06.2020. godine popunjene od strane organizacionih dijelova 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 2014. godine i od 2014. – 30.06.2020. godine, stanje ulaganja na dan 30.06.2020. godine, stepen dovršenosti investicija na dan 30.06.2020. godine, obrazloženje tj. razlog zbog kojeg investicija nije završena i planirani rok za realizaciju.

Uvidom u tabele starosne strukture investicija u toku na dan 30.06.2020. 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 izvještaju o reviziji kolaudacije investicija u 2019. godini, Odjel za internu reviziju je dao određene preporuke u smislu poboljšanja sistema internih kontrola u segmentu kolaudacije investicija.

U toku sačinjavanja ovog Izvještaja, Društvo je usvojilo Uputstvo U 071/05 *Konačan obračun (kolaudacija) investicionih ulaganja* kojim se definišu: aktivnosti, potrebna dokumentacija i rokovi za konačan obračun (kolaudaciju) realizovanih investicionih ulaganja u Društvu. Navedeno Uputstvo je u primjeni od 22.09.2020. godine i istim je, između ostalog, definisano da su nadležni za praćenje realizacije investicionog ulaganja obavezani da redovno – jedanput mjesečno prate i identifikuju sredstva stavljena u upotrebu, utvrđuju njihov status u knjigovodstvenoj evidenciji i poduzimaju aktivnosti na kolaudaciji i aktiviranju u Knjizi stalnih sredstava. Također, definisano je da je rok za kompletiranje dokumentacije i pokretanje aktivnosti za konačan obračun (kolaudaciju) 15 dana od dana

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

kada je objekat/sredstvo, koje je predmet investicionog ulaganja, spremno za upotrebu/stavljeno u funkciju.

Od iznosa 195.214.339 KM, koliko iznose investicije u toku (nekretnina, postrojenja i opreme) iskazane u finansijskim izvještajima na dan 30.06.2020. godine, dio od 72% (139.892.978 KM) se odnosi na Direkciju Društva, od čega se najveći dio (139.009.444 KM) odnosi na kapitalne investicije. Kapitalne investicije se odnose na ulaganja u nove objekte 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 30.06.2020. godine se odnose na sljedeće:

	30.06.2020.	31.12.2019.
Blok 7 - TE Tuzla	74.846.607	63.815.669
VE Podveležje	25.061.869	21.812.448
HE Vranduk	19.637.237	19.592.339
Blok 8 - TE Kakanj	6.515.109	6.222.323
HE Janjići	3.828.436	3.753.883
MHE na Neretvici	2.216.419	2.216.419
HE Una Kostela	1.848.144	1.848.144
HE Ustikolina	1.553.621	1.553.621
HE Babino Selo	1.444.861	1.444.861
HE Kovanići	1.134.725	1.132.649
Vrelovod TE Kakanj - Sarajevo	574.645	556.500
TE Bugojno	67.067	67.067
MHE na Bosni	45.000	45.000
MHE Kakanj	25.562	20
VE Vlašić	42	-
	138.799.344	124.060.943
<i>Ukalkulisana kamata</i>	<i>210.101</i>	<i>-</i>
	139.009.444	124.060.943

U tabeli starosne strukture investicija u toku sa stanjem na dan 30.06.2020. godine (dio koji se odnosi na kapitalne investicije) navedeno je da je nakon raskida ugovora o izgradnji HE Vranduk aktiviran arbitražni postupak, te će se nabavka usluge izgradnje obaviti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH. Također, navedeno je da će se projekat finansirati vlastitim sredstvima Društva te da je u toku priprema tenderske dokumentacije i ishodovanje dozvola.

Prema dostavljenim podacima od strane Društva, starosna struktura investicija u toku na dan 30.06.2020. godine (bez kapitalnih investicija) je kako slijedi:

Starosna struktura investicija u toku na dan 30.06.2020. godine

Ulaganja do 31.12.2014.	Ulaganja u 2015. godini	Ulaganja u 2016. godini	Ulaganja u 2017. godini	Ulaganja u 2018. godini	Ulaganja u 2019. godini	Ulaganja u periodu I - VI 2020.	Saldo na dan 30.06.2020.
1.181.979	574.150	1.454.284	1.763.620	8.653.168	22.974.033	19.603.661	56.204.895
2%	1%	3%	3%	15%	41%	35%	100%

Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju, uočili smo da se 89% salda pozicije "Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu" odnosi na avans uplaćen kineskom izvođaču radova China Gezhouba Group Company LTD u svrhu izgradnje Bloka 7 u TE Tuzla. Plaćanje je izvršeno u skladu sa avansnom fakturom od izvođača radova i predstavlja 15% od ukupne vrijednosti ugovora za izgradnju Bloka 7. Bruto iznos avansa je 126.771.548 EUR (247.943.596 KM), PDV iznosi 18.419.798 EUR (36.025.993 KM), tako da je neto iznos avasa 108.351.750 EUR (211.917.603 KM).

PDV u iznosu od 36.025.993 KM je uplaćen poreskom punomoćniku CGGC BH d.o.o. Tuzla, te je po tom osnovu evidentirano potraživanje za više plaćeni PDV (veza **Bilješka 25.1**).

Finansiranje avansa je izvršeno 2/3 iz komercijalnog kredita od konzorcija domaćih banaka (detaljnije u **Bilješci 27.**), dok je 1/3 avansa plaćena iz vlastitih sredstava Društva.

16. Ulaganja u zavisna društva

Zavisno društvo	% učešća Društva	30.06.2020.	31.12.2019.
Rudnici			
Rudnici Kreka	100%	109.557.471	105.285.614
RMU Kakanj	100%	104.799.121	104.799.121
RMU Zenica	100%	68.154.168	68.154.168
RMU Breza	100%	48.950.366	48.950.366
RMU Đurđevik	100%	38.994.604	38.994.604
RU Gračanica	100%	11.673.766	11.673.766
RMU Abid Lolić	100%	11.301.467	11.301.467
		393.430.963	388.672.613
Ostala društva			
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
		13.212.668	13.212.668
		406.643.631	402.371.774

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. – 30.06.2020. godine, te isti dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

Zavisno društvo	Nova ulaganja / (umanjenje vrijednosti) tokom godina												
	Stanje na 31.12.2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	I-VI 2020.	Ukupno
Rudnici													
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	6.870.840	4.271.857	109.557.471
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
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	94.050	-	68.154.168
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	741.205	-	48.950.366
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	14.001.463	-	38.994.604
RMU Abid Lolić	762.313	-	323.345	1.175.985	1.522.940	-	-	3.434.796	3.407.099	834.897	212.391	-	11.673.766
RU Gračanica	5.065.082	-	-	19.761	52.644	170.891	2.434.051	2.851.116	707.922	-	-	-	11.301.467
	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	21.919.949	4.271.857	393.430.963
Ostala društva													
TTU Energetik	-	-	-	-	-	-	-	6.648.000	-	-	-	-	6.648.000
Iskraemeco	3.285.536	-	-	-	(92.845)	-	-	-	-	-	-	-	3.192.691
Hotel ELBIH	1.291.303	-	601.714	154.724	-	-	-	-	-	-	-	-	2.047.741
Eldis tehnika	1.429.009	-	-	-	(104.773)	-	-	-	-	-	-	-	1.324.236
	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	21.919.949	4.271.857	406.643.631

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

Prema podacima iz analitičke kartice konta 06000000 *Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica* Društvo je, nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procijenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine), u periodu 01.01.2010. – 30.06.2020. godine u rudnike uložilo dodatnih 311.626.725 KM (na osnovu odluka o dokapitalizaciji).

Na osnovu godišnjih finansijskih izvještaja, koja su zavisna društva predala u FIA, sačinili smo pregled rezultata poslovanja (finansijskog rezultata) za period 31.12.2009. – 30.06.2020. 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)
2019.	(23.465.932)	(24.202.948)	(8.907.387)	(9.124.208)	(7.167.672)	(700.670)	1.516.331	(72.052.486)
I-VI 2020.	(10.178.953)	(7.036.404)	(3.351.545)	(8.253.889)	(115.842)	(440.656)	1.428.100	(27.949.189)
Ukupno	(284.959.698)	(191.125.216)	(100.258.854)	(85.792.947)	(48.754.594)	(15.236.531)	15.487.533	(710.640.307)

Zavisna društva RU Kreka i RMU Breza su u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2020. godinu iskazala gubitak iznad visine kapitala i to u iznosima od: 7.574.227 KM RU Kreka (31.12.2019. godine: 1.613.053 KM) i 13.321.935 KM RMU Breza (31.12.2019. godine: 5.107.549 KM).

Negativni rezultati poslovanja, koje su zavisna društva-rudnici ostvarivali u kontinuitetu u proteklom periodu (uz izuzetke), su kao posljedicu imali eroziju kapitala, a u pojedinim rudnicima i iskazivanje gubitka iznad visine kapitala.

Gubitak iznad visine kapitala predstavlja nesolventnost, odnosno nemogućnost izmirenja obaveza društva svojom ukupnom imovinom.

Među najvećim povjeriocima zavisnih društava-rudnika se nalazi Vladajuće društvo (potraživanja za avanse u ukupnom iznosu od 153.395.131 KM (bez PDV) – **Bilješka 25. Potraživanja za date avanse**, potraživanja po osnovu datih pozajmica u iznosu od 2.721.823 KM – **Bilješka 18.** i eventualna ostala potraživanja). Nesolventnost i nelikvidnost zavisnih društava-rudnika dovodi do toga da su navedena potraživanja Vladajućeg društva, u smislu naplativosti, značajno ugrožena.

Pored negativnih finansijskih efekata, konsekvencija navedenog su, između ostalog, i finansijski izvještaji Vladajućeg društva tj. lošiji finansijski rezultat nakon izvršenih ispravki vrijednosti po osnovu nenaplaćenih potraživanja.

Također, zbog kontinuiranih gubitaka, koji su doveli do iskazivanja gubitka iznad visine kapitala, jasno je da ulaganja Vladajućeg društva u zavisna društva-rudnike, nemaju vrijednosti koje su iskazane u finansijskim izvještajima Vladajućeg društva.

Na obaveznost primjene propisa koji regulišu ovu oblast (Zakon o privrednim društvima i Zakon o finansijskom poslovanju gdje su definisani postupci u slučaju ostvarivanja gubitaka) interna revizija je, kontinuirano, kroz izvještaje o izvršenim revizijama (izvještaji o reviziji umanjena kapitala u zavisnim

društvima-rudnicima i izvještaji o revizijama polugodišnjih i godišnjih izvještaja), ukazivala na problem negativnog poslovanja rudnika, pri čemu su date i preporuke koje imaju zakonske osnove, a koje nisu realizovane.

U preporukama je navedeno da svi organi društva, uključujući i Skupštinu društva trebaju preduzeti mjere propisane zakonskim propisima.

