



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

JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo
Skupština Društva

Sarajevo, 01.12. 2021. godine
Broj: OR - 37943 /2021

Predmet: Dostava Izveštaja o reviziji po polugodišnjem obračunu za 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo

Poštovani,

Na 33. sjednici Odbora za reviziju, održanoj dana 30.11.2021. godine, usvojen je Izveštaj o reviziji po polugodišnjem obračunu za 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Navedeni materijal Vam dostavljamo u prilogu.

S poštovanjem,

Prilog: Kao u tekstu

Za Predsjednica
Odbora za reviziju
Almira Zulić
Almira Zulić

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
161000005160023 - 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 Buća 34
«Elektrodistribucija», Sarajevo, Zmaja od Bosne 49
«Elektrodistribucija», Tuzla, Rudarska 38
«Elektrodistribucija», Zenica, Safvet bega Bašagića 6

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

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

**PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU U
JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO**

Sarajevo, novembar 2021. godine

Izvještaj o obavljenoj reviziji po polugodišnjem obračunu za 2021. 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 po polugodišnjem obračunu za 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo.

Dana 04.03.2021. godine (osmog dana od dana objavljivanja u Službenim novinama FBiH) stupio je na snagu novi Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH (Sl. novine FBiH broj 15 od 24.02.2021. godine) kojim više ne postoji obaveza sačinjavanja finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu tj. navedeni Zakon predviđa samo obavezu sačinjavanja i predaje u FIA finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu. Shodno tome, Društvo nije sačinilo finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu koji se predaju u FIA, niti je provelo knjigovodstvena evidentiranja koja se inače provode prije sastavljanja finansijskih izvještaja. Zbog navedenog Odbor za reviziju nije mogao izvršiti reviziju finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu na način kako je to rađeno u prethodnim godinama.

U Članu 37, tačka (6) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je sljedeće:

„Pravna lica čije je poslovanje uređeno posebnim propisima na osnovu kojih je regulatorno tijelo za obavljanje nadzora nad njihovim poslovanjem propisalo obavezu sačinjavanja i prezentacije periodičnih finansijskih izvještaja i dodatnih izvještaja, dužna su iste poštivati.“

Članovima 237. i 238. Zakona o tržištu vrijednosnih papira (Sl. novine FBiH broj 85/08, 109/12, 86/15 i 25/17) je propisana obaveza objavljivanja podataka, u skladu sa općim aktom Komisije za vrijednosne papire, između ostalog, u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o poslovanju emitenta.

Pravilnikom o objavljivanju informacija i izvještavanja na tržištu vrijednosnih papira (Sl. novine FBiH 35713 od 08.05.2013. godine) je definisano, između ostalog, da se polugodišnji izvještaji o poslovanju dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire na obrascima OEI-PD u Excel formatu, koje Komisija objavljuje na svojoj web stranici.

U skladu sa navedenim, Društvo je dana 30.08.2021. godine Komisiji za vrijednosne papire elektronskim putem dostavilo popunjene obrasce OEI-PD po polugodišnjem obračunu. Obrasci OEI-PD uključuju: Naslovnu stranu (Tabela A), Bilans stanja na dan 30.06.2021. godine (Tabela B), Bilans uspjeha za period 01.01.-30.06.2021. godine (Tabela C), Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 30.06.2021. godine (Tabela F), Izvještaj o novčanim tokovima zaključno sa 30.06.2021. godine (Tabela D). Društvo nije dostavilo Tabelu G "Zabilješke i komentari uprave neophodni za bolje i jasnije razumjevanje podataka prezentiranih u Tabelama A, B, C, D, E i F obrasca OEI-PD.

Cilj revizije je utvrditi da li obrasci koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire FBIH na dan 30.06.2021. godine odražavaju istinit i fer prikaz bilansnih pozicija, vanbilansnih pozicija Društva na dan 30.06.2021. godine i da li su isti sačinjeni u skladu sa Pravilnikom o objavljivanju informacija i izvještavanju na tržištu vrijednosnih papira.

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

Revizija je obavljena na osnovu:

- popunjenih OEI-PD obrazaca za period 01.01.-30.06.2021. godine i za period 01.01.-30.06.2020. godine,
- bruto bilansa Društva za period 01.01.-30.06.2021. godine, 01.01.-31.12.2020. godine i 01.01.-30.06.2020. godine,
- knjigovodstvenih kartica i naloga za knjiženje za period 01.01. do 30.06.2021. godine,
- pregleda, izvještaja i tabela sačinjenih od strane zaposlenika Društva na zahtjev Odjela za internu reviziju,
- izvještaja o Follow up aktivnostima sa stanjem na dan 30.06.2021. godine,
- ostale dokumentacije.

II NALAZI I PREPORUKE

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

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

Odbor za reviziju, putem Follow Up aktivnosti, prati tokom godine realizaciju do sada datih preporuka. 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. *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)*
3. *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. (Follow Up – tabela prioritet B)*
4. *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. (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 obaveza koji će biti obuhvaćen prilikom sačinjavanja izvoda otvorenih stavki. (Follow Up – tabela prioritet B)*

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). Dana 24.02.2021. godine u Sl.novinama FBiH broj 15/21 objavljen je novi Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je prestao da važi Zakon iz Sl.novina 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, 75/21),
- Zakon o tržištu vrijednosnih papira (Sl. novine FBiH broj 85/08, 109/12, 86/15 i 25/17),
- Pravilnik o objavljivanju informacija i izvještavanja na tržištu vrijednosnih papira (Sl.novine FBiH 35713 od 08.05.2013. godine),
- 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, izmjene i dopune broj SD-31793/20-66-/2. od 07.12.2020. godine nastavku *Statut*), Dana 25.01.2021. godine Nadzorni odbor je usvojio prečišćeni tekst *Statuta* broj NO-2190/21-41./2.,
- 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 ugalj*),
- Odluka broj U-01-32591/10-143./7. od 22.12.2010. godine o primjeni MRS 37 u pravnim sporovima u kojima je JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo tužena (u daljem tekstu *Odluka o primjeni MRS 37*),
- Pravilnik o finansijskom poslovanju broj NO-32755/18-84/18. od 13.12.2018. godine,
- Uputstvo za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj U-01-12577/19-240./5. od 23.04.2019. godine, Uputstvo o dopuni Uputstva za rješavanje

imovinsko-pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u nastavku *Uputstvo za rješavanje IPO*),

3. OPŠTE KONSTATACIJE I PREGLED KORPORATIVNIH AKTIVNOSTI U REVIDIRANOM PERIODU

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

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

Statutom Društva definisane su nadležnosti organa Društva.

Skupština Društva

Skupštinu Društva čine dioničari.

Članom 62. *Statuta* određeno je da Skupština Društva, između ostalog, odlučuje o: usvajanju godišnjeg izvještaja Društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, uključujući i konsolidovani finansijski izvještaj; izboru i razrješenju članova Nadzornog odbora pojedinačno; izboru i razrješenju članova Odbora za reviziju, na prijedlog Nadzornog odbora.

U toku revidiranog perioda (period I – VI 2021. godine) održane su dvije sjednica Skupštine Društva (68. i 69. sjednica), dok je još jedna sjednica (70. sjednica) održana nakon revidiranog perioda.

Dana 11.02.2021. godine održana je 68. vanredna sjednica Skupštine Društva na kojoj je Skupština Društva donijela *Odluku o razrješenju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala, radi isteka perioda na koji su imenovani*, te *Odluku o izboru i imenovanju članova Nadzornog odbora Društva, ispred državnog kapitala*, na period od četiri godine. Novi članovi su kako slijedi:

- Admir Softić,
- Muhidin Zametica,
- Safet Isić,
- Milenko Obad,
- Selvedin Subašić i
- Izet Žigić.

Na istoj sjednici, Skupština Društva je donijela *Odluku o razrješenju dva člana Odbora za reviziju, radi podnošenja ostavke*, te *Odluku o izboru i imenovanju dva člana Odbora za reviziju*. Novi članovi Odbora za reviziju su Mustafa Šakić i Ismeta Jakupović-Divković.

Dana 25.05.2021. godine, na 69. sjednici, Skupština Društva je stavila van snage određene odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u rudnike, te izvršila izmjene i dopune postojećih odluka o dokapitalizaciji.

Na istoj sjednici, Skupština Društva je donijela:

- Odluku o donošenju Revidiranog plana poslovanja Društva za period 2021. – 2023. godine,
- Odluku o pretvorbi uplaćenih a neopravdanih avansa zavisnim društvima – rudnicima uglja u dugoročne pozajmice

- Odluku o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja u iznosu od 125.000.000 KM.

Detalji oko pretvorbe avansa u pozajmice te oko odobravanja sredstava za pozajmice rudnicima su detaljnije opisani u **Bilješki 11.3.**

Na 70. sjednici održanoj dana 30.07.2021. godine, Skupština Društva je:

- usvojila Izvještaj o poslovanju Društva za 2019. godinu koji uključuje finansijske izvještaje, izvještaje vanjskog revizora i Odbora za reviziju o reviziji finansijskih izvještaja, Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj o radu Odbora za reviziju,
- usvojila Odluku o raspodjeli dobiti za 2019. godinu,
- usvojila Izvještaj o poslovanju Društva za 2020. godinu koji uključuje finansijske izvještaje, izvještaje vanjskog revizora i Odbora za reviziju o reviziji finansijskih izvještaja, Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj o radu Odbora za reviziju,
- usvojila Odluku o raspodjeli dobiti za 2020. godinu,
- usvojila Odluku o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću GEOLP d.o.o. Kakanj te Odluku o odobravanju Statuta GEOLP d.o.o. Kakanj,
- donijela Statut o dopuni Statuta Društva i
- donijela Odluku o izmjeni namjene dijela planiranih sredstava za ulaganja tokom 2021. godine u okviru Revidovanog plana Društva za period 2021.-2023. godina.

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 20 sjednica.

Na 40. sjednici, održanoj 14.01.2021. godine Nadzorni odbor je usvojio *Pravilnik o organizaciji Društva*.

Na 41. sjednici, održanoj 25.01.2021. godine Nadzorni odbor je utvrdio *Statut Društva (prečišćeni tekst)*, Obzirom da je od 2016. godine u dva navrata došlo do usvajanja izmjena i dopuna Statuta, pristupilo se pripremi i utvrđivanju Prečišćenog teksta.

Na istoj sjednici, Nadzorni odbor je, između ostalog:

- donio *Odluku o utvrđivanju Prijedloga odluke o izboru i imenovanju dva člana Odbora za reviziju Društva*, koja se prosljeđuje Skupštini Društva na odlučivanje.
- donio zaključak kojim se prihvata informacija o nemogućnosti korištenja grant sredstava KfW-a za projekat VE Podveležje – dvogodišnji monitoring ptica i šišmiša u vrijednosti 300.000 EUR. Društvo neće dobiti grant jer je uslov za dobijanje istog bilo dostavljanje revidiranih

finansijskih izvještaja za 2019. godinu KFW-u. Stoga će studija biti finansirana iz dijelom iz kredita (230.000 EUR) a dijelom iz vlastitih sredstava (70.000 EUR).

Na 44. sjednici, održanoj 10.02.2021. godine Nadzorni odbor je donio *Odluku o osnivanju podružnice Elektrodistribucija Travnik*. Ranije donesen Pravilnik o organizaciji Društva predviđa osnivanje ove podružnice, kao i *Statut*.

Na istoj sjednici, Nadzorni odbor je donio odluku o investicionom ulaganju u pripreme aktivnosti na realizaciji projekta izgradnje HE Janjići. Ova odluka se odnosi na rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na lokaciji izgradnje te servisiranje odobrenog kredita.

Na 47. sjednici, održanoj 25.02.2021. godine Nadzorni odbor je usvojio:

- Izvještaj o poslovanju Društva za 2020. godinu, zajedno sa finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2020. godine.
- Elaborat o popisu sredstava i obaveza Društva na dan 31.12.2020. godine.

Na 55. sjednici, održanoj 25.05.2021. godine, Nadzorni odbor Društva je, između ostalog, donio Odluku o rasporedu odobrenih sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja. Također, za svaki pojedinačni rudnik, donešena je Odluka o pretvorbi avansa u pozajmicu, te Odluka o utvrđivanju i načina povrata PDV-a.

Detalji ovih odluka su navedeni u ***Bilješci 11.3***.

Na 58. sjednici, održanoj 09.06.2021. godine, Nadzorni odbor je diskutovao o problematici neodržavanja Skupštine Društva u roku definisanom Zakonom o privrednim društvima. Zakonom o privrednim društvima (član 236, stav 2) je propisano da je Skupština Društva dužna najkasnije šest mjeseci od završetka poslovne godine odlučiti o godišnjem izvještaju društva, koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaj revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti ili načinu pokrivanja gubitka za tu poslovnu godinu.