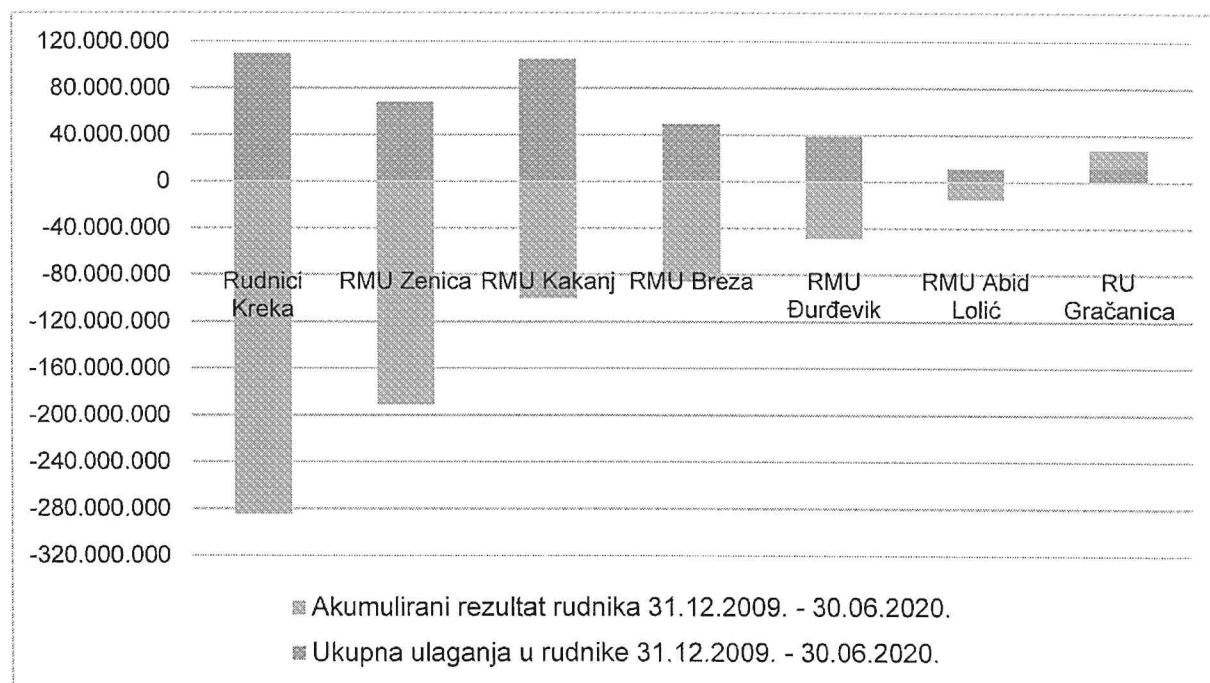
16.1 Nalaz

Na 30.06.2020. 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. – 30.06.2020. godine u zavisna društva – rudnike uložilo dodatnih 311.626.725 KM KM, što na dan 30.06.2020. godine iznosi ukupno 393.430.963 KM.

16.1 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. – 30.06.2020. godine:



17. Ulaganja u pridružena pravna lica

Pridruženo pravno lice	% učešća Društva	30.06.2020.	31.12.2019.
		ETI d.o.o. Sarajevo	49%
		1.950.186	1.950.186

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

18. Dugoročne pozajmice i zajmovi

	30.06.2020.	31.12.2019.
<i>Pozajmice povezanim društvima</i>		
Dugoročne pozajmice povezanim društvima	469.601	1.276.008
Tekuće dospjeće pozajmica povezanim društvima	2.252.222	3.451.316
Ispravka vrijednosti pozajmica - MSFI 9	(162.546)	(162.546)
	2.559.277	4.564.778
<i>Zajmovi dati zaposlenim</i>		
Dugoročni zajmovi dati zaposlenim	663.096	675.596
Tekuće dospjeće dugoročnih zajmova datih zaposlenim	164.853	302.185
Ispravka vrijednosti zajmova datih zaposlenim - MSFI 9	(61.738)	(61.738)
	766.211	916.043
<i>Reprogramirana potraživanja</i>		
Reprogramirana potraživanja	2.944.669	2.966.648
Tekuće dospjeće reprogramiranih potraživanja	728.169	1.333.711
Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja - MSFI 9	(294.161)	(294.161)
	3.378.677	4.006.198
<i>Ostalo</i>		
Utruženi kratkoročni plasmani	1.332.432	1.332.432
Ispravka vrijednosti kratkoročnih plasmana	(1.332.432)	(1.332.432)
	-	-
	6.704.165	9.487.019

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

	30.06.2020.	31.12.2019.
Do jedne godine	2.626.799	4.568.767
Preko jedne godine	4.077.366	4.918.252
	6.704.165	9.487.019

U finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2019. godine, Društvo je u skladu sa MSFI 9 *Finansijski instrumenti*, evidentiralo na teret rashoda ispravku vrijednosti potraživanja u ukupnom iznosu od 1.104.947 KM, od čega se dio u iznosu od 518.445 KM odnosi na potraživanja po osnovu datih pozajmica odnosi 162.546 KM, na potraživanja po osnovu zajmova zaposlenim 61.738 KM i na reprogramirana potraživanja 294.161 KM, dok se preostala ispravka odnosi na potraživanja po osnovu električne energije i ostalih dobara i usluga (detaljnije u **Bilješci 22.**).

U vezi sa primjenom MSFI 9 *Finansijski instrumenti*, Društvo je u Bilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2020. godinu, između ostalog, objavilo sljedeće:

"Procjena očekivanih gubitaka nije vršena za finansijske izvještaje sa stanjem na dan 30.06.2020. godine."

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 davanje 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 30.06.2020. godine iznosi 39.512.685 KM (u periodu 01.01.2017. godine do 30.06.2020. 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 30.06.2020. godine otplatila iznos od 36.790.867 KM, tako da saldo potraživanja po osnovu datih pozajmica na dan 30.06.2020. godine iznosi 2.721.823 KM.

U nastavku dajemo pregled salda datih pozajmica po zavisnim društvima:

	30.06.2020.	31.12.2019.
Rudnici Kreka	1.147.225	2.194.505
RMU Breza	688.494	1.088.374
RMU Kakanj	287.981	487.281
RMU Đurđevik	118.635	324.927
RMU Zenica	243.774	317.951
RMU Abid Lolić	235.714	314.286
	2.721.823	4.727.324

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.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

Reprogramirana potraživanja

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

Prema podacima dostavljenim iz elektrodistributivnih podružnica, Društvo ima potpisane reprogramme 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 30.06.2020.
ED Sarajevo		
KJKP Vodovod i kanalizacija Sarajevo d.o.o. Sarajevo	2.320.232	2.126.880
KJKP Gradski saobraćaj d.o.o. Sarajevo	2.196.925	952.001
JS RTV BIH	1.219.770	740.575
Pretis d.d. Vogošća	1.513.370	378.342
	7.250.297	4.197.798
ED Bihać*		
JS RTV BIH	64.099	38.918
	64.099	38.918
ED Mostar		
JU Kantonalna bolnica "Dr. Safet Mujić" Mostar	392.030	192.036
JU Opća bolnica Konjic	189.592	162.206
FK Velež Mostar	76.312	40.277
JS RTV BIH	58.638	34.814
	716.572	429.333
ED Tuzla		
JS RTV BIH	54.251	32.939
FK Sloboda	5.622	1.874
	59.873	34.813
ED Zenica		
JS RTV BIH	344.387	209.092
	344.387	209.092
	8.435.228	4.909.954

*Prema informacijama iz ED Bihać, potpisan je reprogrami i sa JKP Vodovod d.o.o. Cazin (iznos reprograma 411.400 KM, stanje reprograma na dan 30.06.2020. godine iznosi 253.449 KM) ali se isti odnosi na potraživanja za zatezne kamate i sudske troškove po donesenim presudama. Navedena potraživanja su evidentirana u vanbilansnoj evidenciji (osim potraživanja troškova sudskog postupka) i prihodi 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 30.06.2020. godine ukupno je preknjižen iznos od 2.568.777 KM, od čega na dugoročni dio iznos od 2.024.314 KM, a na kratkoročni dio 544.463 KM. U nastavku je dat pregled preknjiženja reprograma po podružnicama:

	Redovna	Sumnjiva i sporna	Utuzena	Ukupno
ED Sarajevo	-	1.015.529	839.590	1.855.119
ED Mostar	-	221.735	207.598	429.333
ED Zenica	-	-	209.092	209.092
ED Bihać	-	19.146	19.400	38.546
ED Tuzla	-	32.939	3.748	36.687
	-	1.289.349	1.279.428	2.568.777

Potpisanim reprogramima su obuhvaćena i potraživanja po osnovu zateznih kamata, ali s obzirom da je

Društvo sa 31.12.2019. godine izvršilo isknjižavanje potraživanja za zatezne kamate iz bilansne u vanbilansnu evidenciju tako u prethodnoj tabeli iste nisu ni prikazane.

19. Ostala dugoročna potraživanja i imovina

	30.06.2020.	31.12.2019.
<i>Ostala dugoročna potraživanja</i>		
Ostala dugoročna potraživanja	3.375.979	4.273.069
Ispravka vrijednosti dugoročnih potraživanja	(39.339)	(40.995)
	<u>3.336.640</u>	<u>4.232.074</u>
<i>Ostala dugoročna imovina</i>		
Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci)	<u>984.360</u>	<u>984.360</u>
	<u>4.321.000</u>	<u>5.216.434</u>

19.1 Ostala dugoročna potraživanja

Ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 3.375.979 KM se najvećim dijelom, tj. u iznosu od 3.366.919 KM odnose na: potraživanja od Federalnog ministarstva finansija po osnovu potraživanja za više plaćeni porez (1.951.563 KM) i potraživanja od Općine Jablanica (1.415.356 KM).

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, a dana 31.03.2020. godine uplatu treće rate.

Kratkoročni dio potraživanja po osnovu navedenog Sporazuma je prikazan u okviru **Bilješke 25.4**.

Potraživanja od Općine Jablanice u iznosu od 1.415.356 KM se odnose na:

- Potraživanja u iznosu od 1.056.185 KM (dugoročni dio) po osnovu Ugovora o izmirenju dospjelog duga. Dana 28.02.2020. godine, Društvo je sa Općinom Jablanica zaključilo Ugovor o izmirenju duga broj 01-05-6261/20 kojim se regulišu način i rokovi izvršenja Rješenja Općinskog suda u Konjicu broj 56 0 V 062896B 18 V od 06.12.2019. godine, kojim je određena novčana naknada u iznosu od 1.177.450 KM (po osnovu ekspropisanog zemljišta) koju je Općina Jablanica dužna isplatiti Društvu. Navedena novčana naknada se uvećava za iznos obračunate zatezne kamate u iznosu od 36.378 KM, tako da ukupna potraživanja Društva iznose 1.213.828 KM. U skladu sa potpisanim Ugovorom, Općina Jablanica će isplatiti dug u sedamdeset jednakih mjesečnih anuiteta sa kamatom od 3,74%.
Društvo je u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2020. godinu izvršilo preknjiženje sa dugoročnih na kratkoročna potraživanja u iznosu od 157.643 KM (veza **Bilješka 25.7**)
- 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 iznosu od 359.171 KM.