Na sjednici je konstatovano da Nadzorni odbor Društva nije u mogućnosti da sazove redovnu Skupštinu Društva na kojoj bi se razmatrao godišnji izvještaj Društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te prijedlog odluke o rasporedu dobiti ostvarene u 2020. godini, iz razloga što do tog datuma nisu okončane aktivnosti na reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu. Konstatovano je da će Nadzorni odbor sazvati redovnu Skupštinu Društva odmah po sticanju uvjeta, tj. po završetku revizije finansijskih izvještaja Društva za 2020. godinu, o čemu će dioničari biti blagovremeno upoznati u skladu sa zakonom i Statutom Društva.

Informacija o problematici zakazivanja redovne Skupštine je objavljena na web stranici Društva.

Redovna Skupština Društva je održana 30.07.2021. godine.

Na 62. sjednici održanoj 27.08.2021. godine, Nadzorni odbor je donio Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za period I-VI 2021. godine.

Uprava Društva

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

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

Radom Uprave rukovodi Generalni direktor.

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

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 44 sjednice.

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 11 sjednica. 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 31.12.2020. godine, Odjel za internu reviziju ima sedam 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 organe Društva da je zaključeno 1.722 ugovora u ukupnom iznosu od 473.096.975 KM i to:

Vrsta postupka	Broj postupaka	Vrijednost zaključenih ugovora
Nabavka od zavisnih društava	48	328.765.067
Pregovarački bez objave	13	94.591.621
Otvoreni postupak	822	38.195.507
Pregovarački sa objavom	7	8.887.851
Konkurentski zahtjev	130	1.083.903
Ugovori koji se dodjeljuju po posebnom režimu	12	773.858
Direktni sporazum	562	675.696
Izuzeće od primjene ZJN-a	128	123.472
	1.722	473.096.975

U Izvještaju o poslovanju za period I-VI 2021. 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 za 2020. godinu* i isti, dopisom broj 01-10-3235/21 od 28.01.2021. godine, dostavilo Federalnom Ministarstvu energije, rudarstva i industrije.

Popis imovine i obaveza

U skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (Sl.novine FBiH broj 15/21 od 24.02.2021. 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 30.06.2021. 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 14.*).

Vanjski revizor

Dana 24.02.2021. godine Odbor za reviziju je, na osnovu člana 28. Zakona o javnim preduzećima, donio Odluku, broj OR-6532/2021, o imenovanju vanjskog revizora Grant Thornton d.o.o. Banja Luka za usluge revizije finansijskih izvještaja JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo i zavisnih društava - rudnika za period 01.01.2019. do 31.12.2021. godine.

Dana 07.04.2021. godine potpisan je Ugovor sa Grant Thornton d.o.o. Banja Luka za usluge revizije finansijskih izvještaja JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za period 01.01.2019.-31.12.2021. godine.

Dana 30.04.2021. godine vanjski revizor je izdao Pojedinačni finansijski izvještaj za godinu koja se završava 31.12.2019. godine i Izvještaj neovisnog revizora u kojem je izrazio mišljenje s rezervom.

Dana 25.05.2021. godine vanjski revizor je izdao Pojedinačni finansijski izvještaj za godinu koja se završava 31.12.2020. godine i Izvještaj neovisnog revizora u kojem je izrazio mišljenje s rezervom.

Ured za reviziju institucija u FBiH

Ured za reviziju institucija u FBiH je 30.09.2021. godine izdao Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2020. godinu, te dao sljedeća mišljenja:

- Negativno mišljenje o finansijskim izvještajima za 2020. godinu
- Mišljenje s rezervom o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima Društva sa relevantnim zakonima i drugima propisima.

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 poslovnih djelatnosti.

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

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

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

U nastavku su prezentirani osnovni indikatori poslovanja Društva sa stanjem na dan 30.06.2021. godine i sa stanjem na dan 31.12.2020. godine:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Tekuća likvidnost	2,34	2,34
Ubrzana likvidnost	1,99	2,03
Trenutna likvidnost	1,14	0,84
Neto radni kapital	212.070.167	283.301.532
Finansijska stabilnost	0,94	0,92
Odnos duga i kapitala	0,16	0,18

U nastavku su dati pregledi:

- Bilans uspjeha za period I – VI 2021. godine i uporedni podaci za period I – VI 2020. godine
- Bilans stanja na dan 30.06.2021. godine i uporedni podaci na dan 31.12.2020. godine

prikazani u skraćenoj formi sačinjenoj od strane Odjela za internu reviziju, a na osnovu obrazaca OEI-PD koje je Društvo dostavilo Komisiji za vrijednosne papire FBiH.

**BILANS USPJEHA
ZA PERIOD I – VI 2021. GODINE**

Bilješka	I-VI 2021. KM	I-VI 2020. KM
1. Ukupni poslovni prihodi	532.391.627	527.495.307
2. Ukupni poslovni rashodi	<u>(466.692.546)</u>	<u>(484.460.107)</u>
Dobit od poslovnih aktivnosti	<u>65.699.081</u>	<u>43.035.200</u>
3. Finansijski prihodi	3.109.495	2.460.784
4. Finansijski rashodi	<u>(1.690.560)</u>	<u>(2.060.797)</u>
Dobit od finansijskih aktivnosti	<u>1.418.935</u>	<u>399.987</u>
5. Ostali prihodi	5.425.041	1.832.522
6. Ostali rashodi	<u>(27.220.801)</u>	<u>(29.876.017)</u>
Gubitak dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda	<u>(21.795.760)</u>	<u>(28.043.495)</u>
Dobit prije oporezivanja	<u>45.322.256</u>	<u>15.391.692</u>
Porez na dobit	-	-
Neto dobit	<u>45.322.256</u>	<u>15.391.692</u>
Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit	<u>45.322.256</u>	<u>15.391.692</u>

**BILANS STANJA
NA DAN 30.06.2021. GODINE**

Bilješka	30.06.2021.	31.12.2020.
	KM	KM
IMOVINA		
Dugoročna imovina		
7. Nematerijalna sredstva	10.966.247	11.866.284
8. Biološka imovina	49.504	49.504
9. Nekretnine, postrojenja i oprema	2.581.720.923	2.614.381.802
10. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	286.946	287.194
11. Dugoročni finansijski plasmani	650.949.901	480.576.133
12. Druga dugoročna potraživanja	724.754	8.499.658
13. Dugoročna razgraničenja	984.360	984.360
Ukupno dugoročna imovina	<u>3.245.682.635</u>	<u>3.116.644.935</u>
Kratkoročna imovina		
14. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	56.589.074	146.635.473
15. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	313.643.469	347.532.514
Ukupno kratkoročna imovina	<u>370.232.543</u>	<u>494.167.987</u>
Poslovna imovina	3.615.915.178	3.610.812.922
Vanbilansna imovina	3.209.616.476	2.941.050.046
UKUPNA IMOVINA (poslovna i vanbilansna imovina)	<u>6.825.531.654</u>	<u>6.551.862.968</u>

**BILANS STANJA
NA DAN 30.06.2021. GODINE (nastavak)**

Bilješka	30.06.2021.	31.12.2020.
	KM	KM
KAPITAL I OBAVEZE		
16. Kapital		
Dionički kapital	2.236.964.411	2.236.964.411
Rezerve	576.637.969	576.637.969
Neraspoređena dobit ranijih godina	180.412.072	173.162.812
Dobit izvještajnog perioda	45.322.256	7.249.260
Ukupan kapital	3.039.336.708	2.994.014.452
Dugoročne obaveze		
17. Dugoročna rezervisanja	131.148.952	147.624.365
18. Dugoročne obaveze	287.267.142	258.307.650
Ukupno dugoročne obaveze	418.416.094	405.932.015
Kratkoročne obaveze		
19. Kratkoročne finansijske obaveze	10.998.360	36.617.559
20. Obaveze iz poslovanja	64.960.808	97.756.692
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	12.339.600	-
22. Druge obaveze	9.155.856	4.283.603
23. Obaveze za PDV	4.953.089	4.059.768
24. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	1.067.363	2.035.905
25. Obaveze za porez na dobit	-	3.292.320
26. Pasivna vremenska razgraničenja	54.687.300	62.820.608
Ukupno kratkoročne obaveze	158.162.376	210.866.455
Ukupno kapital i obaveze	3.615.915.178	3.610.812.922
27. Vanbilansne obaveze	3.209.616.476	2.941.050.046
UKUPNO (kapital, obaveze i vanbilansne obaveze)	6.825.531.654	6.551.862.968

BILJEŠKE

1. Ukupni poslovni prihodi

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo ukupne poslovne prihode kako slijedi:

	I - VI 2021.	I - VI 2020.
Prihodi od prodaje učinaka	527.024.666	522.435.578
a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	-	-
b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	510.137.401	503.805.145
c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	16.887.265	18.630.433
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	1.119.270	1.065.114
Ostali poslovni prihodi	4.247.691	3.994.615
	<u>532.391.627</u>	<u>527.495.307</u>

Prihodi od prodaje učinaka su se povećali za 4.896.320 KM (odnosno za 0,9%) u periodu I - VI 2021. u odnosu na isti period 2020. godine. Ovom povećanju su najviše doprinijeli prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, koji su se povećali za 6.332.256 KM. Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu su se smanjili za 1.743.168 KM.

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled prihoda od prodaje učinaka, kako slijedi:

	I-VI 2021.	I-VI 2020.
<i>Prihodi od prodaje električne energije u BiH</i>		
Domaćinstva - javno snabdijevanje	167.041.654	165.074.122
Ostala potrošnja 0,4 kV - javno snabdijevanje	79.088.281	73.099.089
Ostali netarifni kupci	83.907.670	71.140.161
Kupci 10 kV - tržišno i rezervno snabdijevanje	61.551.321	60.835.441
Kupci 110 kV - tržišno snabdijevanje	29.219.298	33.953.020
Kupoprodaja električne energije (1.1)	10.966.522	29.859.901
Kupci 35 kV - tržišno snabdijevanje	18.434.295	18.781.201
UPTS	9.204.854	8.469.234
Javna rasvjeta - tržišno snabdijevanje	7.177.346	7.386.015
Ostala potrošnja 0,4 kV - tržišno snabdijevanje	5.683.705	5.101.439
Obnovljivi izvori	6.020.668	3.797.392
Neovlaštena potrošnja	248.504	190.166
	<u>478.544.118</u>	<u>477.687.181</u>
<i>Prihodi od usluga</i>		
Priključci	10.685.801	6.883.009
Pomoćne usluge (rezerva snage, sekundarna i tercijarna regulacija, prekomjerna reaktivna energija)	8.830.079	8.402.966
Ostale usluge (EE saglasnosti, PAS, naplata RTV takse itd.)	3.682.820	2.731.747
	<u>23.198.700</u>	<u>18.017.722</u>
<i>Prihodi od sporednih djelatnosti</i>		
Toplotna energija	5.985.528	5.953.725
Tehnološka para	1.572.978	1.389.833
Šljaka i pepeo	826.821	751.035
Ostali sporedni proizvodi	9.256	5.649
	<u>8.394.583</u>	<u>8.100.242</u>

JP ELEKTROPRIIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

	I-VI 2021.	I-VI 2020.
Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu		
Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu	16.887.265	18.630.433
	527.024.666	522.435.578

Izvor: bruto bilans za period I – VI 2021. i I – VI 2020. godine

1.1 Društvo je za period I – VI 2021. godine iskazalo prihode i troškove (prikazani u okviru **Bilješke 2.**) po osnovu kupoprodaje električne energije

Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka se odnose na vlastitu potrošnju električne energije.

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	I-VI 2021.	I-VI 2020.
Prihodi od donacija	3.557.737	3.226.825
Prihodi od zakupnina	689.954	767.790
	4.247.691	3.994.615

Izvor: bruto bilans za period I – VI 2021. i I – VI 2020. godine

2. Ukupni poslovni rashodi

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo ukupne poslovne rashode kako slijedi:

	I - VI 2021.	I - VI 2020.
Nabavna vrijednost prodate robe	57.436.869	67.067.581
Materijalni troškovi	177.377.280	194.028.069
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	85.353.744	87.293.672
a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	73.223.326	75.875.248
b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	11.797.752	11.111.633
c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	332.666	306.791
Troškovi proizvodnih usluga	33.169.353	33.585.411
Amortizacija	74.808.050	72.312.410
Troškovi rezervisanja	2.898.000	2.940.000
Nematerijalni troškovi	35.649.250	27.232.964
	466.692.546	484.460.107

Ukupni poslovni rashodi su se smanjili za 17.767.561 KM odnosno za 3,7%. Najveće smanjenje je zabilježeno u okviru materijalnih troškova (16.650.789 KM odnosno 8,6%).

Nabavna vrijednost prodate robe se najvećim dijelom (99,8%) odnosi na trošak nabavke prodate električne energije (**veza sa Bilješkom 1.1.**)

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled materijalnih troškova, kako slijedi:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

	I-VI 2021.	I-VI 2020.
Utrošeni ugalj	141.616.986	155.988.185
Prevoz i analiza kvaliteta uglja	11.379.346	13.237.058
Troškovi pomoćnih usluga za rad EES BiH	11.922.724	12.642.901
Materijal za održavanje	3.368.711	3.409.178
Gorivo i mazivo	2.861.635	2.749.791
Utrošeni rezervni dijelovi	2.327.765	2.148.361
Ostali troškovi proizvodnje električne energije	2.128.155	2.118.188
Ostali troškovi sirovina i materijala	1.771.958	1.734.406
	177.377.280	194.028.068

Izvor: bruto bilans za period I – VI 2021. i I – VI 2020. godine

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja su se smanjili za 1.939.928 KM, odnosno za 2,2%. Iz Službe za kadrovske poslove dostavljeni su podaci o broju zaposlenih na dan 30.06.2021. godine i 30.06.2020. godine i iste dajemo u narednoj tabeli:

Organizacioni dio	Broj zaposlenih na dan 30.06.2021. godine					Broj zaposlenih na dan 30.06.2020. godine				
	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno
Direkcija	334	-	3	1	338	335	1	-	3	339
HE na Neretvi	319	-	-	2	321	339	-	3	-	342
TE Kakanj	564	15	-	1	580	585	15	7	1	608
TE Tuzla	616	-	6	1	623	628	2	9	-	639
ED Bihać	365	1	-	1	367	379	-	2	2	383
ED Mostar	208	-	-	-	208	209	-	1	1	211
ED Sarajevo	547	2	-	1	550	559	-	4	-	563
ED Tuzla	552	1	-	1	554	572	-	13	1	586
ED Zenica	658	-	-	1	659	690	-	4	1	695
Ukupno:	4.163	19	9	9	4.200	4.296	18	43	9	4.366

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

Troškovi amortizacije su se povećali za 2.495.640 KM odnosno za 3,5%.

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). Kao što je navedeno u **Bilješci 26**, Društvo je u toku perioda I - VI 2021. godine ukalkulisalo dodatnih 1.075.197 KM na ime funkcionalnog obračuna amortizacije.

Prema odredbama Pravilnika o računovodstvu, obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme se vrši vremenskom metodom u okviru predviđenog vijeka upotrebe sredstva – linearna metoda, koja podrazumjeva istu stopu amortizacije za svaku godinu korištenja, dok se nematerijalna stalna sredstva otpisuju na osnovu procjenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomske koristi po osnovu korištenja prava nematerijalnog stalnog sredstva. U skladu sa odredbama Člana 103. *Pravilnika o računovodstvu*, razdoblja za obračun amortizacije su: privremeni – mjesečni, privremeno obračunavanje – polugodišnje i konačni obračun amortizacije – godišnje.

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.

Prelaskom Društva sa aplikacije Oracle na aplikaciju SAP, uvele su se klase imovine umjesto dotadašnjih amortizacionih grupa. Uvidom u klase imovine u okviru SAP-a primjetili smo da je broj klasa manji u odnosu na broj amortizacionih grupa iz navedene Nomenklature. Nadalje, 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. Također, uvidom u pojedine klase imovine zapazili smo da je u istim evidentirana imovina sa različitim vijekovima upotrebe, pa tako i različitim stopama amortizacije.

Na osnovu ranije dostavljenih podataka iz Sektora za računovodstvene poslove, gdje je za svaku klasu imovine naveden:

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

zapazili smo da su kod organizacionih dijelova za istu klasu imovine dostavljeni različiti podaci 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.

Početakom 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 bile zaustavljene aktivnosti u vezi s navedenim, ali su iste ponovo pokrenute u revidiranom periodu.

Nematerijalni troškovi su se povećali za 8.416.286 KM odnosno za 30,9% i isti se mogu prikazati na sljedeći način:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

	I-VI 2021.	I-VI 2020.
Porezi i naknade	12.596.143	10.384.101
Doprinosi za hidroakumulaciju	10.448.695	5.867.392
Poštanske i telekomunikacijske usluge	3.331.737	3.260.525
Naknade regulatoru	2.895.505	2.296.016
Naknada za zagađenje zraka	2.268.642	2.387.306
Bankarski troškovi	1.269.286	494.625
Osiguranje imovine i zaposlenih	895.602	1.063.630
Troškovi revizije, advokata, vještaka i sl.	495.487	43.979
Troškovi komunalnih usluga	408.159	513.243
Zdravstvene usluge	71.001	136.363
Troškovi poribljavanja	40.927	184.807
Troškovi akciza	20.074	20.608
Ostali poslovni rashodi	907.992	580.369
	35.649.250	27.232.964

Izvor: bruto bilans za period I – VI 2021. i I – VI 2020. godine

Najveća promjena u nematerijalnim troškovima bilježi se kod:

- Doprinosi za hidroakumulaciju, koji su povećani za 4.581.303 KM odnosno za 78%, te
- Bankarskih troškova, koji su povećani za 774.661 KM odnosno za 157%.

Prema informacijama koje smo dobili od Sektora za planiranje, analizu i izvještavanje, doprinosi za hidroakumulaciju su povećani usljed povećanja proizvodnje u podružnici HE na Neretvi. U izvještaju o ostvarenju elektroenergetskog bilansa za juni 2021. godine je navedeno da je ukupna proizvodnja hidroelektrana bila za 41,7% veća od proizvodnje iz sušnog juna 2020. godine; dok je ukupna proizvodnja hidroelektrana za prvo polugodište bila je veća od proizvodnje iz istog perioda 2020. godine.

Također, prema informacijama iz Sektora za planiranje, analizu i izvještavanje, bankarski troškovi su porasli zbog prelaska na naplatu električne energije putem trećih lica. Naime, Društvo je zatvorilo dosta odjeljenja naplate, a u isto vrijeme snosi troškove naknade za kupce koji plaćaju putem pošte.

3. *Finansijski prihodi*

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo finansijske prihode kako slijedi:

	I - VI 2021.	I - VI 2020.
Prihodi od kamata	2.391.223	2.233.116
Pozitivne kursne razlike	392.847	150.081
Ostali finansijski prihodi	325.299	77.587
Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	126	-
	3.109.495	2.460.784

4. *Finansijski rashodi*

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo finansijske rashode kako slijedi:

	I - VI 2021.	I - VI 2020.
Rashodi kamata	1.407.760	1.938.489
Negativne kursne razlike	275.763	111.251
Ostali finansijski rashodi	7.037	11.057
	<u>1.690.560</u>	<u>2.060.797</u>

5. *Ostali prihodi*

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo ostale prihode kroz nekoliko pozicija, i to:

	I - VI 2021.	I - VI 2020.
<i>Ostali prihodi i dobiti, osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja</i>		
Viškovi	2.306.820	26.356
Dobici od prodaje materijala	525.135	188.904
Naplaćena otpisana potraživanja	472.391	361.666
Dobici od prodaje stalnih sredstava	121.700	77.000
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	72.039	165.493
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	1.068.653	916.525
	4.566.738	1.735.944
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	858.303	96.578
	<u>5.425.041</u>	<u>1.832.522</u>

Unutar ostalih prihoda, viškovi su porasli za 2.280.464 KM. Uvidom u analitičke kartice, uočili smo da od salda od 2.306.820 KM, 95% salda se odnosi na višak sirovina i materijala u podružnici TE Kakanj, u iznosu od 2.197.064 KM,

Prema informacijama koje smo dobili iz TE Kakanj, izvršenim snimkom stanja depoa uglja na dan 31.03.2021. godine utvrđen je višak zaliha uglja, te je postojeći kalo uglja anuliran a razlika je evidentirana kao višak uglja. Uvidom u popis depoa uglja na dan 31.03.2021. godine (br. 02-3-33-33-5143/21 od 12.04.2021. godine) uočili smo da je obračunom tona utvrđen višak od 44.766 tone uglja, odnosno 523.637.015 MJ (izraženo u toplotnoj vrijednosti), odnosno 2.693.991 KM. Obzirom da je prethodno obračunati kalo iznosio 496.927 KM, neto višak iznosi 2.197.064 KM..

6. Ostali rashodi

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo ostale rashode kroz nekoliko pozicija, i to:

	I - VI 2021.	I - VI 2020.
<i>Ostali rashodi u gubici, osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja</i>		
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	22.471.581	23.531.062
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	1.525.273	3.454.895
Gubici od prodaje materijala	57.050	64.614
Manjkovi	117	63.780
	24.054.021	27.114.351
<i>Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti</i>		
Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava	1.392.849	1.573.438
Umanjenje vrijednosti zaliha	660.597	631.512
	2.053.446	2.204.950
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	1.113.334	556.716
	27.220.801	29.876.017

Od ukupnog salda rashoda po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu od 22.471.581 KM, 97% (21.780.000 KM) se odnosi na ispravku vrijednosti potraživanja po datim avansima. U periodu I - VI 2020, rashodi po odnosu ispravke vrijednosti potraživanja za date avanse su iznosili 21.600.000 KM. Na dan 31.12.2020. godine, 78% potraživanja za date avanse od rudnika su bila starija od godinu dana.

Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava predstavlja trošak rashodovanih stalnih sredstava, koje Društvo ukalkuliše svaki mjesec preko obračunatih troškova (*Bilješka br. 20*), a na kraju godine nakon izvršenog popisa, ukalkulisani troškovi se storniraju i evidentira se stvarni iznos rashodovanih sredstava po popisu.

7. Nematerijalna sredstva

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo nematerijalna sredstva kako slijedi:

	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	30.06.2021. Neto vrijednost	31.12.2020. Neto vrijednost
Koncesije, patent, licence i druga prava	28.847.981	22.617.809	6.230.172	6.784.140
Ostala nematerijalna sredstva	12.720.034	8.150.959	4.569.075	4.642.125
Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	167.000	-	167.000	440.019
	41.735.015	30.768.768	10.966.247	11.866.284

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled nematerijalnih sredstava, kako slijedi:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

	30.06.2021.	31.12.2020.
Licence		
Licence - nabavna vrijednost	24.606.602	24.607.619
Licence - ispravka vrijednosti	(21.624.649)	(21.139.407)
	2.981.953	3.468.212
Koncesije		
Koncesije - nabavna vrijednost	4.241.379	4.241.379
Koncesije - ispravka vrijednosti	(993.160)	(925.451)
	3.248.219	3.315.928
Koncesije, patenti, licence i druga prava	6.230.172	6.784.140
Računarski program		
Softver - nabavna vrijednost	11.624.295	11.221.875
Softver - ispravka vrijednosti	(7.662.849)	(7.213.012)
	3.961.446	4.008.863
Ostala nematerijalna ulaganja		
Ostala nematerijalna ulaganja - nabavna vrijednost	1.095.739	1.095.738
Ostala nematerijalna ulaganja - ispravka vrijednosti	(488.110)	(462.476)
	607.629	633.262
Ostala nematerijalna sredstva	4.569.075	4.642.125
Nematerijalna sredstva u pripremi	167.000	440.019
	10.966.247	11.866.284

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

Društvo u periodu I – VI 2021. godine nije imalo značajnih nabavki nematerijalnih sredstava.

Licence

Od ukupnog iznosa nabavne vrijednosti licenci od 24.606.602 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

Društvo na dan 30.06.2021. godine ima tri koncesije, i to: koncesiju za izgradnju i korištenje HE Vranduk (nabavne vrijednosti 2.268.964 KM), koncesiju za izgradnju i korištenje Hidroelektrane Janjići (nabavne vrijednosti 1.572.096 KM) i koncesiju za MH Osenica 1 (nabavne vrijednosti 400.319 KM).

Računarski program

Od ukupne nabavne vrijednosti softvera od 11.221.875 KM, najveći dio (69%) 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 nabavne vrijednosti 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 drvne 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).

8. *Biološka imovina*

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

9. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo materijalna sredstva kako slijedi:

			30.06.2021.	31.12.2020.
	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost	Neto vrijednost
Zemljište	84.755.380	-	84.755.380	84.703.153
Građevinski objekti	4.242.485.028	2.900.644.180	1.341.840.848	1.359.407.542
Postrojenja i oprema	3.404.412.797	2.803.052.937	601.359.860	618.625.043
Stambene zgrade i stanovi	1.051.953	805.792	246.161	248.029
Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	553.518.674	-	553.518.674	551.398.035
	8.286.223.832	5.704.502.909	2.581.720.923	2.614.381.802

U izvještaju o Follow up aktivnostima se nalaze sljedeće nerealizovane preporuke koje se odnose na Nekretnine, postrojenja i opremu:

9.1 *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.

9.1 *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.

9.2 *Nalaz*

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

9.2 *Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B – ponovljena preporuka*

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.

9.3 Nalaz

U Društvu, pored Glavne knjige (gdje postoji modul koji ima obilježja Knjige stalnih sredstava i kojim se ispunjava zakonska obaveza u vezi vođenja stalnih sredstava), egzistiraju i Aplikacija DEEO i Aplikacija IPO koje treba da obezbijede propisane i potrebne podatke u vezi nekretnina. Trenutno se u Društvu iz postojećih navedenih evidencija ne mogu dobiti kompletni podaci o svim nekretninama Društva.

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

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.

Na pozicijama zemljišta, građevinskih objekata, te postrojenja i opreme nije bilo značajnijih promjena u toku perioda I – VI 2021. godine.

Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi čine 21% ukupnog salda Nekretnina, postrojenja i opreme, te se mogu prikazati kako slijedi:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Investicije u toku	328.564.710	326.650.018
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	224.953.964	224.748.017
	<u>553.518.674</u>	<u>551.398.035</u>

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

Investicije u toku

Od iznosa 328.564.710 KM, koliko iznose investicije u toku (nekretnina, postrojenja i opreme) iskazane u finansijskim izvještajima na dan 30.06.2021. godine, dio od 86% (283.159.250 KM) se odnosi na Direkciju Društva, od čega se najveći dio (282.335.602 KM) odnosi na kapitalne investicije, što je predstavljeno u narednoj tabeli:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Kapitalne investicije	282.335.602	272.662.138
Ostalo*	46.229.108	53.987.880
	<u>328.564.710</u>	<u>326.650.018</u>

* Uključuje sve organizacione dijelove Društva izuzev Kapitalnih investicija

Izvor: starosna struktura IUT koju je pripremlilo Društvo, bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

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 30.06.2021. godine se odnose na sljedeće:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

	30.06.2021.	31.12.2020.
VE Podveležje	152.997.416	149.050.718
Blok 7 - TE Tuzla	89.382.750	84.956.692
HE Vranduk	19.639.687	19.637.337
Blok 8 - TE Kakanj	7.019.968	6.984.428
HE Janjići	5.228.683	3.902.989
MHE na Neretvici	2.216.419	2.216.419
HE Una Kostela	1.630.629	1.892.638
HE Ustikolina	1.563.207	1.563.207
HE Kovanići	1.332.040	1.136.800
Vrelovod TE Kakanj - Sarajevo	813.145	813.145
TE Bugojno	67.067	67.067
MHE na Bosni	45.000	45.000
MHE Kakanj	39.265	39.015
VE Vlašić	3.144	42
FNE (Fotonaponske elektrane)	541	-
	281.978.961	272.305.497
<i>Ukalkulisana kamata</i>	356.641	356.641
	282.335.602	272.662.138

Izvor: starosna struktura IUT koju je pripremlilo Društvo, bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

Kolaudacija VE Podveležje je izvršena u augustu 2021. godine, te je Društvo počelo sa obračunom amortizacije za ovu imovinu.

U tabeli starosne strukture investicija u toku sa stanjem na dan 30.06.2021. 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, vlastitim sredstvima Društva.

U toku 2020. godine urađena je priprema tenderske dokumentacije i ishodovanje dozvola, ali je Federalnog ministarstvo prostornog uređenja odbilo zahtjev za izdavanje rješenja o urbanističkoj saglasnosti. Također je navedeno da je Društvo protiv Federalnog ministarstva prostornog uređenja podnijelo tužbu dana 20.07.2020. godine.

Prema dostavljenim podacima od strane Društva, starosna struktura investicija u toku na dan 30.06.2021. godine (bez kapitalnih investicija) je kako slijedi:

Ulaganja do 31.12.2015.	Ulaganja u 2016. godini	Ulaganja u 2017. godini	Ulaganja u 2018. godini	Ulaganja u 2019. godini	Ulaganja u 2020. godini	Ulaganja u 2021. godini	Saldo na dan 30.06.2021.
1.672.539	1.400.234	1.299.994	2.565.519	8.870.997	12.570.211	17.849.614	46.229.108
4%	3%	3%	6%	19%	27%	39%	100%

Starosna struktura investicija u toku na dan 31.12.2020. 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 2020. godini	Saldo na dan 31.12.2020.
1.221.005	565.372	1.984.078	1.683.784	3.680.868	14.940.953	29.911.820	53.987.880
2%	1%	4%	3%	7%	28%	55%	100%

Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju, uočili smo da od ukupnog iznosa od 224.953.964 KM, 94% tj. iznos od 211.917.603 KM se odnosi na avans uplaćen kineskom izvođaču radova China Gezhouba Group Company LTD u svrhu izgradnje Bloka 7 u TE Tuzla. Plaćanje avansa 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). Do 30.06.2021. godine nije bilo pravdanja ovog avansa. 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.

Finansiranje avansa je izvršeno 2/3 iz komercijalnog kredita od konzorcija domaćih banaka (detaljnije u **Bilješki 18.1.**), dok je 1/3 avansa plaćena iz vlastitih sredstava Društva.

10. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva

Ostala stalna materijalna sredstva, neto knjigovodstvene vrijednosti 286.946 KM, se uglavnom odnose na umjetničke slike i umjetnine, te raznu projektnu dokumentaciju.

11. Dugoročni finansijski plasmani

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo dugoročne finansijske plasmane kako slijedi:

	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	30.06.2021. Neto vrijednost	31.12.2020. Neto vrijednost
Učešća u kapitalu povezanih pravnih lica (11.1)	420.472.181	-	420.472.181	414.803.402
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica (11.2)	1.950.186	-	1.950.186	1.950.186
Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima (11.3)	125.603.653	-	125.603.653	-
Dugoročni krediti dati u zemlji (11.4)	234.228	-	234.228	248.010
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju (11.5)	7.578	-	7.578	9.060
Ostali dugoročni finansijski plasmani (11.6)	102.682.075	-	102.682.075	63.565.475
	650.949.901	-	650.949.901	480.576.133

11.1 Učešća u kapitalu povezanih pravnih lica

Na osnovu analitičke kartice konta 06000000 Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica sačinili smo pregled ulaganja u zavisna društva na dan 30.06.2021. godine.

Zavisno društvo	% učešća Društva	30.06.2021.	31.12.2020.
Rudnici			
Rudnici Kreka	100%	123.178.759	117.509.980
RMU Kakanj	100%	104.799.121	104.799.121
RMU Zenica	100%	68.154.168	68.154.168
RMU Breza	100%	49.100.363	49.100.363
RMU Đurđevik	100%	38.994.604	38.994.604

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

Zavisno društvo	% učešća Društva	30.06.2021.	31.12.2020.
RMU Abid Lolić	100%	11.731.031	11.731.031
RU Gračanica	100%	11.301.467	11.301.467
		<u>407.259.513</u>	<u>401.590.734</u>
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
		<u>13.212.668</u>	<u>13.212.668</u>
		<u>420.472.181</u>	<u>414.803.402</u>

Izvor: analitička kartica konta 06000000 na dan 30.06.2021. godine

Društvo ima potpisane ugovore o vođenju poslova sa svim zavisnim društvima koji su u 100% vlasništvu Društva. Dana 18.06.2021. godine potpisan je Ugovor o vođenju poslovan i sa Hotelom ELBIH d.d. Makarska, s kojim do tada Društvo nije imalo zaključen ugovor o vođenju poslova. 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.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO OPOLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

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. – 30.06.2021. godine, te isti dajemo u nastavku:

Zavisno društvo	Stanje na 31.12.2009.	Nova ulaganja / (umanjenje vrijednosti) tokom godina											I-VI 2021.	Ukupno
		2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.		
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	12.224.366	5.668.779	123.178.759
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	149.997	-	49.100.363
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	57.265	-	11.731.031
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	12.431.628	5.668.779	407.259.513
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	12.431.628	5.668.779	420.472.181

Izvor: analitička kartica konta 06000000 na dan 30.06.2021. godine

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 (procjenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine), u periodu 01.01.2010. – 30.06.2021. godine u rudnike uložilo dodatnih 325.455.275 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. – 31.12.2020. godine i isti dajemo u nastavku. Obzirom da pravna lica nisu više u obavezi sačinjavati polugodišnje finansijske izvještaje, Odjel za internu reviziju ne raspolaže podacima sa ostvarenim rezultatima sa 30.06.2021. godine.

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)
2020.	(30.663.249)	(19.209.693)	(9.543.227)	(14.656.274)	(2.138.254)	(1.085.327)	2.644.817	(74.651.207)
Ukupno	(305.443.994)	(203.298.505)	(106.450.536)	(92.195.332)	(50.777.006)	(15.881.202)	16.704.250	(757.342.325)

Zavisna društva Rudnik Kreka i RMU Breza su u finansijskim izvještajima za 2020. godinu iskazala gubitak iznad visine kapitala. Rudnik Kreka je iskazao gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 20.273.421 KM (31.12.2019. godine 1.613.053 KM), a RMU Breza u iznosu od 19.499.773 KM (31.12.2019. godine 5.107.549 KM).

Negativni rezultati poslovanja, koja 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.

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.

11.1 Nalaz

Na dan 30.06.2021. godine Društvo nije izvršilo test na umanjene 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. – 30.06.2021. godine u zavisna društva – rudnike uložilo dodatnih 325.455.275 KM, što na dan 30.06.2021. godine iznosi ukupno 407.259.513 KM.

11.1 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.

11.2 Učešća u kapitalu drugih pravnih lica

Na osnovu analitičke kartice konta 06100000 Učešće u kapitalu drugih pravnih lica uočili smo da se ova ulaganja na dan 30.06.2021. godine odnose na samo jedno pravno lice:

Pridruženo pravno lice	% učešća Društva	30.06.2021.	31.12.2020.
ETI d.o.o. Sarajevo	49%	1.950.186	1.950.186
		1.950.186	1.950.186

Izvor: analitička kartica konta 06100000 na dan 30.06.2021. godine

11.3 Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo dugoročne kredite date povezanim pravnim licima kako slijedi:

	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	30.06.2021. Neto vrijednost	31.12.2020. Neto vrijednost
Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima	125.603.653	-	125.603.653	-
	125.603.653	-	125.603.653	-

Društvo je u obrascima koji su poslani Komisiji za vrijednosne papire FBiH, Društvo je iskazalo iznos od 125.603.653 KM na poziciji "Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima". Prema obrascima, na toj poziciji je predviđena grupa konta 062. Na osnovu uvida u bruto bilans, uočili smo da je Društvo, pored grupe konta 062, uključilo i dva konta grupe 07, kako slijedi:

Konto	Opis	Saldo
06200010	Pozajmice povezanim pravnim licima	216.141.887
06270000	PDV po poreznom kreditu-dugoročni	30.205.208
		246.347.095
07800070	Reprogram el.energije dugoročni dio	(1.093.521)
07900100	Isp.vrijed.avansi - pozajmice ZD	(119.649.921)
		(120.743.442)
		125.603.653

Prema informacijama koje smo dobili od Društva, ispravka vrijednosti avansa koji su pretvoreni u pozajmice, iskazana na kontu 07900100, je uključena u ovu poziciju jer su potraživanja za date avanse pretvorena u pozajmice koje su sada evidentirane u okviru sintetike konta 062. Samim tim i ispravka potraživanja za avanse treba biti prikazana zajedno sa potraživanjima za pozajmice.

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 06200010 Pozajmice povezanim pravnim licima, uočili smo da Društvo ima dugoročna potraživanja od zavisnih društava rudnika po dva osnova:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

- Pozajmice po osnovu pretvorbe avansa u pozajmice (195.442.407 KM)
- Pozajmice za finansiranje podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu, zaostalih obaveza doprinosa, finansiranje troškova prekvalifikacije, te ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda (20.699.480 KM)

	Pretvorba avansa u pozajmicu	Pozajmica za podsticajne mjere	PDV - sporazum	Ukupno
Rudnik Kreka	123.363.316	2.440.715	20.238.492	146.042.523
RMU Zenica	38.789.259	7.918.343	5.743.302	52.450.904
RMU Breza	11.445.016	3.058.575	1.674.297	16.177.888
RMU Abid Lolić	10.240.000	3.113.411	1.578.723	14.932.134
RMU Đurđevik	7.700.000	2.588.590	970.394	11.258.984
RMU Kakanj	3.904.816	1.579.846	-	5.484.662
	<u>195.442.407</u>	<u>20.699.480</u>	<u>30.205.208</u>	<u>246.347.095</u>

Izvor: analitička kartica konta 06200010 i 06270000 na dan 30.06.2021. godine

Što se tiče konta 07800070, prema informacijama koje smo dobili od Društva, isto je uključeno u ovu poziciju kako na poziciji "Druga dugoročna potraživanja" ne bi nastao negativan saldo. Na ovom kontu je nastala greška prilikom preknjižavanja, što za posljedicu ima negativan saldo u iznosu od 1.093.521 KM. Odjel za internu reviziju je skrenuo pažnju na ovo u toku obavljanja revizije. Greška je odmah korigovana i dostavljen nam je dokaz za to.

11.3.1 Pozajmice po osnovu pretvorbe avansa u pozajmice

Skupština Društva je na 69. sjednici održanoj dana 25.05.2021. godine donijela *Odluku o pretvorbi uplaćenih a neopravdanih avansa zavisnim društvima – rudnicima uglja u dugoročne pozajmice.*

Tom odlukom se odobrava pretvorba uplaćenih a neopravdanih avansa za isporuku uglja zavisnim društvima rudnicima uglja u dugoročne pozajmice u iznosu od 195.442.407 KM (bez PDV) odnosno 228.312.754 (sa PDV). PDV iznosi 32.870.348 KM.

Dana 31.05.2021. i 01.06.2021. godine potpisani su sporazumi sa zavisnim društvima rudnicima (osim sa RU Gračanica, od kojeg nije bilo potraživanja po osnovu datih avansa).