19.2 Ostala dugoročna imovina

Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci) u ukupnom iznosu od 984.360 KM se najvećim dijelom (773.314 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 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

	30.06.2020.	31.12.2019.
ASA banka d.d. Sarajevo		
5 miliona KM, dospijeće 05.03.2021. godine, kamatna stopa 1,75%	-	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 27.12.2020. godine, kamatna stopa 1,60%	-	-
	<u>-</u>	<u>9.779.150</u>
Sberbank BH d.d. Sarajevo		
5 miliona KM, dospijeće 01.03.2021. godine, kamatna stopa 1,75%	-	9.779.150
4,5 miliona EUR, dospijeće 27.08.2020. godine, kamatna stopa 1,02%	-	-
	<u>-</u>	<u>9.779.150</u>
Bosna bank International		
2,5 miliona EUR, dospijeće 04.01.2021. godine, kamatna stopa 1,72%	-	4.889.575
	<u>-</u>	<u>4.889.575</u>
Vakufska banka d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 31.01.2021. godine, kamatna stopa 2,5%	-	4.889.575
	<u>-</u>	<u>4.889.575</u>
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 01.03.2021. godine, kamatna stopa 2,05%	-	4.889.575
	<u>-</u>	<u>4.889.575</u>
Ziraat bank d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 30.12.2020. godine, kamatna stopa 1,85%	-	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.12.2020. godine, kamatna stopa 1,85%	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Ostalo	1.000	1.000
	<u>1.000</u>	<u>34.228.025</u>

21. Zalihe

	30.06.2020.	31.12.2019.
Sirovine i materijal		
Ugalj	47.195.212	41.891.268
Elektro, građevinski, mašinski i IKT materijal	33.505.421	37.472.099
Ostale sirovine i materijali	7.080.791	7.255.557
Ispravka vrijednosti sirovina i materijala	(17.384.589)	(17.433.123)
	<u>70.396.835</u>	<u>69.185.801</u>

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

	<u>30.06.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Rezervni dijelovi		
Rezervni dijelovi	18.401.716	18.333.684
Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova	(6.336.235)	(6.255.246)
	<u>12.065.481</u>	<u>12.078.438</u>
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema		
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema	10.634.851	10.349.032
Ispravka vrijednosti autoguma, ambalaže, sitnog inventara i HTZ opreme	(9.896.769)	(9.542.738)
	<u>738.082</u>	<u>806.294</u>
Roba	<u>3.879</u>	<u>3.751</u>
	<u>83.204.277</u>	<u>82.074.284</u>

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

Zbog pandemije virusa COVID – 19, u TE Kakaj i TE Tuzla nije vršeno geodetsko snimanje i uzorkovanje uglja na dan 31.03.2020. godine.

Izvršen je popis zaliha uglja tj. snimanje i hemijska analiza depoa uglja na dan 30.06.2020. godine. Uvidom u izvještaje o popisu uglja na dan 30.06.2020. 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.

Odjel za internu reviziju je u ranijim revizijama dao preporuku da se i u elektrodistributivnim podružnicama Društva definišu minimalne i optimalne zalihe.

Prema dostavljenim informacijama od strane Društva, Društvo je u 2019. godini pripremiло Proceduru za upravljanje zalihama u Djelatnosti distribucije, međutim, ista nije usvojena jer se u međuvremenu Društvo opredijelilo za promjenu koncepta nabavke. Naime, navedenom Procedurom bilo je definisano upravljanje zalihama prema modelu kada se kupljeni materijal dostavlja u skladišta Društva. Društvo sada ne vrši nabavke zaliha materijala na način da se iste dostavljaju u skladište nego se nabavljaju putem okvirnih sporazuma sa "usputnom" ugradnjom. Posmatrajući period od 2017. godine do 30.06.2020. godine, Društvo je značajno smanjilo zalihe u elektrodistributivnim podružnicama (stanje bruto zaliha: 84.763.812 KM na dan 31.12.2017. godine, 42.854.716 KM na dan 31.12.2018. godine,

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

33.973.809 KM na dan 31.12.2019. godine, 30.384.461 KM na dan 30.06.2020. godine), što je rezultat, između ostalog, i primjene novog modela upravljanja tj. nabavke zaliha.

Također, za elektrodistributive podružnice, Društvo je, u aplikaciju SAP, za svaku stavku zaliha unijelo podatke o minimalnim zalihama (tromjesečne zalihe) i optimalnim zalihama (šestomjesečne zalihe).

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."

U Društvu postoji Uputstvo o važnijim rezervnim dijelovima koje je u primjeni 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 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 30.06.2020. 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	13.408.927	1.113.018	502.944	1.483.286	10.309.679
TE Tuzla	12.936.862	1.226.376	810.449	1.685.019	9.215.018
ED Sarajevo	5.535.210	1.261.853	1.524.639	1.006.618	1.742.100
ED Tuzla	3.182.785	1.278.194	333.524	406.088	1.164.979
ED Zenica	2.831.843	626.484	673.390	389.383	1.142.586
HE na Neretvi	1.526.588	116.672	73.564	265.223	1.071.129
ED Bihać	2.197.352	377.909	328.125	533.053	958.265
ED Mostar	666.461	109.857	170.800	154.122	231.682
	42.286.028	6.110.363	4.417.435	5.922.792	25.835.438

Na osnovu uvida u bruto bilanse na dan 31.12. za godine od 2013. – 2019. godine, te na dan 30.06.2020. godine, u nastavku dajemo pregled kretanja ispravke vrijednosti sirovina i materijala:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

	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)	-	(268.322)	(268.322)
Stanje 31.12.2019.	-	17.433.124	17.433.124
Povećanje/smanjenje (neto)	-	(48.535)	(48.535)
Stanje 30.06.2020.	-	17.384.589	17.384.589

Na osnovu uvida u bruto bilanse na dan 31.12. za godine od 2013. – 2019. godine, te na dan 30.06.2020. godine, u nastavku dajemo pregled kretanja 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)	-	217.446	217.446
Stanje 31.12.2019.	-	6.255.246	6.255.246
Povećanje/smanjenje (neto)	-	80.989	80.989
Stanje 30.06.2020.	-	6.336.235	6.336.235

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.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

22. Potraživanja od kupaca

	30.06.2020.	31.12.2019.
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH	90.632.697	102.201.822
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	6.619.493	6.412.249
Potraživanja za el.energiju od povezanih društava	2.643.288	4.063.128
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	1.470.240	1.393.671
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca ⁽¹⁾	6.863.753	3.431.444
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca povezanih lica	1.580.940	-
Utružena potraživanja od kupaca ⁽²⁾	39.964.420	39.367.755
Bruto potraživanja	149.774.831	156.870.069
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(41.204.580)	(39.752.470)
Ispravka vrijednosti potraživanja po MSFI 9	(586.501)	(586.501)
Neto potraživanja	107.983.750	116.531.098

⁽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.

Društvo je u Bilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2020. godinu objavilo podatke u vezi primjene MSFI 9 *Finansijski instrumenti* (više u **Bilješci 18.**).

U nastavku dajemo pregled objavljenih, evidentiranih, očekivanih kreditnih gubitaka potraživanja po osnovu električne energije i ostalih dobara i usluga:

	Potraživanja	Sumnjiva i sporna, utužena potraživanja	Ostalo	Ukupno
Iznos očekivanog kreditnog gubitka	373.678	84.739	128.084	586.501

Odjelu za internu reviziju su dostavljene starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2020. 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 30.06.2020. godine iz SOEE i SONN, kao i izlista starosne strukture potraživanja za ostale kupce (iz SAP-a) sa stanjem na dan 30.06.2020. godine, sačinili smo pregled starosne strukture ukupnih potraživanja od kupaca:

	Nedospjela	Do 90 dana	91 - 180 dana	181 - 360 dana	Preko 1 godine	Ukupno
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH ⁽¹⁾	69.909.633	26.324.270	249.388	2.012	-	96.485.303
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	4.895.498	937.689	365.517	420.788	-	6.619.492
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	1.470.240	-	-	-	-	1.470.240
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca ⁽²⁾	114	29.335	6.247.286	1.683.597	1.773.679	9.734.011
Utružena potraživanja od kupaca ⁽³⁾	169	10.670	53.565	336.650	40.842.826	41.243.880
	76.275.654	27.301.964	6.915.756	2.443.047	42.616.505	155.552.926
Manje: Potraživanja po osnovu subvencija						(3.209.318)
Reprogramirana potraživanja po osnovu električne energije						(2.568.777)
Ukupno bruto potraživanja od kupaca						149.774.831

Izvor: starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2020. godine iz SOEE i SONN, te izlisti strosone strukture iz SAP-a

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

⁽¹⁾ *Uključen dio redovnih potraživanja koja su reprogramirana i 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 30.06.2020. godine, saldo potraživanja po osnovu subvencija iznosi 3.209.318 KM, kao što je prikazano u **Bilješci 25.3.***

⁽²⁾ *Iznos ne 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.***

a) Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 30.06.2020. godine, po osnovu isporučene električne energije u BiH iznose 90.632.697 KM i ista se odnose na sljedeće:

	30.06.2020.	31.12.2019.
Kupci za električnu energiju - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV*	70.004.095	68.138.471
Kupci za električnu energiju u zemlji - 110 kV	13.187.772	12.679.260
Ostali kupci električne energije	6.600.657	20.403.533
Potraživanja od operatora za obnovljive izvore el.energije	726.300	810.208
Neovlaštena i neregistrovana potrošnja električne energije	113.873	170.350
	90.632.697	102.201.822

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

Na osnovu dostavljenih starosnih struktura potraživanja od kupaca na dan 30.06.2020. 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 za električnu energiju u BiH na dan 30.06.2020. godine, te istu dajemo u nastavku:

	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*	50.584.032	25.028.141	244.373	153	-	75.856.699
Kupci za el. energiju u zemlji - 110 kV	12.102.422	1.086.131	-	(781)	-	13.187.772
Ostali kupci el.energije	6.453.203	147.454	-	-	-	6.600.657
Operator za obnovljive izvore	726.300	-	-	-	-	726.300
Neovlaštena i neregistrovana potrošnja	43.676	62.544	5.015	2.640	-	113.875
	69.909.633	26.324.270	249.388	2.012	-	96.485.303
Manje: Potraživanja po osnovu subvencija						(3.209.318)
Manje: Potraživanja za el.energiju od povezanih pravnih lica						(2.643.288)
Ukupno bruto potraživanja od kupaca						90.632.697

* 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 30.06.2020. godine iz SOEE i SONN, izlista starosne strukture iz SAP-a, te bruto bilans na dan 30.06.2020. godine

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

Društvo je u finansijskim izvještajima po polugodišnjim finansijskim izvještajima za 2020. godinu na kontima redovnih potraživanja iskazalo potraživanja od ovih kategorija kupaca električne energije (bez povezanih društava) u iznosu od 70.004.095 KM. U navedeni iznos nisu uključena reprogramirana potraživanja koja su na dan 30.06.2020. godine, sa konta potraživanja za električnu energiju preknjižena na konto reprogramiranih potraživanja (o reprogramiranim potraživanjima smo više pisali u **Bilješci 18.**).

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

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 30.06.2020. godine, sačinili smo pregled otvorenih stavki po osnovu potraživanja za električnu energiju - kupci na 110 kV, te isti dajemo u nastavku:

	30.06.2020.
Arcelormittal Zenica	9.475.189
Tvornica cementa Kakanj	1.992.132
Željezara Ilijaš	885.977
JP Željeznice FBiH	302.684
Prevent Fabrics	255.093
Athabasca Investment	191.267
Prevent Leather Sarajevo	60.478
Prevent Interior	16.170
KTK Visoko	8.782
	13.187.772

Ostali kupci električne energije

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 21101020 – *Ostali kupci električne energije* sa stanjem na dan 30.06.2020. godine, sačinili smo pregled otvorenih stavki po osnovu potraživanja za električnu energiju od kupaca koji se vode u Direkciji, te isti dajemo u nastavku:

	30.06.2020.
Axpo BH d.o.o.	2.220.225
GEN-I d.o.o. Sarajevo	1.879.477
Petrol BH Oil Company d.o.o. Sarajevo	1.011.301
Elektroprivreda HZHB	880.323
HSE BH Energetsko preduzeće d.o.o.	324.531
Danske Commodities BH d.o.o.	120.515
Alpiq Energija BH d.o.o.	51.784
Elektroprivreda RS	50.829
Nezavisni operator sistema u BiH	47.828
Interenergo d.o.o.	13.844
	6.600.657

Potraživanja od operatora za obnovljive izvore el.energije

Dana 20.02.2019. godine Društvo je Operatorom za OIEiK zaključilo Ugovor broj 01-02-5765/19 prema kojem Operator otkupljuje proizvedenu količinu električne energije iz sedam malih HE u sastavu elektrodistributivnih podružnica Društva.

Potraživanja na dan 30.06.2020. godine u iznosu od 726.300 KM se odnose na fakturisanu električnu energiju u junu 2020. godine

b) Potraživanja od kupaca za ostale usluge

	30.06.2020.	31.12.2019.
Potraživanja od kupaca u zemlji za energetske usluge (b.1)	3.188.983	3.393.959
Kupci za ostale usluge-takse i drugo (b.2)	1.600.251	742.173
Kupci za sporedne djelatnosti – tehnološka para (b.3)	884.313	1.974.098
Kupci za nus proizvode	348.113	156.911
Kupci za naknade priključnine	296.460	17.404

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

	30.06.2020.	31.12.2019.
Kupci za zakupnine	245.365	63.262
Kupci za usluge - angažovana snaga PAS	27.294	14.502
Kupci za otpadni materijal	21.453	25.187
Potraživanja za ustanovljenje neovl.i neregistr.potrošnje el.energije	5.944	9.986
Kupci za ostale usluge	1.317	14.767
	6.619.493	6.412.249

b.1 Potraživanja od kupaca u zemlji za energetske usluge u iznosu od 3.188.983 KM se najvećim dijelom, tj. u iznosu od 3.177.469 KM odnose na: potraživanja od NOS-a u iznosu od 2.503.469 KM (po osnovu usluga pokrivanja gubitaka, debalansa, sekundarne i tercijarne regulacije) i potraživanja od JP Elektroprivreda HZHB u iznosu od 674.000 KM (po osnovu Ugovora o poslovno – tehničkoj saradnji).

b.2 Potraživanja za ostale usluge – takse i drugo u iznosu od 1.600.251 KM se najvećim dijelom tj. u iznosu od 1.365.000 KM odnosi na potraživanje od kupca Rudnik i termoelektrana Ugljevik.

b.3 Potraživanja od kupaca po osnovu isporučene tehnološke pare u iznosu od 884.313 KM se najvećim dijelom tj. u iznosu od 834.661 KM odnose na potraživanja od kupaca: RAD javno preduzeće u iznosu od 400.832 KM, Solana d.d. u iznosu od 248.794 KM i Centralno grijanje d.d. Tuzla u iznosu od 185.035 KM.

c) 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 *Potraživanja od kupaca povezanih pravnih osoba* sačinili smo pregled potraživanja od povezanih društava na dan 30.06.2020. godine, po osnovu isporučene električne energije i isti dajemo u nastavku:

	30.06.2020.	31.12.2019.
Kupac		
Rudnici Kreka	1.177.274	2.003.586
RMU Zenica	492.733	946.729
RMU Breza	395.801	149.366
RMU Đurđevik	344.199	603.451
RMU Kakanj	117.593	157.544
RMU Abid Lolić	43.762	90.666
RU Gračanica	32.808	44.284
Rudnici	2.604.170	3.995.626
TTU Energetik	35.226	55.223
Iskraemeco	3.415	11.676
Eldis tehnika	477	603
Ostali	39.118	67.502
	2.643.288	4.063.128

Uvidom u IOS-e na dan 30.06.2020. godine po osnovu potraživanja za električnu energiju, zapazili smo da su potraživanja od svih zavisnih društava usaglašena.

Sumnjiva i sporna potraživanja od povezanih društava u iznosu od 1.580.940 KM se odnose na potraživanja za električnu energiju od ZD RMU Zenica.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

d) Potraživanja od kupaca iz inostranstva

Uvidom u analitičku karticu konta 21200000 *Potraživanja od kupaca iz inostranstva* zapazili smo da se saldo na dan 30.06.2020. godine u iznosu od 1.470.240 KM odnosi na potraživanja od sljedećih kupaca:

	30.06.2020.
MVM Partner Zrt.	869.985
ČEZ, a. s.	538.964
Hrvatska elektroprivreda	45.527
Holding Slovenske elektrarne d.o.o.	15.764
	1.470.240

23. Kratkoročni depoziti

Na osnovu podataka dostavljenih od strane Sektora za upravljanje finansijama, kao i knjigovodstvenih evidencija, sačinili smo pregled kratkoročnih depozita sa stanjem na dan 30.06.2020. godine.

	30.06.2020.	31.12.2019.
<i>Sparkasse bank d.d. BiH</i>		
20 miliona KM, dospijeće 30.09.2020. godine, kamatna stopa 1,33%	20.000.000	20.000.000
5 miliona EUR, dospijeće 25.11.2020. godine, kamatna stopa 1,57%	9.779.150	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 25.11.2020. godine, kamatna stopa 1,57%	9.779.150	9.779.150
	39.558.300	39.558.300
<i>UniCredit bank d.d. Mostar</i>		
5 miliona EUR, dospijeće 23.11.2020. godine, kamatna stopa 1,50%	9.779.150	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 23.11.2020. godine, kamatna stopa 1,50%	9.779.150	9.779.150
	19.558.300	19.558.300
<i>Ziraat bank d.d. Sarajevo</i>		
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
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.11.2020. godine, kamatna stopa 1,46%	4.889.575	4.889.575
	19.558.300	19.558.300
<i>ASA Banka d.d. Sarajevo</i>		
5 miliona EUR, dospijeće 27.12.2020. godine, kamatna stopa 1,60%	9.779.150	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 05.03.2021. godine, kamatna stopa 1,75%	9.779.150	9.779.150
	19.558.300	19.558.300
<i>Sberbank BH d.d. Sarajevo</i>		
5 miliona EUR, dospijeće 01.03.2021. godine, kamatna stopa 1,75%	9.779.150	-
4,5 miliona EUR, dospijeće 27.07.2020. godine, kamatna stopa 1,02%	8.801.235	8.801.235
	18.580.385	8.801.235
<i>Privredna banka d.d. Sarajevo</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 04.12.2020. godine, kamatna stopa 1,06%	4.889.575	4.889.575
2,5 miliona EUR, dospijeće 01.03.2021. godine, kamatna stopa 2,05%	4.889.575	-
	9.779.150	4.889.575

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

	30.06.2020.	31.12.2019.
<i>Bosna bank International</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.11.20. godine, kamatna stopa 1,05%	4.889.575	4.889.575
2,5 miliona EUR, dospijeće 04.01.2021. godine, kamatna stopa 1,72%	4.889.575	-
	<u>9.779.150</u>	<u>4.889.575</u>
<i>Vakufska banka</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 31.01.2021. godine, kamatna stopa 2,50%	4.889.575	-
	<u>4.889.575</u>	<u>-</u>
	<u>141.261.460</u>	<u>107.034.435</u>

24. Novac i novčani ekvivalenti

	30.06.2020.	31.12.2019.
Novac na računima kod banaka u KM	70.782.932	71.699.414
Novac na računima kod banaka u EUR	15.883.730	47.685.439
Blagajna	818.942	413.101
Ostalo	-	(458)
	<u>87.485.604</u>	<u>119.797.496</u>

Uvidom u bruto bilans na dan 30.06.2020. godine i 31.12.2019. godine konstatovali smo da se novčana sredstva Društva nalaze u sljedećim bankama:

	30.06.2020.	31.12.2019.
<i>Novčana sredstva u KM</i>		
Raiffeisen bank d.d. BiH	21.107.284	14.599.304
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	17.155.343	22.388.800
Sparkasse bank d.d. BiH	13.755.566	10.185.998
UniCredit bank d.d. Mostar	11.422.711	14.736.738
Vakufska banka d.d. Sarajevo	3.969.166	1.958.527
Union banka d.d. Sarajevo	1.939.457	6.187.472
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	400.984	388.472
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	301.794	100.129
Sberbank BH d.d. Sarajevo	295.563	608.073
ASA banka d.d. Sarajevo	250.517	311.695
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	96.682	96.677
Addiko bank d.d. Sarajevo	50.324	17.439
Nova banka a.d. Banja Luka	18.931	18.931
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	18.610	101.159
	<u>70.782.932</u>	<u>71.699.414</u>
<i>Novčana sredstva u stranoj valuti</i>		
UniCredit bank d.d. Mostar	10.079.687	4.717.323
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	1.409.743	11.052.486
Sparkasse bank d.d. BiH	1.212.731	12.794.618
ASA banka d.d. Sarajevo	645.047	483.381
Union banka d.d. Sarajevo	626.247	626.247
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	370.053	294.662
Raiffeisen bank d.d. BiH	365.564	351.309
Vakufska banka d.d. Sarajevo	346.300	286.064
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	301.556	301.586