U skladu sa potpisanim sporazumima, povrat pozajmica bez PDV u iznosu od 195.442.407 KM će se vratiti u periodu od maksimalno 20 godina, plus 2 godine grace perioda, odnosno maksimalno 264 mjesečna perioda. Kamatna stopa na ugovoreni iznos pozajmice je 1,5% godišnje. Posebnom odlukom je za svaki rudnik uglja utvrđen povrat PDV-a, u ukupnom iznosu od 32.870.348 KM. PDV se evidentira na kontu 06270000 PDV po poreznom kreditu-dugoročni. Do 30.06.2021. godine, po osnovu PDV-a od rudnika je "naplaćeno" 2.664.139 KM (iznos je preknjižen na *konto 24300400 PDV po poreskom kreditu*; ovo konto je zatvoreno umanjnjem obaveza prema rudnicima za navedeni iznos).

Na osnovu uvida u sporazume potpisane sa zavisnih društvima rudnicima, dajemo prikaz iznosa pojedničanih pozajmica po zavisnom društvu:

	Iznos pozajmice	Iznos PDV	Rok otplate (mjeseci)	Grace period (mjeseci)
Rudnik Kreka	123.363.316	20.971.764	240	24
RMU Zenica	38.789.259	6.240.131	120	24
RMU Breza	11.445.016	1.945.653	120	24
RMU Abid Lolić	10.240.000	1.740.800	72	24
RMU Đurđevik	7.700.000	1.309.000	120	24
RMU Kakanj	3.904.816	663.000	120	24
	195.442.407	32.870.348		

Društvo je sa svakim zavisnim društvom rudnikom zaključilo poseban sporazum o načinu povrata PDV-a po osnovu pretvorbe u dugoročnu pozajmicu, uplaćenih a neopravdanih avansa. U sporazumima je navedeno sljedeće:

"Obzirom da po uplati avansa za isporučeni uglj nije došlo do isporuke uglja, Društvo je kao davalac avansa obavezno izvršiti plaćanje ulaznog poreza prema Upravi za indirektno oporezivanje (UIO). Istovremeno, zavisna društva rudnici, kao primatelji avansa, smanjuju svoju poresku obavezu prema UIO, na osnovu obostrano potpisane knjižne obavijesti izdate od strane davaoca avansa – Društva. Iznos PDV-a naveden u gornjoj tabeli svaki rudnik će evidentirati kao "porezni kredit" – obavezu prema Društvu".

Društvo nije posebno evidentiralo tekuće dospjeće po osnovu ovih pozajmica, obzirom da nije više u obavezi sastavljati polugodišnje finansijske izvještaje.

11.3.2 Pozajmice za finansiranje podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu, zaostalih obaveza doprinosa, finansiranje troškova prekvalifikacije, te ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda

Skupština Društva je na 69. sjednici održanoj dana 25.05.2021. godine donijela *Odluku o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja*. Ovom odlukom se odobravaju sredstva za davanje pozajmica zavisnim društvima rudnicima uglja u ukupnom iznosu od 125.000.000 KM radi finansiranja podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu, finansiranje zaostalih obaveza doprinosa za PIO/MIO i doprinosa za nezaposlene, finansiranje troškova za prekvalifikacije/dokvalifikaciju radnika i finansiranje izmirenja ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda. U skladu sa potpisanim ugovorima pozajmica se daje na period od maksimalno 120 mjeseci, s tim da se odobrava grace period od 24 mjeseca. Kamatna stopa će iznositi 1,5% godišnje. Povrat pozajmice će se realizirati kompenzacijom iznosa mjesečne rate te obaveze Društva prema rudnicima uglja po osnovu isporuka uglja. Rok za davanje ovih pozajmica je najkasnije 31.12.2022. godine.

Društvo nije posebno evidentiralo tekuće dospjeće po osnovu ovih pozajmica. Obzirom da je grace period po pozajmicama 24 mjeseca, Društvo na dan 30.06.2021. godine nema kratkoročnih potraživanja po ovom osnovu.

Do dana 30.06.2021. godine, Društvo je potpisalo sljedeće ugovore:

Br.ugovora	Rudnik	Iznos	Broj mjeseci otplate	Grace period
01-05-18744/21	RMU Zenica	7.918.343	72	24
01-05-18742/21	RMU Abid Lolić	3.113.411	72	24
01-05-18743/21	RMU Breza	3.058.575	72	24

Br.ugovora	Rudnik	Iznos	Broj mjeseci otplate	Grace period
01-05-18900/21	RMU Đurđevik	2.588.590	72	24
01-05-18741/21	Rudnik Kreka	2.440.715	96	24
01-05-18745/21	RMU Kakanj	1.579.846	96	24
		20.699.480		

11.4 Dugoročni krediti dati u zemlji

Dugoročni krediti dati u zemlji odnose se na dugoročni dio zajmova datih zaposlenicima za rješavanje stambenih pitanja. Zajmovi 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.

Tekuće dospjeće ovih zajmova je evidentirano u okviru pozicije *Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani, Kratkoročni finansijski plasmani, Kratkoročni dio dugoročnih plasmana*.

11.5 Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju odnose se na ulaganja u dužničko vrijednosne papire - registar vrijednosnih papira.

11.6 Ostali dugoročni finansijski plasmani

Društvo je pripremlilo i dostavilo detaljan pregled dugoročnih depozita. Na osnovu dostavljenog pregleda i analitičkih kartica, sačinili smo pregled dugoročnih depozita, kako slijedi:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Sparkasse bank d.d. BiH		
5 milona EUR, dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,48%	9.779.150	9.779.150
5 milona EUR, dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,48%	9.779.150	9.779.150
2,5 milona EUR, dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,55%	4.889.575	4.889.575
	24.447.875	24.447.875
ASA banka d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 28.01.2022. godine, kamatna stopa 1,25%	9.779.150	9.779.150
2,5 miliona EUR, dospijeće 28.01.2022. godine, kamatna stopa 1,25%	4.889.575	4.889.575
5 miliona EUR, dospijeće 05.04.2022. godine, kamatna stopa 1,20%	9.779.150	-
	24.447.875	14.668.725
Bosna bank International		
5 miliona EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1,05%	9.779.150	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 08.04.2022. godine, kamatna stopa 1,01%	9.779.150	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 08.04.2022. godine, kamatna stopa 1,01%	4.889.575	-
	24.447.875	9.779.150
Vakufska banka d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1,1%	4.889.575	4.889.575
	4.889.575	4.889.575
Union banka d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1%	4.889.575	4.889.575
	4.889.575	4.889.575

Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo

2,5 miliona EUR, dospijeće 18.01.2022. godine, kamatna stopa 1,16%	4.889.575	4.889.575
2,5 miliona EUR, dospijeće 02.04.2022. godine, kamatna stopa 1,16%	4.889.575	-
	9.779.150	4.889.575
Sberbank BH d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 30.05.2022. godine, kamatna stopa 1,05%	9.779.150	-
	9.779.150	-
Ostalo		
	1.000	1.000
	102.682.075	63.565.475

Izvor: analitička kartica konta 06800000 i 06800010 na dan 30.06.2021. godine; podaci koje je pripremlilo Društvo

12. Druga dugoročna potraživanja

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo druga dugoročna potraživanja kako slijedi:

			30.06.2021.	31.12.2020.
	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost	Neto vrijednost
Potraživanja od povezanih pravnih lica (12.1)	-	-	-	4.388.985
Ostala dugoročna potraživanja (12.2)	724.754	-	724.754	4.110.673
	724.754	-	724.754	8.499.658

12.1 Potraživanja od povezanih pravnih lica

Ova potraživanja odnose se na sporazume o reprogramu duga po osnovu isporučene električne energije. Obzirom da pravna lica nisu u obavezi sastavljati polugodišnje finansijske izvještaje, Društvo na dan 30.06.2021. godine nije izvršilo preknjiženja sa potraživanja od kupaca na ovu poziciju (što je bilo izvršeno sa stanjem na dan 31.12.2020. godine).

Društvo ima zaključene sporazume o reprogramu za isporučenu električnu energiju sa zavisnim društvima (Rudnik uglja Kreka i RMU Zenica) te sa više trećih lica (KJKP Gradski saobraćaj d.o.o. Sarajevo, Pretis d.d. Vogošća, JS RTV BIH, KJP ZOI 84 d.o.o. Sarajevo, Europa d.o.o. Sarajevo, Hayat d.o.o. Sarajevo, JU Kantonalna bolnica "Dr. Safet Mujić" Mostar, JU Opća bolnica Konjic, FK Velež Mostar, JU Lječilište Reumal Fojnica).

12.2 Ostala dugoročna potraživanja

Ova potraživanja odnose se na:

- sporazume o reprogramu duga po osnovu isporučene toplotne energije (JP Rad d.o.o. Lukavac) u iznosu od 559.665 KM, i
- dio stambenih zajmova odobrenih zaposlenicima Društva u iznosu 165.079 KM, o čemu smo detaljnije pisali u **Bilješci 11.4.**

13. Dugoročna razgraničenja

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."

14. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo zalihe i sredstva namijenjena prodaji kako slijedi:

	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	30.06.2021. Neto vrijednost	31.12.2020. Neto vrijednost
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	88.951.617	33.393.445	55.558.172	65.158.853
Roba	2.514	-	2.514	3.733
Dati avansi	1.028.388	-	1.028.388	81.472.887
	89.982.519	33.393.445	56.589.074	146.635.473

14.1 Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar

Na osnovu uvida u bruto bilans, sačinili smo detaljniji pregled zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Sirovine i materijal		
Ugalj	21.286.297	29.679.973
Elektro, građevinski, mašinski i IKT materijal	31.997.490	33.128.093
Ostale sirovine i materijali	5.679.677	6.321.358
Ispravka vrijednosti sirovina i materijala	(17.142.857)	(17.187.064)
	41.820.607	51.942.360
Rezervni dijelovi		
Rezervni dijelovi	19.412.722	18.960.366
Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova	(6.426.819)	(6.446.688)
	12.985.903	12.513.678
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema		
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema	10.575.431	10.258.368
Ispravka vrijednosti autoguma, ambalaže, sitnog inventara i HTZ opreme	(9.823.769)	(9.555.552)
	751.662	702.816
	55.558.172	65.158.854

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara su se smanjile za 9.600.682 KM (14,7%). Na to je najviše uticalo smanjenje zaliha uglja, kao i elektro, građevinskog, mašinskog i IKT materijala te ostalih sirovina i materijala.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

U toku 2020. godine, Društvo se opredijelilo za promjenu koncepta nabavke zaliha materijala. 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 31.12.2020. godine, Društvo je značajno smanjilo zalihe u elektrodistributivnim podružnicama (stanje bruto zaliha: 37.122.905 KM na dan 31.12.2017. godine, 42.854.716 KM na dan 31.12.2018. godine, 33.973.809 KM na dan 31.12.2019. godine, 29.327.511 KM na dan 31.12.2020. godine, 28.031.787 KM na dan 30.06.2021. godine), što je rezultat, između ostalog, i primjene novog modela upravljanja tj. nabavke zaliha.

Uprava Društva je 09.02.2016. godine usvojila *Uputstvo za umanjene vrijednosti zaliha*. Uputstvom za *umanjene vrijednosti zaliha* određeni su sljedeći procenti umanjena 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%

Društvo svakih 6 mjeseci analizira starosnu strukturu zaliha i shodno tome koriguje ispravku vrijednosti zaliha.

Na osnovu starosne strukture zaliha na dan 30.06.2021. 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 Tuzla	13.215.741	1.471.680	825.084	1.507.958	9.411.019
<i>Rezervni dijelovi</i>	5.982.855	659.836	483.834	588.389	4.250.796
<i>Ostale zalihe</i>	7.232.886	811.844	341.250	919.569	5.160.223
TE Kakanj	13.826.959	1.162.046	939.134	828.551	10.897.228
<i>Rezervni dijelovi</i>	9.294.864	747.959	625.893	513.030	7.407.982
<i>Ostale zalihe</i>	4.532.095	414.087	313.241	315.521	3.489.246
ED Sarajevo	3.952.395	483.130	702.812	1.065.672	1.700.781
ED Tuzla	3.256.609	1.130.938	279.058	380.292	1.466.321
ED Zenica	2.242.274	733.710	244.072	311.496	952.996
ED Bihać	2.162.308	547.021	205.238	315.755	1.094.294
HE na Neretvi	1.450.884	23.815	79.454	217.354	1.130.261
<i>Rezervni dijelovi</i>	594.665	-	33	151.557	443.075
<i>Ostale zalihe</i>	856.219	23.815	79.421	65.797	687.186
ED Mostar	667.897	174.030	70.309	196.611	226.947
	40.775.067	5.726.370	3.345.161	4.823.689	26.879.847

Izvor: podaci Sektora za planiranje, analizu i izvještavanje

Uvidom u analitičke kartice konta 10900001 *Ispr. vrijed. sirovina i materijala* i konta 10910001 *Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova* na dan 30.06.2021. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti sirovina i materijala te rezervnih dijelova:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

	Sirovina i materijal bez rezervnih dijelova	Rezervni dijelovi
Stanje 31.12.2020.	17.187.064	6.446.688
Povećanje/smanjenje (neto)	(44.207)	(19.869)
Stanje 30.06.2021.	17.142.857	6.426.819

Izvor: analitičke kartice konta 10900001 i 10910001 na dan 30.06.2021. godine

14.2 Dati avansi

Na osnovu uvida u bruto bilans, sačinili smo detaljniji pregled potraživanja za date avanse, kako slijedi:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Dati avansi za robu	2.970	205.712.357
Dati avansi za usluge	1.308.246	1.613.872
Ukupno	1.311.216	207.326.229
Manje: PDV sadržan u datim avansima	(282.828)	(27.983.421)
	1.028.388	179.342.808
Manje ispravka vrijednosti datih avansa	-	(97.869.921)
	1.028.388	81.472.887

Potraživanja za date avanse su značajno smanjena (za 80.444.499 KM) zbog pretvorbe uplaćenih a neopravdanih avansa za isporuku uglja zavisnim društvima rudnicima uglja u dugoročne pozajmice, što je detaljnije objašnjeno u Bilješci 11.3 *Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima*.