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

	30.06.2020.	31.12.2019.
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	185.378	118.476
Sberbank BH d.d. Sarajevo	175.958	10.826.871
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	136.574	5.803.524
Nova banka a.d. Banja Luka	19.558	19.558
Addiko bank d.d. Sarajevo	9.334	9.334
	15.883.730	47.685.439
	86.666.662	119.384.853

25. Ostala kratkoročna potraživanja i imovina

	30.06.2020.	31.12.2019.
<i>Ostala kratkoročna potraživanja</i>		
Potraživanja za više plaćeni PDV (25.1)	33.861.564	-
Potraživanja za ulazni PDV (privremeno neodbitan) (25.2)	8.084.340	8.607.137
Potraživanja za plaćenu akontaciju poreza na dobit (25.3)	4.824.630	8.286.630
Potraživanja po osnovu subvencija (25.4)	3.209.318	4.438.736
Potraživanja od institucija (25.5)	2.519.746	2.431.109
Potraživanja po osnovu izdvajanja Elektroprijenosa (25.6)	1.690.453	472.906
Ostala potraživanja (25.7)	671.880	651.441
Utružena ostala potraživanja	176.584	173.975
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(557.464)	(557.464)
Potraživanja od Intrade energije i dr.-kratkoročni dio	85.103	293.835
Potraživanja za kamate na oročene depozite	61.496	50.794
	54.627.650	24.849.099
<i>Ostala imovina</i>		
Potraživanja za date avanse	159.318.760	155.964.257
Ispravka vrijednosti potraživanja za date avanse	(66.856.264)	(45.256.264)
Ukalkulisani prihodi	6.183.025	6.183.025
Unaprijed plaćeni troškovi	1.946.360	3.271.027
	100.591.881	120.162.045
	155.219.531	145.011.144

Ostala kratkoročna potraživanja

25.1 Kako je navedeno u **Bilješci 15. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu** Društvo je, na osnovu avansne fakture izvođača radova China Gezhouba Group Company LTD u svrhu izgradnje Bloka 7 u TE Tuzla (iznos avansne fakture 126.771.548 EUR tj. 247.943.596 KM), izvršilo plaćanje PDV poreskom punomoćniku CGGC BH d.o.o. Tuzla, te je po tom osnovu korišten ulazni odbitni PDV, koji je evidentiran kao potraživanje za više plaćeni PDV. Društvo je u PDV prijavi za mjesec juni 2020. godine zabilježilo preplatu u iznosu od 33.861.564 KM i opredijelilo se za opciju povrata razlike PDV.

25.2 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.

25.3 Društvo je po osnovu akontacija poreza na dobit za 2019. godinu izvršilo uplatu u ukupnom iznosu od 9.039.960 KM. Prema Prijavi poreza na dobit za 2019. godinu, obaveza porez na dobit iznosi 4.215.330 KM, te je tako Društvo u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2020.

godinu iskazalo potraživanja za plaćenu akontaciju poreza na dobit u iznosu od 4.824.630 KM.

25.4 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, 55/19 i 51/20) 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 51/20 od 29.07.2020. godine), subvencije će se iskazivati na računima koji će se izdavati do 31.12.2020. godine.

U februaru 2020. godine, Društvo je po osnovu potraživanja za subvencije naplatilo ukupno 2.249.869 KM.

Društvo je na dan 30.06.2020. godine iskazalo potraživanja po osnovu subvencija u ukupnom iznosu od 3.209.318 KM.

25.5 Potraživanja od institucija na dan 30.06.2020. 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 373.519 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.

25.6 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).

25.7 Ostala potraživanja u iznosu od 671.880 KM se najvećim dijelom tj. u iznosu od 458.658 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 274.759 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:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

	30.06.2020.	31.12.2019.
Dati avansi za robu	180.493.592	170.449.859
Dati avansi za usluge	5.596.762	10.876.998
Ukupno	186.090.354	181.326.857
Manje: PDV sadržan u datim avansima	(26.771.594)	(25.362.600)
	159.318.760	155.964.257
Manje ispravka vrijednosti datih avansa	(66.856.264)	(45.256.264)
	92.462.496	110.707.993

Uvidom u stanje konta sintetike 151 (Potraživanja za date avanse) na dan 30.06.2020. godine zapazili smo da se od iznosa 159.318.760 KM, koliko iznosi saldo potraživanja, najveći dio tj. 97% (153.806.871 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 30.06.2020. godine i isti dajemo u nastavku:

	30.06.2020.	31.12.2019.
Rudnici Kreka	93.221.427	85.299.409
RMU Zenica	34.966.749	34.257.381
RMU Breza	8.532.139	8.932.139
RMU Abid Lolić	8.320.000	8.250.000
RMU Đurđevik	5.950.000	6.750.000
RMU Kakanj	2.404.816	2.004.816
Rudnici	153.395.131	145.493.745
Eldis tehnika	411.740	-
Hotel ELBIH Makarska	-	10.000
Ostala zavisna društva	411.740	10.000
	153.806.871	145.503.745

Izvor: Analitičke kartice konta 15100000, 15100005, 15100008 i 15100010 na dan 30.06.2020. godine i 31.12.2019. 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 30.06.2020. godine (sa uključenim PDV-om) je prikazana u nastavku:

	Do 90 dana	Od 91 do 180 dana	Od 181 do 365 dana	Preko 365 dana	Ukupno
Rudnici Kreka	2.172.705	9.443.070	14.494.958	83.537.528	109.648.261
RMU Zenica	-	2.380.627	13.645.941	24.530.486	40.557.054
RMU Breza	-	1.202.029	7.722.000	1.058.574	9.982.603
RMU Abid Lolić	-	339.534	1.696.500	7.698.365	9.734.399
RMU Đurđevik	-	-	3.510.000	3.451.500	6.961.500
RMU Kakanj	-	2.808.000	-	4.816	2.812.816
Eldis Tehnika	481.736	-	-	-	481.736
	2.654.441	16.173.260	41.069.399	120.281.269	180.178.369

Napomena: Na dan 30.06.2020. 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 2020. godinu, izvršilo ispravku vrijednosti datih avansa u iznosu od 66.856.264 KM. Od navedenog iznosa, dio u iznosu od 21.600.000 KM je evidentiran na teret rashoda perioda I-VI 2020. godine (**Bilješka 12.1**).

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

Starosna struktura datih avansa trećim licima na dan 30.06.2020. 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	-	-	-	4.260.619	4.260.619
KPMG Tax&Advisory	-	-	-	724.305	724.305
Siemens AG, Sarajevo	-	-	-	494.066	494.066
Energy Financing Team	184.205	-	-	-	184.205
AXPO BH d.o.o. Sarajevo	123.552	-	-	-	123.552
Deloitte Advisory	-	-	-	83.991	83.991
Ostali	12.075	3.278	2.398	23.496	41.247
	319.832	3.278	2.398	5.586.477	5.911.985

Napomena: Na dan 30.06.2020. godine nije bilo nedospjelih potraživanja za date avanse

Na dan 30.06.2020. godine, Društvo ima 5.586.477 KM potraživanja za date avanse koji su stariji od godinu dana. Od navedenog iznosa, 98% se odnosi na avase date: Siemens Gamesa Renewable Energy i KPMG Tax&Advisory (poreski zastupnik kompanije Siemens Gamesa Renewable Energy) za projekat izgradnje Vjetroparka Podveležje, te Siemens AG Sarajevo za projekat SCADA/DMS/OMS.

Obzirom da se u oba slučaja radi o dugoročnim projektima, navedeni avansi još nisu opravdani.

Ukalkulisani prihodi po osnovu nefakturisane el.energije (Cut Off)

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 30.06.2020. godine bilo je 704.267 kupca (31.12.2019. godine - 701.439 kupaca), 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 naredne godine.

Društvo je na dan 31.12.2019. godine izvršilo procjenu prihoda u ukupnom iznosu od 6.183.025 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.-30.06.2020. godine, tako da na dan 30.06.2020. godine saldo ovih potraživanja iznosi 6.183.025 KM.

26. Kapital

	30.06.2020.	31.12.2019.
<i>Dionički kapital</i>	2.236.964.411	2.236.964.411
<i>Statutarne i druge rezerve</i>	576.637.969	550.446.467
<i>Neraspoređena dobit</i>	186.285.052	199.574.505
Neraspoređena dobit ranijih godina	170.893.360	179.450.896
Dobit izvještajne godine	15.391.692	20.123.609
	2.999.887.432	2.986.985.383

Prema posljednjem Izvodu iz sudskog registra koji nam je dostavljen (broj 065-0-RegZ-20-001525 od 20.02.2020. godine) konstatovali smo da vrijednost upisanog kapitala iznosi 2.236.964.411 KM, što odgovara iznosu evidentiranom u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2020. 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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti ili načinu pokriva 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 2019. nije održana do sačinjavanja ovog Izvještaja (više u dijelu Izvještaja 3. *Opšte konstatacije i pregled korporativnih aktivnosti u revidiranom periodu - Skupština*).

Prema knjigovodstvenim evidencijama, struktura neraspoređene dobiti Društva na dan 30.06.2020. godine je slijedeća:

	30.06.2020.	31.12.2019.
Akumulirana dobit iz efekata procjene	87.282.809	87.282.809
Akumulirana (zadržana) dobit iz poslovanja	78.411.524	86.969.060
Zadržana dobit za investicije	5.199.027	5.199.027
	<u>170.893.360</u>	<u>179.450.896</u>

U nastavku dajemo pregled evidentiranja na kontu 34000000 *Akumulirana (zadržana) dobit iz poslovanja* u periodu 01.01.-30.06.2020. godine:

Saldo 31.12.2019. godine	86.969.060
Dobit za 2019. godinu	20.123.608
<i>Prenos u fond rezervi (raspodjela dobiti za 2018.)</i>	(26.191.502)
<i>Prenos na obaveze za dividendu (raspodjela dobiti za 2018.)</i>	(2.489.642)
Saldo 30.06.2020. godine	78.411.524

27. Obaveze po dugoročnim kreditima

	30.06.2020.	31.12.2019.
<i>Obaveze za dugoročne kredite u zemlji</i>		
Obaveze za dugoročne kredite u zemlji	127.151.100	-
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite iz zemlje	14.127.900	-
	141.279.000	-
<i>Obaveze za dugoročne kredite</i>		
Obaveze za dugoročne kredite	114.539.189	115.078.335
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite	5.350.025	10.675.166
	119.889.214	125.753.501
<i>Obaveze prema domaćim i ino kreditorima (bez ukalkulisane kamate)</i>	261.168.214	125.753.501
Ukalkulisane kamate	872.266	698.653
<i>Ukupne obaveze prema domaćim i ino kreditorima</i>	262.040.480	126.452.154
<i>Obaveze po osnovu otkupa stanova</i>		
Obaveze po osnovu otkupa stanova	41.205	41.205
Tekuće dospjeće obaveza po osnovu otkupa stanova	1.590	1.590
	42.795	42.795
<i>Obaveze po osnovu stambenih kredita</i>		
Obaveze po osnovu stambenih kredita	251.830	256.752
Tekuće dospjeće obaveza po osnovu stambenih kredita	72.555	130.660
	324.385	387.412
	<u>262.407.660</u>	<u>126.882.361</u>

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 2020. GODINU

Do jedne godine (uključujući ukalkulisanu kamatu)	20.424.336	11.506.069
Preko jedne godine	<u>241.983.324</u>	<u>115.376.292</u>
Ukupno	<u>262.407.660</u>	<u>126.882.361</u>

Detaljni prikaz obaveza za dugoročne kredite je dat u nastavku:

Kreditor i oznaka kredita	Valuta	Kamatna stopa	30.06.2020.		31.12.2019.	
			KM	Valuta	KM	Valuta
Konzorcij banaka: Sberbank BH, Intesa SanPaolo banka i NLB banka						
		2,80%+ 6M				
Avans za izradnju Bloka 7	BAM	EURIBOR	141.279.000	141.279.000	-	-
			141.279.000	141.279.000	-	-
International Development Agency						
IDA 3071	SDR	0,75%	12.467.755	5.188.896	13.044.154	5.396.455
IDA 3534	SDR	0,75%	674.813	280.847	689.805	285.377
		6M EUR Libor +				
IDA 41970	SDR	1%	10.745.829	4.472.256	11.711.057	4.844.944
			23.888.397		25.445.016	
European Investment bank						
EIB 20785*	EUR	3,072% - 5,55%	343.900	175.833	657.630	336.241
EIB 23871**	EUR	3,345% - 4,529%	54.659.030	27.946.713	56.314.642	28.793.220
			55.002.930		56.972.272	
European Bank for Reconstruction and Development						
		6M EUR Euribor				
EBRD 35806	EUR	+ 1%	3.290.057	1.682.175	4.935.086	2.523.264
			3.290.057		4.935.086	
Ostali kreditori						
Japan Bank for International Cooperation	JPY	0,75%	10.878.307	673.390.084	11.069.912	691.589.816
KfW, BMZ 2012 67 103;						
Vjetropark Podveležje	EUR	1,85 % - 4%	21.832.990	11.163.031	22.466.154	11.486.762
KfW SCADA/EMS/OMS	EUR	cca. 4-5%	4.996.532	2.554.688	4.865.061	2.487.466
			37.707.829		38.401.127	
Ukalkulisana kamata			872.266		698.653	
			<u>262.040.479</u>		<u>126.452.154</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

Društvo je dana 30.12.2019. godine potpisalo ugovor o kreditu br. 305-JP/19 sa konzorcijem domaćih banaka Sberbank BH, Intesa Sanpaolo banka i NLB banka. Predmet ugovora je komercijalni kredit za finansiranje dijela avansa za projekat izgradnje Bloka 7 u TE Tuzla. Iz navedenog kredita će se finansirati 2/3 avansa, dok će 1/3 biti finansirana iz sredstava Društva. Više detalja o uplati avansa je dato u **Bilješki 15**.

Odobreni iznos kredita je 141.279.000 KM i isti je povučen u cjelosti. Kamatna stopa iznosi 6-mjesečni Euribor + 2,80%. Prema otplatnom planu, kredit će se otplaćivati u periodu od 5 godina (kvartalni anuiteti), počevši od 23.09.2020. godine. Posljednja rata treba biti plaćena 23.06.2025. godine.

Instrumenti obezbjeđenja kredita su: dvadeset bjanko mjenica te hipoteka na nekretninama:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

- poslovno tehnička zgrada na adresi Vilsonovo šetalište 15 (devet ZK uložaka)
- Blok 6 TE Tuzla (pet ZK uložaka).

Prema podacima dostavljenim od strane Jedinice za implementaciju projekata – PIU i Sektora za upravljanje finansijama, Društvo na dan 30.06.2020. godine Društvo ima odobrene, a nepovučene sljedeće kredite:

Kreditor i oznaka kredita	Val.	Iznos kredita u valuti	Iznos povučen do 30.06.2020.	Ukupan iznos nepovučenih kredita na dan 30.06.2020.	Krajnji datum do kojeg se sredstva mogu povući
CEXIM BLOK 7 TET	EUR	613.993.000	-	613.993.000	(1)
KfW, SCADA/DMS/OMS, instalacija SCADA, DMS i OMS sistema	EUR	4.730.000	2.554.688	2.175.312	30.6.2021 (2)
KfW, BMZ 2012 67 103; Vjetropark Podveležje	EUR	65.000.000	11.918.372	53.081.628	31.12.2021 (3)
KfW, BMZ 2011 66 339, Hidroelektrana Janjići	EUR	30.000.000	-	30.000.000	30.12.2023 (4)
EIB, 82.304 (BA), Pametna mjerila za distribucije	EUR	15.000.000	-	15.000.000	31.5.2020 (5)
		728.723.000	14.473.061	714.249.939	

(1) CEXIM BLOK 7 TET – Kako je navedeno u Poglavlju 1.1 Sporazuma o kreditnoj liniji sa CEXIM Bankom, period raspoloživosti kredita je period „od Datuma ispunjavanja preduslova za inicijalnu isplatu do pet (5) godina nakon tog, ili duži Period koji ugovore Strane u Sporazumu“. Prema informacijama koje raspolaze Odjel za internu reviziju, do sačinjavanja ovog izvještaja još nisu ispunjeni preduslovi za inicijalnu isplatu.

(2) Prema podacima iz PIU: Rok za povlačenje sredstava produžen do 30.06.2021.godine (dopis KfW of 19.06.2020). Prva rata otplate kredita u iznosu 262.777,73 EUR dospjeva 30.06.2020. godine.

(3) Prema podacima iz PIU: Putem nadležnih ministarstava finansija na entitetskom i državnom nivou, upućena inicijativa u KfW za produženje kredita na 31.12.2021.

(4) Prema podacima iz PIU: Od KfW-a je 16.12.2019.godine dostavljen dopis kojim se obavještava EPBiH o odobrenju produženja roka raspoloživosti kredita do 30.12.2023. godine

(5) Prema podacima iz PIU: Zbog izmjena tenderske dokumentacije usljed napretka tehnologije u telekomunikacionom segmentu prolongirana je realizacija projekta. Putem nadležnih ministarstava finansija na entitetskom i državnom nivou, upućena je inicijativa u EIB za produženje kredita do 31.05.2023. godine (inicijativa EPBiH upućena 08.10.2019. godine). Očekuje se potpisivanje Amandmana na Sporazum o kreditu za predmetno produženje roka raspoloživosti kredita.

Društvo je u vanbilansnoj evidenciji evidentiralo iznose odobrenih, a nepovučenih kredita u ukupnom iznosu od 196.085.530 KM (100.256.939 EUR), te izvršilo objavljivanje u Bilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2020. godinu.

U finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2020. godinu Društvo nije evidentiralo potencijalne obaveze po osnovu odobrenog nepovučenog kredita od CEXIM banke, u iznosu od 613.993.000 EUR (1.200.865.929 KM), niti je izvršilo objavljivanje ove informacije u Bilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2020. godinu.

Društvo je tokom vršenja ove revizije, dana 24.09.2020. godine, u vanbilansnu evidenciju proknjižilo kredit od CEXIM banke, u iznosu 1.200.865.929 KM.

28. Dugoročna rezervisanja

	30.06.2020.	31.12.2019.
Rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19	34.643.558	35.317.847
Rezervisanja za demontažu	17.245.240	17.245.240
Rezervisanja za sudske sporove	<u>16.015.931</u>	<u>17.052.153</u>
	<u>67.904.729</u>	<u>69.615.240</u>

28.1 Primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19

Na dan 31.12.2019. 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 35.317.847 KM. Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 40400000, uočili smo da se promjene u periodu 01.01.-30.06.2020. godine odnose na preknjiženja na konta kratkoročnih obaveza po osnovu prava radnika, te isplate istih.

Društvo u toku godine svaki mjesec ukalkuliše (*Bilješka 32.2*) dio troškova po osnovu rezervisanja za primanja zaposlenih. Tako je u periodu 01.01.-30.06.2020. godine na teret konta 54980010 *Troškovi tekućeg rada – aktuarski obračun* proknjižilo iznos od 984.000 KM, a na teret konta 56181000 *Troškovi kamate – aktuar* iznos od 600.000 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 30.06.2020. godine je nepromijenjeno u odnosu na stanje na dan 31.12.2019. godine.

Društvo u toku godine svaki mjesec ukalkuliše (*Bilješka 32.2*) dio troškova po osnovu rezervisanja za demontažu. Tako je u periodu 01.01.-30.06.2020. 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 poslove i ljudske resurse 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 30.06.2020. godine su manja su odnosu na rezervisanja na dan 31.12.2019. godine za iznos od 1.036.222 KM. Smanjenje salda rezervisanja se odnosi na:

- Otpuštanje rezervisanja u iznosu od 81.316 KM (veza *Bilješka 11.*)
- Isplate po osnovu izgubljenih sudskih sporova u iznosu od 954.906 KM, od čega se 76% odnosi na isplate sljedećim tužiteljima: Bajrić Hasan, vlasnik SZR "Stolarija Bajrić" Kerep-Gradačac (601.842 KM) i Mirza Arapčić (120.630 KM).

Društvo u toku godine svaki mjesec ukalkuliše (*Bilješka 32.2*) dio troškova po osnovu rezervisanja za sudske sporove. Tako je u periodu 01.01.-30.06.2020. godine na teret konta 54800000 Rezervisanja za troškove sudskih sporova proknjižen iznos od 1.356.000 KM.

U pregledu sudskih sporova pokrenutih protiv Društva sa stanjem na dan 31.12.2019. godine (dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva), evidentirani su i sporovi koje su protiv Društva pokrenuli: Grad Mostar, Iskraemeco i ZD RMU Breza.

Na dan 31.12.2019. godine, Društvo je rezervisalo 8.019.033 KM u vezi spora koji je Grad Mostar pokrenuo protiv Društva. Prema informacijama dostavljenim od Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, Grad Mostar tužbom potražuje naknadu u skladu sa *Zakonom o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata*, navodeći da je JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo propustila da, zbog okolnosti povećanja cijene električne energije, poveća i visinu predmetne naknade. Na dan 28.05.2020. godine, Kantonalni sud u Mostaru je donio presudu br 58 0 Ps 178012 19 Pž, kojom se uvažava žalba tužitelja, i sudi se da je tuženi (Društvo) dužan isplatiti tužitelju iznos od 7.681.371 KM (umjesto 5.519.333 KM) sa zakononskom zateznom kamatom. Društvo je dana 07.04.2020. godine isplatilo Gradu Mostaru "nesporni iznos" od 2.439.691 KM. Ova isplata je knjižena kao umanjenje obračunatih troškova (*Bilješka 32.2*).