Na dan 30.06.2021. godine, na poziciji Dati avansi se nalaze potraživanja za date avanse za usluge i robu od trećih lica.

15. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo gotovinu, kratkoročna potraživanja i kratkoročne plasmane kako slijedi:

	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	30.06.2021. Neto vrijednost	31.12.2020. Neto vrijednost
Gotovina i gotovinski ekvivalenti (15.1)	179.576.790	-	179.576.790	128.002.553
Kratkoročna potraživanja (15.2)	164.724.464	43.658.623	121.065.841	152.073.590
Kratkoročni finansijski plasmani (15.3)	3.359.166	1.689.234	1.669.932	52.395.618
Potraživanja za PDV (15.4)	3.882.888	-	3.882.888	8.426.842
Aktivna vremenska razgraničenja (15.5)	7.448.018	-	7.448.018	6.633.911
	358.991.326	45.347.857	313.643.469	347.532.514

15.1 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Na osnovu uvida u bruto bilans, sačinili smo detaljniji pregled gotovine i gotovinskih ekvivalenata:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

	30.06.2021.	31.12.2020.
Novac na računima kod banaka u KM	124.719.510	79.778.212
Novac na računima kod banaka u EUR	53.938.712	47.459.895
Blagajna	920.828	764.446
Ostalo	(2.260)	-
	179.576.790	128.002.553

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

Uvidom u bruto bilans na dan 30.06.2021. godine konstatovali smo da se novčana sredstva Društva nalaze u sljedećim bankama:

	30.06.2021.	31.12.2020.
<i>Novčana sredstva u KM</i>		
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	29.369.137	17.707.945
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	20.126.951	441.033
Sparkasse bank d.d. BiH	17.850.558	15.332.845
UniCredit bank d.d. Mostar	17.313.028	21.633.715
Sberbank BH d.d. Sarajevo	12.373.964	3.597.762
Raiffeisen bank d.d. BiH	11.272.141	11.948.555
Union banka d.d. Sarajevo	10.882.146	1.824.754
Vakufska banka d.d. Sarajevo	4.611.307	1.924.051
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	392.098	5.028.843
Addiko bank d.d. Sarajevo	235.916	71.439
ASA banka d.d. Sarajevo	169.080	148.877
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	96.676	96.687
Nova banka a.d. Banja Luka	24.033	18.931
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	2.475	2.775
	124.719.510	79.778.212
<i>Novčana sredstva u stranoj valuti</i>		
UniCredit bank d.d. Mostar	39.975.986	29.208.763
Sberbank BH d.d. Sarajevo	9.935.083	9.865.663
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	1.621.382	6.510.981
Sparkasse bank d.d. BiH	531.735	371.726
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	507.375	444.504
Raiffeisen bank d.d. BiH	371.413	366.110
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	301.491	301.526
ASA banka d.d. Sarajevo	259.318	117.216
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	151.634	53.811
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	135.223	134.705
Union banka d.d. Sarajevo	64.320	40.073
Vakufska banka d.d. Sarajevo	54.890	15.925
Nova banka a.d. Banja Luka	19.558	19.558
Addiko bank d.d. Sarajevo	9.304	9.334
	53.938.712	47.459.895
	178.658.222	127.238.107

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

Na poziciji "Ostalo" se nalaze prelazna konta, koja na dan 30.06.2021. godine nisu rasknjžena obzirom da Društvo nije imalo zakonsku obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja.

15.2 *Kratkoročna potraživanja*

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo kratkoročna potraživanja kako slijedi:

	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	30.06.2021. Neto vrijednost	31.12.2020. Neto vrijednost
Kratkoročna potraživanja				
1) Kupci - povezana pravna lica	1.066.324	-	1.066.324	1.643.503
2) Kupci u zemlji	150.122.442	41.006.869	109.115.573	119.387.490
3) Kupci u inostranstvu	1.970.467	-	1.970.467	6.172.178
4) Druga kratkoročna potraživanja	11.565.231	2.651.754	8.913.477	24.870.419
	164.724.464	43.658.623	121.065.841	152.073.590

15.2.1 *Kupci - povezana pravna lica*

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 21000000 *Potraživanja od kupaca povezanih pravnih osoba*, sačinili smo pregled potraživanja od povezanih lica, i isti dajemo u nastavku:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Rudnik Kreka	-	651.551
RMU Đurđevik	-	415.177
RMU Zenica	1.002.143	167.440
RMU Kakanj	-	149.606
RMU Breza	64.182	137.004
RMU Abid Lolić	-	48.689
RU Gračanica	-	34.008
Rudnici	1.066.324	1.603.475
TTU Energetik	-	27.637
Iskraemeco	-	11.652
Eldis tehnika	-	739
Ostali	-	40.028
	1.066.324	1.643.503

Izvor: analitička kartica konta 21000000 na dan 30.06.2021. godine

Obzirom da Društvo nije imalo obavezu sačinjavanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nisu izvršena preknjiženja potraživanja od kupaca povezanih lica iz modula SOEE u SAP. Shodno tome, pored gore navedenih potraživanja od povezanih lica, postoje i potraživanja za električnu energiju od kupaca povezanih lica na dan 30.06.2021. godine koja su evidentirana u okviru pozicije **15.2.2 Kupci u zemlji**.

15.2.2 *Kupci u zemlji*

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled kupaca u zemlji, kako slijedi:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH	93.007.601	110.174.173
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	4.795.184	5.963.426
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	11.642.321	4.529.158
Utuzena potraživanja od kupaca	40.677.336	41.478.795
	150.122.442	162.145.552
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(40.055.665)	(41.806.858)

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

	30.06.2021.	31.12.2020.
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca - MSFI 9	(951.204)	(951.204)
	(41.006.869)	(42.758.062)
	109.115.573	119.387.490

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

Kao što je navedeno u **Bilješki 12.**, Društvo nije izvršilo preknjiženja sa potraživanja od kupaca na potraživanja po osnovu reprograma na dan 30.06.2021. godine, zbog čega su neke pozicije unutar potraživanja od kupaca (posebno sumnjiva i sporna potraživanja) značajno veće u odnosu na 31.12.2020. godine.

Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH uključuju:

- Kupce za električnu energiju - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV
- Ostale kupci električne energije
- Kupce za električnu energiju u zemlji - 110 kV
- Potraživanja od operatora za obnovljive izvore el.energije
- Neovlaštenu i neregistrovanu potrošnju električne energije

Pored redovne ispravke vrijednosti potraživanja, koju Društvo obračunava i evidentira svaki mjesec, Društvo također vrši obračun očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 *Finansijski instrumenti*.

Obzirom da pravna lica nisu u obavezi sastavljati polugodišnje finansijske izvještaje, Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka na dan 30.06.2021. godine.

Ispravka vrijednosti potraživanja po MSFI 9, u iznosu od 951.204 KM, se odnosi na umanjene vrijednosti potraživanja na dan 31.12.2020. godine po osnovu: električne energije i ostalih dobara i usluga te potraživanja za subvencije.

15.2.3 Kupci u inostranstvu

Od ukupnog salda potraživanja od kupaca u inostranstvu koje na dan 30.06.2021. godine iznosi 1.970.467 KM, 89% se odnosi na sljedeće kupce: MVM Partner (699.452 KM), Hrvatska elektroprivreda (471.200 KM), Čez as (381.974 KM), GEN-I Hrvatska (190.774).

15.2.4 Druga kratkoročna potraživanja

Na osnovu uvida u bruto bilans, sačinili smo detaljniji pregled Drugih kratkoročnih potraživanja:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Potraživanja po osnovu subvencija ⁽¹⁾	5.307.032	4.292.852
Potraživanja od institucija ⁽²⁾	2.966.348	2.863.465
Potraživanja za plaćenu akontaciju poreza na dobit ⁽³⁾	2.265.650	4.824.630
Potraživanja po osnovu izdvajanja Elektroprijenosa	299.105	463.391
Potraživanja za kamate na oročene depozite	29.817	25.611
Potraživanja za zatezne kamate	2.222	-
Sumnjiva i sporna ostala potraživanja	-	1.344
Ostala potraživanja ⁽⁴⁾	599.762	14.955.586
Utružena ostala potraživanja	95.295	175.872
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(2.651.754)	(2.732.332)
	8.913.477	24.870.419

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

(1) Potraživanja po osnovu subvencija

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, 99/19, 51/20, 96/20 i 55/21) kojom je određeno da se za kupce električne energije iz kategorije domaćinstava, koji ostvaruju pravo na najniži nivo penzije koju je u tekućem mjesecu isplatio Federalni zavod MIO/PIO, primjenjuje oblik smanjenja troškova za električnu energiju na način da se potrošnja ispod prosječne (ispod 256 kWh) subvencionira u skladu sa navedenom Odlukom. Članom 5. *Odluke o subvencijama* određeno je da će se razlika sredstava po novom obračunu obezbjediti iz ostvarene dobiti Društva i to iz dijela koji pripada Vladi FBiH. U skladu sa Odlukom o izmjeni *Odluke o subvencijama* (Sl.novine FBiH 55/19 od 02.08.2019. godine), subvencije će se iskazivati na računima koji će se izdavati do 31.12.2021. godine.

Društvo je na dan 30.06.2021. godine iskazalo potraživanja po osnovu subvencija u ukupnom iznosu od 5.307.032 KM. Također, Društvo je proknjižilo ispravku vrijednosti po osnovu MSFI 9 za potraživanja po osnovu subvencija, u iznosu od 423.705 KM, i ista je evidentirana u okviru konta 21980000 Ispravka vrijednosti potraživanja prema MSFI 9. Ovo konto je u obrascima koje je Društvo dostavilo Komisiji za vrijednosne papire prikazano u okviru pozicije "Kupci u zemlji" (*Bilješka 15.2.2*). Obzirom da Društvo nije imalo zakonsku obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, proknjižena ispravka vrijednosti u iznosu od 423.705 KM se odnosi na datum 31.12.2020. godine, i ista nije ažurirana na dan 30.06.2021. godine.

U oktobru 2021. godine, Društvo je naplatilo 2.638.744 KM potraživanja za subvencije iz 2020. godine.

(2) Potraživanja od institucija

Potraživanja od institucija na dan 30.06.2021. godine se odnose na:

- potraživanja za više plaćeni porez prema Sporazumu potpisanim sa Federalnim ministarstvom finansija u iznosu od 1.951.563 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, dana 29.03.2019. godine uplatu druge rate, dana 31.03.2020. godine uplatu treće rate i dana 31.03.2021. godine uplatu četvrte rate. Na dan 30.06.2021. godine ostala je još samo jedna rata.
- potraživanja za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 816.952 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. godine.

(3) Potraživanja za plaćenu akontaciju poreza na dobit

U toku perioda I - VI 2021. godine, Društvo je:

- preknjižilo 3.292.320 KM sa "Potraživanja za akontacije poreza na dobit" na "Obaveze za porez na dobit", a u skladu sa poreskom prijavom. Prema prijavi poreza na dobit za godinu koja završava 31.12.2020. godine, koju je Društvo predalo u Poreznu upravu FBiH, oporeziva dobit iznosi 32.923.195 KM, a obaveza za porez na dobit iznosi 3.292.320 KM
- izvršilo uplatu 5 mjesečnih akontacija poreza na dobit, u ukupnom iznosu od 733.340 (mjesečni iznos akontacije je 146.668 KM).

(4) Ostala potraživanja

Ostala potraživanja su se značajno smanjila (za 15.956.942 KM odnosno 64%). Smanjenje je najvećim dijelom rezultat plaćanja 14.286.198 KM na osnovu presude protiv Društva, a u korist Grada Mostara.

Na dan 31.12.2020. godine Društvo je na ostalim potraživanjima imalo evidentiran iznos od 14.286.198 KM. Naime, kada je banka izvršila zapljenu sredstava Društva po osnovu rješenja o izvršenju (nakon sudske presude), Društvo je privremeno knjžilo tu zapljenu kao potraživanja od banke i umanjenje novčanih sredstava. Kada je rješenje postalo izvršno, banka je vratila Društvu zaplijenjena sredstva, obzirom da je Društvo u međuvremenu izvršilo potrebne uplate prema Gradu Mostaru. Uplate prema Gradu Mostaru su evidentirane kao smanjenje rezervisanja za sudske sporove (objašnjeno u *Bilješci 18.1*).