Društvo je na dan 31.12.2018. godine, umjesto na obaveze za rezervisanja po osnovu sudskih sporova, evidentiralo na obračunate troškove iznos od 800.000 KM, a što se odnosi na tužbu koju je protiv Društva pokrenulo povezano lice Iskraemeco. I u finansijskim izvještajima za godinu koja završava na dan 31.12.2019. godine ova stavka se nalazi na obračunatim troškovima u istom iznosu (*Bilješka 32.2*). Prema informacijama dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, zbog neizvršenja ili neblagovremenog izvršenja obaveza po Ugovoru broj 272-ED/14 od 14.08.2014. godine, Društvo je izvršilo naplatu penala od Iskraemeco, što je sada predmet spora. Visina sudskog spora je 801.248 KM.

Prema informacijama dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, ZD RMU Breza je u 2018. godini 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 ugljal koji ne zadovoljava kvalitet*".

Prema informacijama dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, ročišta po osnovu sporova sa Iskraemeco i RMU Breza su bila zakazana za april 2020. godine, ali su zbog pandemije COVID - 19 odgođena do daljnjeg.

29. Odgođeni prihod

	30.06.2020.	31.12.2019.
Odgođeni prihod za donirana sredstva	74.752.924	77.671.686
Ostali odgođeni prihod	331.454	309.623
	<u>75.084.378</u>	<u>77.981.309</u>

U praksi se dešavanju situacije u kojima treća lica izgrade elektroenergetske objekte (EEO), nakon čega takvi objekti budu donirani Društvu, od strane trećih lica, pri čemu Društvo preuzima obavezu njihovog

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

održavanja. Društvo može preuzeti sredstva po osnovu potpisanih sporazuma o preuzimanju EEO ili sporazuma o zajedničkom ulaganju. U Društvu se, tako preuzeti EEO, knjigovodstveno evidentiraju u okviru nekretnina, postrojenja i opreme (*Bilješka 15.*) i odgođenog prihoda. Prilikom evidentiranja preuzetih EEO, posebno se evidentiraju: građevine, oprema, te materijal. Prihod u bilansu uspjeha (*Bilješka 2.*) se priznaje ravnomjerno shodno vijeku trajanja preuzetog EEO.

30. Obaveze prema dobavljačima

	30.06.2020.	31.12.2019.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	24.356.489	27.901.309
Obaveze prema dobavljačima - povezana društva	8.059.763	8.995.023
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	3.961.025	3.252.559
	36.377.277	40.148.891

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 24.356.489 KM na dan 30.06.2020. godine 79% odnosi na deset dobavljača i to:

	30.06.2020.
RMU Banovići	8.832.997
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	3.851.723
Radio-televizija FTV	1.952.746
JP Željeznice FBiH	1.780.463
Siemens AG Sarajevo	648.833
JP BH Pošta	547.791
Elko Marić d.o.o.	428.255
Tehnopetrol d.o.o.	402.358
BH Energo tim d.o.o.	358.459
Općina Tuzla	343.465
	22.033.272

Obaveze prema dobavljačima – povezana društva

Iskazani saldo na dan 30.06.2020. godine u iznosu od 8.059.763 KM se odnosi na obaveze prema sljedećim povezanim licima:

	30.06.2020.	31.12.2019.
RMU Kakanj	3.922.209	1.071.081
RMU Zenica	1.183.884	251.584
RMU Đurđevik	489.515	504.082
RU Gračanica	487.784	742.482
RMU Abid Lolić	274.863	440.228
RMU Breza	170.556	1.146.005
Rudnici Kreka	63.036	2.979.961
Rudnici	6.591.847	7.135.423
Iskraemeco	732.551	745.391
Eldis tehnika	714.306	801.408
TTU Energetik	21.059	312.801
Ostali	1.467.916	1.859.600
	8.059.763	8.995.023

Društvo je dostavilo izvode otvorenih stavki (IOS-i) povezanim licima (rudnicima, Eldis tehnika, Iskraemeco, TTU i ETI) sa stanjem na dan 30.06.2020. godine po osnovu potraživanja i obaveza.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

Uvidom u IOS-e dostavljene ZD rudnicima zapazili smo da su sa 30.06.2020. godine usaglašene obaveze sa svim zavisnim društvima-rudnicima.

Uvidom u IOS-e ovjerene od strane povezanih lica zapazili smo da na dan 30.06.2020. godine nisu usaglašene obaveze sa:

- Iskraemeco u iznosu od 141.170 KM i
- Eldis Tehnika u iznosu od 34.056 KM

U oba slučaja, obaveze evidentirane u Društvu na dan 30.06.2020. godine su manje za navedene iznose. Radi se o isporučenim materijalima i izvršenim uslugama koje su isporučeni/izvršene do 30.06.2020. godine, ali su fakture u Društvu evidentirane nakon toga.

Odjel za internu reviziju je i u ranijim revizijama nekonsolidovanih finansijskih izvještaja ukazivao na obavezu blagovremenog evidentiranja zaprimljene robe i izvršenih usluga.

30.1 Nalaz

U finansijskim izvještajima za godinu koja završava 30.06.2020. godine Društvo nije evidentiralo svu zaprimljenu (a nefakturisanu) robu, materijal i usluge koje su isporučene od strane Iskraemeco i Eldis Tehnika u periodu do 30.06.2020. godine.

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

Zaprimljenu robu, materijal i usluge (u skladu sa potpisanim ugovorima), po prijemu u skladište tj. po izvršenju usluge, evidentirati na kontu obaveza koji će biti obuhvaćen prilikom sačinjavanja izvoda otvorenih stavki.

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u inostranstvu konstatovali smo da se od iznosa od 3.239.949 KM (iskazani saldo na dan 30.06.2020. godine), 82% odnosi na pet dobavljača i to:

	30.06.2020.
Siemens Gamesa Renewable Energy S.A.	982.441
Fichtner GmbH	713.606
Strabag AG	615.967
Poyry Energy GmbH	601.067
ABB d.o.o. Zagreb	326.868
	<u>3.239.949</u>

31. Ostale kratkoročne obaveze

	30.06.2020.	31.12.2019.
Obaveze za primljene avanse	20.469.560	20.277.498
Obaveze prema zaposlenim	7.290.133	44.630
Obaveze za poreze i doprinose	5.215.388	2.201
Obaveze za dividendu	3.252.566	771.403
Obaveze za obnovljive izvore energije	2.763.861	2.266.960
Obaveze za obustave na platu zaposlenim	1.869.202	-
Obaveze za hidroakumulaciju	488.391	1.862.382
Obaveze za naknade (vodoprivredne, šume, zagađenje)	207.316	493.559

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

	30.06.2020.	31.12.2019.
Obaveze prema vanjskim članovima (NO, Odbor za reviziju)	22.540	22.614
Obaveze za RTV taksu	17.318	37.785
Obaveze za PDV	-	4.555.436
Obaveze za porez na dobit	-	4.215.330
Ostale obaveze	368.172	134.844
	41.964.447	34.684.642

Uvidom u saldo konta obaveza za primljene avanse na dan 30.06.2020. godine zapazili smo da se od iskazanog salda, 25% odnosi na saldo obaveza za primljene avanse od sljedećih deset kupaca:

	30.06.2020.
Eko-vat d.o.o.	1.128.945
JP Autoceste FBiH	832.111
Vodovod i kanalizacija	599.397
Eko-Energy d.o.o.	491.185
Ruža d.o.o.	458.883
Grad Tuzla	446.207
Bingo d.o.o.	393.774
Al-Diyar Real Estate	310.471
JP Ceste Federacije BiH	294.972
Elegija d.o.o.	241.120
	5.197.065

Izvor: analitička kartica konta 43020000 sa stanjem na dan 30.06.2020. godine

32. Obračunati troškovi

	30.06.2020.	31.12.2019.
Obračunati troškovi poslovanja	24.856.841	27.239.668
Ostali obračunati troškovi	23.539.038	19.336.294
Ostala razgraničenja	50	75
	48.395.929	46.576.037

32.1 Obračunati troškovi poslovanja

Obračunati troškovi poslovanja odnose se na razne troškove poslovanja (npr. naknade Nezavisnom operator sistemu, troškovi nabavke električne energije, troškovi mrežarine) koji su nastali u junu 2020. godine, a za koje Društvo nije primilo fakturu dobavljača do 30.06.2020. godine. Također, ovdje su uključene zalihe materijala te oprema koja je isporučena Društvu do 30.06.2020. godine (i za koju je evidentiran ulaz u skladište), a faktura je zaprimljena nakon toga.

Na osnovu uvida u analitičke kartice konta 43260000, 49900000 i 49900070, zapazili smo da se saldo odnosi na sljedeće dobavljače:

	30.06.2020.
Operator za obnovljive izvore	5.154.422
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	3.838.417
NOS - Nezavisni operator sistema	2.843.490
JP Elektroprivreda HZHB	1.763.021
Gen-i d.o.o. Sarajevo	1.685.040
ITC Zenica d.o.o. Zenica	1.671.205
JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo	608.361
Tehnopetrol d.o.o.	575.491

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

	30.06.2020.
HSE BH energetska preduzeće	562.739
Holding Slovenske elektrarne	535.858
Ostalo	5.618.797
	24.856.841

32.2 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:

	30.06.2020.
Naknade za zagađenje zraka	5.158.143 (1)
Rezervisanja za neiskorišteni godišnji odmor	4.794.215 (2)
Ukalkulisane licence	4.216.598 (3)
Naknade po osnovu Zakona o izdavanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem HA objekata	2.141.791 (4)
Ukalkulisani troškovi po osnovu aktuarskog obračuna	1.584.000 (5)
Ukalkulisani troškovi po osnovu sudskih sporova	1.356.000 (5)
Rashodovana stalna sredstva prilikom popisa - ukalkulisano	870.000 (5)
Tužba Iskraemeco	800.000 (6)
Poribljavanje	800.000 (7)
Ukalkulisani troškovi po osnovu demontaže	600.000 (5)
Arbitraža	584.341 (8)
Ukalkulisana ispravka vrijednosti kapitalnih investicija	300.000 (9)
Ukalkulisana ispravka vrijednosti zaliha	250.000 (5)
Sponzorstvo	(25.004)
Ostali troškovi	38.232
Ukupno konto 49080000	23.468.316
Ostala razna razgraničenja	70.722
Ukupno konto 49900030	70.722
	23.539.038

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

(1) Društvo je na dan 31.12.2019. godine, po osnovu naknada za zagađenje zraka zbog proizvodnje električne energije iz termoelektrana, ukalkulisalo iznos od 4.526.585 KM (za TE Kakanj iznos od 2.770.836, a za TE Tuzla 1.755.749 KM). U toku perioda I - VI 2020. godine Društvu su dostavljena rješenja Fonda za zaštitu okoliša o obračunu naknade za 2019. godinu samo za TE Tuzla i to u iznosu od 1.739.202 KM. Društvo je izvršilo korekciju obračunatih troškova za TE Tuzla (obračunati troškovi umanjeni i oprihodovani za 16.547 KM). Na dan 30.06.2020. godine nije izvršena korekcija za TE Kakanj, obzirom da je rješenje Fonda dostavljeno Društvu u avgustu 2020. godine. U toku perioda I - VI 2020. godine, Društvo je ukalkulisalo 1.444.269 KM troškova po osnovu naknada za zagađenje zraka za TE Kakanj, te 943.037 KM za TE Tuzla.

(2) Iznos od 4.794.215 KM se odnosi rezervisanja za neiskorištene dane godišnjeg odmora, koja je Društvo, po zahtjevima MRS 19 *Primanja zaposlenih*, proknjižilo na dan 31.12.2019. godine. Osnova za obračun su bili neiskorišteni dani godišnjeg odmora po podružnicama, te prosječna dnevnicu po podružnici, uvećana za 1,5%. Društvo navedeno rezervisanje nije proknjižilo na kratkoročna rezervisanja, već na obračunate troškove tj. na konto 4908000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja*. Nije bilo promjena u periodu I – VI 2020. godine.

(3) Početno stanje ukalisanih troškova licenci za SAP i Oracle je iznosio 3.400.598 KM. U toku perioda I – VI 2020. godine Društvo je ukalkulisalo dodatnih 816.000 KM po ovom osnovu. Ukalkulisavanje je urađeno po rasporedu iz Sektora za planiranje, analizu i izvještavanje.

(4) Na dan 31.12.2019. godine Društvo je na ime naknada po osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata ukalkulisalo iznos od 4.096.630 KM. U toku perioda I - VI 2020. godine Društvo je, na osnovu mjesečne proizvodnje električne energije u GWh (iz hidroelektrana) ukalkulisalo dodatne obaveze u iznosu 484.851 KM. U istom periodu, Društvo je izvršilo plaćanja prema Gradu Mostaru u iznosu od 2.439.691 KM, shodno zaključku Uprave po tužbi Grada Mostara protiv Društva (više detalja u **Bilješki 28.3**).

(5) Društvo svaki mjesec vrši ukalkulisavanje troškova po osnovu rezervisanja za otpremine zaposlenih (aktuarski obračun), rezervisanja po sudskim sporovima, ispravke vrijednosti zaliha, rezervisanja za demontažu, te očekivanih rashoda po osnovu rashodovanih stalnih sredstava prilikom popisa. Na kraju poslovne godine, ukalkulisani troškovi se storniraju, i knjiže se stvarna rezervisanja po obračunima, stvarna ispravka vrijednosti zaliha po obračunu, te stvarni rezultati popisa.

(6) Iznos od 800.000 KM se odnosi na tužbu pokrenutu protiv Društva od strane Iskraemeco (više detalja u **Bilješki 28.3**). Nije bilo promjena u periodu I – VI 2020. godine.

(7) Društvo je u toku 2018. godine, na ime troškova poribljavanja (što je zakonska obaveza Društva), ukalkulisalo iznos od 800.000 KM. U 2019. godini te u periodu I - VI 2020. godine nije bilo promjena tj.novih evidentiranja na ovoj stavci.

(8) 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 2019. godini, Društvo je izvršilo plaćanje u ukupnom iznosu od 583.398 KM (337.500 USD), te dodatno ukalkulisalo 179.715 KM. U periodu I - VI 2020. godine nije bilo promjena tj.novih evidentiranja na ovoj stavci.

(9) Po osnovu rasporeda ukalkulisavanja iz Sektora za planiranje, analizu i izvještavanje, Društvo je u periodu I - VI 2020. godine ukalkulisalo 300.000 KM po osnovu ispravke vrijednosti kapitalnih investicija.

33. Pasivna vremenska razgraničenja

	30.06.2020.	31.12.2019.
Odloženi prihodi budućeg perioda	12.378.270	11.226.911
	<u>12.378.270</u>	<u>11.226.911</u>

Odloženi prihodi budućeg perioda u iznosu od 12.378.270 KM se odnosi na sljedeće:

- Iznos od 11.226.911 KM se odnosi na naplaćenu avansnu garanciju u iznosu od 5.740.229 EUR. Naplata garancije je izvršena nakon okončanja sudskog spora koji je Društvo pokrenulo protiv Konzorcija Strabag AG i Končar d.d., a u vezi sa nerealizacijom ugovora za izgradnju HE Vranduk.
- Iznos od 1.151.359 KM se odnosi na preostali dio dugoročnih potraživanja od Općine Jablanica (veza **Bilješka 19.1**).

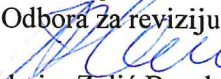
III MIŠLJENJE

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima, Statutom Društva i Kodeksom korporativnog upravljanja, Odbor za reviziju je dužan izvršiti reviziju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2020. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo.

Na osnovu obavljene revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2020. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, Odbor za reviziju daje sljedeće mišljenje:

Nakon obavljene revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2020. 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 30.06.2020. godine.

Sarajevo, 27.11.2020. godine

Predsjednica
Odbora za reviziju

Almira Zulić Burek

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

DODATAK

Tabela 1

R.br.	Rudnik i oznaka pozajmice u SAP-u	Isplaćeni iznos	Saldo na 30.06.2020.	Datum isplate
RMU Breza				
1.	902206	274.981	otplaćen	8.1.2015.
2.	1002052 2	428.184	30.585	22.9.2015.
3.	1002052 3	518.275	61.699	26.11.2015.
4.	1002052 4	160.535	26.756	27.1.2016.
5.	1002052 5	346.340	74.216	3.3.2016.
6.	1002052 6	1.300.000	495.238	27.10.2016.
		3.028.315	688.494	
RMU Đurđevik				
1.	1006901 1	224.435	otplaćen	7.12.2011.
2.	1006901 2	126.106	otplaćen	9.1.2012.
3.	1006901 3	265.042	otplaćen	29.8.2012.
4.	1006901 4	96.017	otplaćen	9.1.2013.
5.	1006901 5	283.586	otplaćen	15.7.2013.
6.	1006901 6	141.372	otplaćen	21.1.2014.
7.	1006901 7	2.000.000	otplaćen	18.07.2014*
8.	1006901 8	238.488	otplaćen	7.11.2014.
9.	1006901 9	111.407	otplaćen	23.2.2015.
10.	1006901 10	545.562	12.990	8.7.2015.
11.	1006901 11	112.663	8.047	22.9.2015.
12.	1006901 12	325.325	30.983	15.10.2015.
13.	1006901 13	294.520	42.074	9.12.2015.
14.	1006901 14	22.882	4.359	15.2.2016.
15.	1006901 15	105.958	20.182	15.2.2016.
		4.893.363	118.635	
RMU Kakanj				
1.	01-5099/10	9.373.475	otplaćen	26.02.2010**
2.	1002013 3	285.826	6.806	2.7.2015.
3.	1002013 4	116.431	5.544	3.8.2015.
4.	1002013 5	37.025	3.526	5.10.2015.
5.	1002013 6	28.338	2.699	27.10.2015.
6.	1002013 7	33.482	3.986	26.11.2015.
7.	1002013 8	33.832	6.444	1.2.2016.
8.	1002013 9	359.857	68.544	1.2.2016.
9.	1002013 10	500.000	190.432	28.10.2016.
		10.768.266	287.981	
Rudnici Kreka				
1.	1006890	490.181	otplaćen	1.12.2011.
2.	1006890 2	138.351	otplaćen	29.8.2012.
3.	1006890 3	230.444	otplaćen	10.10.2012.
4.	1006890 4	45.552	otplaćen	6.11.2012.
5.	1006890 5	50.145	otplaćen	14.12.2012.
6.	1006890 6	23.901	otplaćen	7.1.2013.
7.	1006890 7	187.363	otplaćen	18.3.2013.
8.	1006890 8	64.858	otplaćen	23.4.2013.
9.	1006890 9	117.124	otplaćen	23.5.2013.
10.	1006890 10	135.677	otplaćen	26.6.2013.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

R.br.	Rudnik i oznaka pozajmice u SAP-u	Isplaćeni iznos	Saldo na 30.06.2020.	Datum isplate
11.	1006890 11	272.227	otplaćen	26.7.2013.
12.	1006890 12	98.691	otplaćen	13.9.2013.
13.	1006890 13	120.496	otplaćen	30.10.2013.
14.	1006890 14	196.583	otplaćen	11.12.2013.
15.	1006890 15	43.625	otplaćen	30.12.2013.
16.	1006890 16	148.456	otplaćen	21.1.2014.
17.	1006890 17	83.642	otplaćen	26.3.2014.
18.	1006890 18	301.538	otplaćen	24.4.2014.
19.	1006890 19	56.167	otplaćen	29.5.2014.
20.	1006890 20	57.285	otplaćen	25.6.2014.
21.	1006890 21	7.999.216	otplaćen	01.07.2014***
22.	1006890 22	441.802	otplaćen	21.7.2014.
23.	1006890 23	200.891	otplaćen	27.8.2014.
24.	1006890 24	138.788	otplaćen	1.10.2014.
25.	1006890 25	46.872	otplaćen	24.10.2014.
26.	1006890 26	657.152	otplaćen	9.2.2015.
27.	1006890 27	246.599	otplaćen	4.5.2015.
28.	1006890 28	728.961	otplaćen	26.6.2015.
29.	1006890 29	914.933	21.784	2.7.2015.
30.	1006890 30	379.642	9.039	30.7.2015.
31.	1006890 31	246.811	17.629	22.9.2015.
32.	1006890 32	874.379	83.274	20.10.2015.
33.	1006890 33	87.784	8.360	27.10.2015.
34.	1006890 34	491.307	58.489	26.11.2015.
35.	1006890 35	329.366	47.052	23.12.2015.
36.	1006890 36	1.297.419	308.909	1.4.2016.
37.	1006890 37	1.555.804	592.687	6.10.2016.
		19.500.032	1.147.225	
	RMU Zenica			
1.	902195 2	40.728	otplaćen	9.1.2012.
2.	902195 3	40.346	otplaćen	30.7.2012.
3.	902195 4	39.498	otplaćen	27.11.2012.
4.	902195 5	29.055	otplaćen	11.12.2013.
5.	1002041 6	123.086	17.584	26.11.2015.
6.	1002041 7	500.000	226.191	30.11.2016.
		772.713	243.774	
	RMU Abid Lolić			
1.	1001275 1	550.000	235.714	22.12.2016.
		550.000	235.714	
	Ukupno	39.512.689	2.721.823	

Izvor: Analitičke kartice konta 06200010 i 243000150 na dan 30.06.2020.

* 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.