15.3 *Kratkoročni finansijski plasmani*

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo kratkoročne finansijske plasmane kako slijedi:

	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	30.06.2021. Neto vrijednost	31.12.2020. Neto vrijednost
<i>Kratkoročni finansijski plasmani</i>				
a) Kratkoročni krediti dati u zemlji	809.541	809.541	-	-
b) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana	2.453.789	879.693	1.574.096	52.395.618
c) Ostali kratkoročni plasmani	95.836	-	95.836	-
	3.359.166	1.689.234	1.669.932	52.395.618

a) *Kratkoročni krediti dati u zemlji*

Ova potraživanja se odnose na utužena potraživanja iz ranijih godina i ista su 100% ispravljena.

b) *Kratkoročni dio dugoročnih plasmana*

Kratkoročni dio dugoročnih plasmana se najvećim dijelom odnosi na tekuće dospijeće datih dugoročnih pozajmica te reprogramiranih potraživanja.

Na osnovu uvida u bruto bilans, sačinili smo detaljan pregled pozicije Kratkoročni dio dugoročnih plasmana, kako slijedi:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Tekuće dospijeće reprogramiranih potraživanja ⁽¹⁾	1.854.640	1.722.745
Tekuće dospijeće pozajmica povezanim društvima ⁽²⁾	500.740	1.287.913
Tekuće dospijeće dugoročnih zajmova datih zaposlenim ⁽³⁾	98.408	214.745
Kratkoročni depoziti ⁽⁴⁾	-	48.895.750
Tekuće dospijeće reprogramiranih potraživanja - povezana Društva ⁽¹⁾	-	1.154.158
Ispravka vrijednosti zajmova - MSFI 9 ⁽⁵⁾	(879.693)	(879.693)
	1.574.095	52.395.618

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

(1) Tekuće dospijeće reprogramiranih potraživanja se odnosi na tekući dio reprogramiranih potraživanja o kojima smo pisali u *Bilješci 12*. Društvo nije izvršilo potrebna preknjiženja sa potraživanja od kupaca na ovu poziciju na dan 30.06.2021. godine. Također, uvidom u analitičku karticu konta 24300200 uočili smo da isti sadrži iznos od 1.093.521 KM koji greškom nije rasknjižen (ista greška se javila i na kontu 07800070, o čemu smo pisali u *Bilješci 11.3*).

Dana 17.03.2021. godine, Društvo je zaključilo Ugovor o izmirenju dospjelog duga za isporučenu električnu energiju u iznosu od 871.102 KM sa kupcem Željezara Ilijaš d.d. Ilijaš. Ugovoreni iznos će se izmiriti u 6 mjesečnih rata u iznosu od 145.184 KM. Prva rata dospijeva 05.04.2021. godine a posljednja 05.09.2021. godine. Uvidom u bruto bilans, uočili smo da je Željezara Ilijaš do 30.06.2021. godine izmirila dvije rate.

(2) Tekuće dospjeće pozajmica povezanim društvima se odnosi na pozajmice koje je Društvo, odlukama Skupštine, odobrilo zavisnim Društvima rudnicima u periodu 2014. - 2016. godina. Na dan 30.06.2021. godine preostalo je samo tekuće dospjeće po osnovu ovih pozajmica tj. nema dugoročno dijela.

(3) Tekuće dospjeće dugoročnih zajmova datih zaposlenim se odnosi na zajmove zaposlenim o čemu smo više pisali u **Bilješki 11.4.**

(4) Na dan 30.06.2021. godine Društvo nema važećih ugovora o kratkoročnim depozitima. Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nije izvršeno preknjižavanje dugoročnih depozita koji dospijevaju unutar 12 mjeseci na poziciju kratkoročnih depozita.

(5) Društvo je na dan 31.12.2020. godine izvršilo obračun očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 po osnovu svih kategorija potraživanja, i iste prikazujemo u tabeli u nastavku:

	Iznos očekivanog kreditnog gubitka
Pozajmice	25.753
Zajmovi dati zaposlenim	32.942
Reprogrami (treća lica)	190.621
Reprogrami (rudnici)	630.377
	<hr/>
	879.693

Izvor: obračun očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 na dan 31.12.2020., pripremljen od strane Društva

Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nije izvršen obračun očekivanih kreditnih gubitaka na dan 30.06.2021. godine.

c) **Ostali kratkoročni plasmani**

Uvidom u bruto bilans, uočili smo da se ostali kratkoročni plasmani odnose na namjenske depozite za plaćanja prema dobavljačima u inostranstvu.

15.4 Potraživanja za PDV

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.

15.5 Aktivna vremenska razgraničenja

Od salda aktivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 7.448.018 KM, najveći dio (6.383.258 KM odnosno 86%) se odnosi na ukalkulisane prihode po osnovu isporučene nefakturisane električne energije na dan 31.12.2020. godine.

Očitavanje brojila kod domaćinstava se vrši kontinuirano tokom cijelog mjeseca, po unaprijed pripremljenim planovima očitavanja (očitački hodovi). Očitavanja su planirana takvom dinamikom da se kupaćima struja očitava uvijek isti dan, te je tako i period obračuna uvijek isti. Obzirom na veliki broj

kupaca – na dan 30.06.2021. godine bilo je 783.454 kupca (31.12.2020. godine - 707.925 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.

Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nije izvršena procjena ukalkuliranih prihoda na dan 30.06.2021. godine.

16. Kapital

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo kapital kako slijedi:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Osnovni kapital - Dionički kapital	2.236.964.411	2.236.964.411
Rezerve - Statutarne i druge rezerve	576.637.969	576.637.969
Neraspoređena dobit		
Neraspoređena dobit ranijih godina	180.412.072	173.162.812
Neraspoređena dobit izvještajne godine	45.322.256	7.249.260
	<u>225.734.328</u>	<u>180.412.072</u>
	<u>3.039.336.708</u>	<u>2.994.014.452</u>

Prema posljednjem Izvodu iz sudskog registra koji nam je dostavljen (broj 065-0-RegZ-20-010303 od 30.12.2020. godine) konstatovali smo da vrijednost upisanog kapitala iznosi 2.236.964.411 KM, što odgovara iznosu evidentiranom u finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2020. godine.

Dana 30.07.2021. godine Skupština Društva donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2020. godinu, prema kojoj se dobit od 7.249.260 KM raspoređuje kako slijedi:

- Isplata dividendi 4.750.354 KM
- Fond rezervi 2.498.906 KM.

Također, Skupština Društva je donijela i Odluku o raspodjeli dobiti za 2019. godinu, prema kojoj se dobit od 20.123.609 KM raspoređuje na zadržanu dobit.

17. Dugoročna rezervisanja

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo dugoročna rezervisanja kako slijedi:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	61.190.081	75.639.308
Dugoročna razgraničenja	<u>69.958.871</u>	<u>71.985.057</u>
	<u>131.148.952</u>	<u>147.624.365</u>

17.1 Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike

Na osnovu uvida u bruto bilans, sačinili smo detaljan pregled pozicije Dugoročnih rezervisanja za troškove i rizike, kako slijedi:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

	30.06.2021.	31.12.2020.
Rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19	32.744.970	33.471.319
Rezervisanja za demontažu	18.624.855	18.624.855
Rezervisanja za sudske sporove	9.820.256	23.543.134
	<u>61.190.081</u>	<u>75.639.308</u>

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nije izvršen obračun rezervisanja na dan 30.06.2021. godine. Društvo ukalkuliše troškove rezervisanja preko obračunatih troškova (veza **Bilješka 26.1**) i isti će na dan 31.12.2021. godine biti stornirani prilikom obračuna stvarnih rezervisanja. Smanjenje rezervisanja u periodu I – VI 2021. godine se odnosi na isplate i otpuštanje rezervisanja kroz prihode.

17.1.1 Rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19

Na dan 31.12.2020. godine, Društvo je na osnovu *Obračuna rezervacija za dugoročne obaveze za JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo*, sačinjenog od strane ovlaštenog aktuar, izvršilo rezervisanja za primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 33.471.319 KM. Aktuar je prilikom obračuna koristio diskontnu stopu od 2,5% (obračun 2019. godine: 2,5%).

Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nije izvršen obračun rezervisanja za primanja zaposlenih na dan 30.06.2021. godine. Smanjenje rezervisanja u periodu I – VI 2021. godine se odnosi na isplate.

17.1.2 Rezervisanja za demontažu

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 evidentira rezervisanja.

U toku 2019. godine, Društvo je produžilo vijek trajanja Bloka 5 u TE Kakanj (umjesto do 2018. godine, demontaža je prolongirana do 2023. godine) i Bloka 4 u TE Tuzla (umjesto do 2018. godine, demontaža je prolongirana do 2023. godine). U 2020. godini nije bilo korekcija vijeka trajanja.

Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nije izvršen obračun rezervisanja za demontažu na dan 30.06.2021. godine. Nije bilo promjene na rezervisanjima u periodu I – VI 2021. godine.

17.1.3 Rezervisanja za sudske sporove

Direktori podružnica i Rukovodilac Sektora za pravne poslove prijavljuju rezervisanja o sudskim sporovima Izvršnom direktoru za pravne i kadrovske poslove, do 15.12. tekuće godine. Na osnovu prikupljenih podataka o prijavljenim rezervisanjima, Izvršni direktor za pravne i kadrovske poslove i Izvršni direktor za ekonomske poslove sačinjavaju zbirni izvještaj, na osnovu kojeg Uprava Društva donosi Odluku o iznosu rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

U skladu sa MRS 37 *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*, rezervisanja se vrše na kraju svakog izvještajnog perioda. Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih

finansijskih izvještaja, nije izvršen obračun rezervisanja za sudske sporove na dan 30.06.2021. godine. Smanjenje rezervisanja u periodu I – VI 2021. godine se odnosi na isplate i oprihodovanja neiskorištenih rezervisanja.

U toku perioda I – VI 2021. godine bilo je nekoliko značajnih isplata:

- Grad Mostar, isplata u iznosu od 9.793.468 KM (više detalja u *Bilješci 15.2*)
- Zeničko dobojski kanton, isplata u iznosu od 3.052.210 KM
- Općina Prozor Rama, isplata u iznosu od 467.494 KM

U vanbilansnoj evidenciji, Društvo je evidentiralo 35.790.564 KM kao iznos svih sudskih sporova u kojima je Društvo tužena strana.

17.2 Dugoročna razgraničenja

Ova pozicija predstavlja odgođeni prihod, ali je u obrascima koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire prikazana u okviru dugoročnih rezervisanja.

Na osnovu uvida u bruto bilans, sačinili smo detaljniji pregled odgođenog prihoda:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Odgođeni prihod za donirana sredstva	69.255.431	71.293.157
Ostali odgođeni prihod	703.440	691.900
	<u>69.958.871</u>	<u>71.985.057</u>

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

U praksi se dešavaju 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 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 i odgođenog prihoda. Prilikom evidentiranja preuzetih EEO, posebno se evidentiraju: građevine, oprema, te materijal.

Prihod u bilansu uspjeha se priznaje ravnomjerno shodno vijeku trajanja preuzetog EEO.

18. Dugoročne obaveze

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo Dugoročne obaveze kako slijedi:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Dugoročni krediti	287.093.847	258.130.853
Ostale dugoročne obaveze	173.295	176.797
	<u>287.267.142</u>	<u>258.307.650</u>

18.1 Dugoročni krediti

Na osnovu uvida u bruto bilans, sačinili smo detaljan pregled pozicije dugoročnih kredita, kako slijedi:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

	30.06.2021.	31.12.2020.
Obaveze za dugoročne kredite u zemlji	98.895.300	98.895.300
Obaveze za dugoročne kredite u inostranstvu	188.198.547	159.235.552
	287.093.847	258.130.853

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

Dospijeće ukupnih obaveza po dugoročnim kreditima može se prikazati kako slijedi:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Do jedne godine	10.959.692	36.528.195
Preko jedne godine	287.093.847	258.130.853
Ukupno	298.053.539	294.659.048

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

Obaveze do jedne godine u iznosu od 10.959.692 KM su prikazane u okviru **Bilješke 19. (Kratkoročne finansijske obaveze)**.

Društvo je pripremio i dostavilo nam detaljan pregled obaveza po dugoročnim kreditima. Na osnovu dostavljene tabele, sačinili smo uporedni pregled obaveza po pojedinačnom kreditoru, i isti je prikazan u nastavku:

Kreditor i oznaka kredita	Valuta	Kamatna stopa	30.06.2021.		31.12.2020.	
			KM	Valuta	KM	Valuta
Konzorcij banaka: Sberbank BH, Intesa SanPaolo banka i NLB banka						
		2,80%+ 6M				
Avans za izradnju Bloka 7	BAM	EURIBOR	113.023.200	113.023.200	127.151.100	127.151.100
			113.023.200		127.151.100	
International Development Agency						
IDA 3071	SDR	0,75%	11.199.288	4.773.782	11.533.833	4.981.337
IDA 3534	SDR	0,75%	637.613	271.787	639.788	276.317
		6M EUR Libor				
IDA 41970	SDR	+ 1%	8.743.256	3.726.880	9.492.177	4.099.568
			20.580.157		21.665.798	
European Investment bank						
EIB 23871**	EUR	3,345% - 4,529%	51.347.774	26.253.700	53.003.438	27.100.206
			51.347.774		53.003.438	
European Bank for Reconstruction and Development						
		6M EUR				
EBRD 35806	EUR	Euribor + 1%	-	-	1.645.029	841.085
			-		1.645.029	
Ostali kreditori						
Japan Bank for International Cooperation	JPY	0,75%	9.471.229	636.990.620	10.124.368	655.190.352

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

Kreditor i oznaka kredita	Valuta	Kamatna stopa	30.06.2021.		31.12.2020.	
			KM	Valuta	KM	Valuta
KfW, BMZ 2012 67 103; Vjetropark Podveležje	EUR	1,85 % - 4%	99.275.478	50.758.746	77.100.676	39.420.950
KfW SCADA/EMS/OMS	EUR	cca. 4-5%	4.355.701	2.227.035	3.968.639	2.029.133
			113.102.408		91.193.683	
			298.053.539		294.659.048	

Izvor: podaci Sektora za finansije

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 je finansirano 2/3 avansa, dok je 1/3 finansirana iz sredstava Društva. Više detalja o uplati avansa je dato u **Bilješci 9**.

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.

Do dana 30.06.2021. godine, Društvo je otplatilo 28.255.800 KM glavnice te 3.616.343 KM kamate po ovom kreditu.

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

- 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 30.06.2021. godine Društvo ima odobrene, a nepovučene sljedeće kredite:

Kreditor i oznaka kredita	Val.	Iznos kredita u valuti	Iznos povučen do 30.06.2021.	Ukupan iznos nepovučenih kredita na dan 30.06.2021.	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	3.015.370	1.714.630	30.09.2021 (2)
KfW, BMZ 2012 67 103; Vjetropark Podveležje	EUR	65.000.000	57.483.853	7.516.147	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	31.05.2020 (5)
		728.723.000	60.499.223	668.223.777	

(1) Prema podacima iz PIU, 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 raspolaže Odjel za internu reviziju, do sačinjavanja ovog izvještaja još nisu ispunjeni preduslovi za inicijalnu isplatu. Sporazum je postao efektivan 05.12.2019. godine, ali uslovi za prvo povlačenje sredstava po kreditnom Sporazumu još uvijek nisu ispunjeni, što znači da Zajmoprimac (Društvo) nije koristio kreditna sredstva Zajmodavca (CESIM Banka).

⁽²⁾ Prema podacima iz PIU: Rok za povlačenje sredstava produžen do 30.09.2021. godine

⁽³⁾ Prema podacima iz PIU: Rok za povlačenje sredstava kredita KfW produžen do 31.12.2021. godine

⁽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: Očekuje se potpisivanje Amandmana na Sporazum o kreditu za produženje roka raspoloživosti kredita do 31.05.2023. godine.

Društvo je u vanbilansnoj evidenciji evidentiralo iznose odobrenih, a nepovučenih kredita u ukupnom iznosu od 1.336.006.651 KM (683.089.354 EUR), što je iznos odobrenih nepovučenih kredita na dan 31.12.2020. godine. Obzirom da nije bilo zakonske obaveze sa sačinjavanje polugodišnjih finansijskih izvještaja, Društvo nije vršilo ažuriranje ove pozicije u vanbilansnoj evidenciji.

18.2 Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 173.295 KM se odnose na obaveze Društva po osnovu prodaje stanova na kojima postoji pravo otkupa, te obaveze po osnovu stambenih kredita. Kratkoročni dio ovih obaveza iznosi 38.668 KM, i isti je prikazan u okviru **Bilješke 19**.

19. Kratkoročne finansijske obaveze

Na osnovu uvida u bruto bilans, uočili smo da se kratkoročne finansijske obaveze odnose na:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite iz zemlje i inostranstva	10.959.692	36.528.195
Tekuće dospjeće obaveza po osnovu stambenih kredita i otkupa stanova	38.668	89.364
	<u>10.998.360</u>	<u>36.617.559</u>

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, na dan 30.06.2021. godine nije izvršen prijenos tekućeg dospjeća sa konta dugoročnih obaveza.

20. Obaveze iz poslovanja

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo Obaveze iz poslovanja kako slijedi:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	20.502.080	21.267.109
Dobavljači - povezana pravna lica	6.538.663	6.358.603
Dobavljači u zemlji	23.632.967	29.267.042
Dobavljači u inostranstvu	14.229.944	40.753.614
Ostale obaveze iz poslovanja	57.154	110.324
	<u>64.960.808</u>	<u>97.756.692</u>

20.1 *Primljeni avansi, depoziti i kaucije*

Primljeni avansi, depoziti i kaucije se odnose na avansne uplate kupaca (fizičkih i pravnih lica) za priključke za električnu energiju.

20.2 *Dobavljači - povezana pravna lica*

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 43100000 *Obaveze prema dobavljačima povezanim licima*, sačinili smo uporedni pregled obaveza prema dobavljačima povezanim pravnim licima:

	30.06.2021.	31.12.2020.
RMU Kakanj	2.582.505	1.540.832
Rudnik Kreka	1.210.835	1.099.446
RMU Abid Lolić	598.166	581.966
RMU Zenica	516.781	331.332
RMU Đurđevik	469.147	210.779
RU Gračanica	355.686	347.843
RMU Breza	92.838	95.701
Rudnici	5.825.958	4.207.899
Eldis tehika	12.765	1.178.123
Iskraemeco	641.700	649.147
TTU Energetik	58.240	323.434
Ostali	712.705	2.150.704
	6.538.663	6.358.603

Izvor: analitička kartica konta 43100000 Obaveze prema dobavljačima povezanim licima, na dan 30.06.2021. godine

U izvještaju o Follow Up aktivnostima nalazi se sljedeća preporuka u vezi obaveza prema dobavljačima povezanim licima:

20.2 *Nalaz*

U finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2020. godine Društvo nije evidentiralo svu zaprimljenu (a nefakturisanu) robu, materijal i usluge koje su isporučene od strane Iskraemeco, Eldis Tehnika i TTU energetik u periodu do 31.12.2020. godine.

20.2 *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.

Realizacija ove preporuke bit će provjerena na dan 31.12.2021. godine.

20.3 *Dobavljači u zemlji*

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u zemlji (osim prema povezanim licima) sačinili smo detaljniji pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji:

	30.06.2021.
RMU Banovići	6.753.524
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	3.910.678
Termoelektro d.o.o.	1.714.915
JP Željeznice FBiH	1.381.921
Radio-televizija FTV	888.615
JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo	694.004
Deling d.o.o.	507.042
Obaveze za nefakturisanu robu i usluge	422.300
Ministarstvo finansija HNK	356.448

	30.06.2021.
Elko-Marić d.o.o.	338.785
Općina Tuzla	335.576
Ostali	6.329.159
	<u>23.632.967</u>

Izvor: analitičke kartice grupe konta 432, na dan 30.06.2021. godine

20.4 Dobavljači u inostranstvu

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u inostranstvu sačinili smo detaljniji pregled obaveza prema dobavljačima u inostranstvu:

	30.06.2021.
Siemens Gamesa Renewable Energy S.A.	12.532.257
Strabag AG	615.967
Fichtner GmbH	565.498
Transelektro Power and Environment Budimpešta	294.438
Ostali	221.784
	<u>14.229.944</u>

Izvor: analitička kartica konta 43300000 Ino dobavljači, na dan 30.06.2021. godine

20.5 Ostale obaveze iz poslovanja

Ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 57.145 KM se uglavnom odnose na razne nespomenute kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za pogrešne uplate, obaveze za RTV taksu, itd.

21. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire, prikazalo Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih kako slijedi:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	9.967.564	-
Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju	70.679	-
Obaveze za ostala primanja zaposlenih	2.301.357	-
	<u>12.339.600</u>	<u>-</u>

Društvo na dan 30.06.2021. godine nije izmirilo sve obaveze po osnovu plaća i ostalih primanja zaposlenih, obzirom da je praksa da se tokom godine (izuzev decembra) plaće za tekući mjesec isplaćuju u narednom mjesecu.

22. Druge obaveze

Na osnovu uvida u bruto bilans, sačinili smo detaljniji pregled drugih obaveza, kako slijedi:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Obaveze za obnovljive izvore energije	6.214.438	3.454.626
Obaveze za obustave na platu zaposlenim	1.781.344	-
Obaveze za dividendu	779.550	792.448

	30.06.2021.	31.12.2020.
Ostale obaveze	350.725	19.442
Obaveze prema vanjskim članovima (NO, Odbor za reviziju)	29.799	17.087
	9.155.856	4.283.603

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

23. **Obaveze za PDV**

Obaveze za PDV u iznosu od 4.953.089 KM se odnose na obaveze po PDV prijavi za juni 2021. godine.

24. **Obaveze za ostale poreze i druge dažbine**

Obaveze za ostale poreze i druge dažbine u iznosu od 1.067.363 KM se najvećim dijelom (76%) odnose na obaveze za hidroakumulaciju u iznosu od 809.165 KM. Ostatak salda se uglavnom odnosi na obaveze za naknade (vodoprivredne, šume, zagađenje itd).

25. **Obaveze za porez na dobit**

Obaveze za porez na dobit su po poreskom bilansu za 2020. godinu iznosile 3.292.320 KM, i iste su zatvorene u februaru 2021. godine, anulirajući iste sa plaćenim akontacijama za porez na dobit (koje su prikazane u okviru drugih krakoročnih potraživanja, **Bilješka 15.2.4**).

26. **Pasivna vremenska razgraničenja**

Na osnovu uvida u bruto bilans, sačinili smo pregled pasivnih vremenskih razgraničenja, kako slijedi:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Ostali obračunati troškovi (26.1)	41.803.294	17.177.815
Odloženi prihodi budućeg perioda (26.2)	11.226.911	11.226.911
Obračunati troškovi poslovanja (26.3)	980.391	33.419.273
Ukalkulisane kamate (26.4)	676.704	996.609
	54.687.300	62.820.608

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2021. godine

26.1 **Ostali obračunati troškovi**

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 49080000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja* i 49900030 *Ostala razna razgraničenja*, sačinili smo pregled ostalih obračunatih troškova na dan 30.06.2021. godine:

	30.06.2021.	31.12.2020.
Naknade za zagađenje zraka	5.437.539	5.083.212
Ukalkulisane licence	4.896.598	4.896.598
Rezervisanja za neiskorišteni godišnji odmor	4.126.400	4.126.400
Poribljavanje	1.265.415	1.265.415
Arbitraža	877.715	877.715

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

	30.06.2021.	31.12.2020.
Tužba Iskraemeco	800.000	800.000
Ostalo	13.229	39.297
Ispravka vrijednosti kapitalnih investicija	210.000	-
Ukalkulisani troškovi (mjesečno)		
Ukalkulisani troškovi za juni 2021.	18.524.085	-
Rezervisanja za sudske sporove	1.350.000	-
Amortizacija za HEN	1.075.197	-
Rezervisanja za otpremnine zaposlenih (tekući rad)	1.008.000	-
Rashod stalnih sredstava po elaboratu o popisu	810.000	-
Rezervisanja za otpremnine zaposlenih (kamata)	480.000	-
Rezervisanja za demontažu	540.000	-
Ispravka vrijednosti zaliha	372.000	-
	24.159.282	-
Ukupno konto 49080000	41.786.178	17.088.637
Ostala razna razgraničenja	17.116	89.178
Ukupno konto 49900030	17.116	89.178
	41.803.294	17.177.815

Izvor: Analitička kartica konta 49080000 Obračunati ostali troškovi poslovanja i 49900030 Ostala razna razgraničenja i na dan 30.06.2021. godine

Na većini pozicija unutar ostalih obračunatih troškova, nije bilo promjena u periodu I – VI 2021. godine. Obzirom da Društvo nije imalo zakonsku obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nije vršena ponovna procjena obračunatih troškova na dan 30.06.2021. godine.

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

Pored ovoga, Društvo na mjesečnoj osnovi ukalkuliše troškove poslovanja za koje faktura nije dobijena do kraja mjeseca. Ti ukalkulisani troškovi se idućeg mjeseca storniraju po primitku faktura od dobavljača.

26.2 Odloženi prihodi budućeg perioda

Odloženi prihodi budućeg perioda u iznosu od 11.226.911 KM se odnose na naplaćenu avansnu garanciju u iznosu od 5.740.229 EUR (11.226.911 KM). 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.

26.3 Obračunati troškovi poslovanja

Obračunati troškovi poslovanja u iznosu od 980.391 KM odnose se na razne troškove poslovanja (npr. naknade Nezavisnom operator sistemu, troškovi nabavke električne energije, troškovi mrežarine) koji su nastali do dana sačinjavanja finansijskih izvještaja, a za koje Društvo nije primilo fakturu dobavljača

do tog dana. Također, ovdje su uključene zalihe materijala te oprema koja je isporučena Društvu do datuma sačinjavanja finansijskih izvještaja (i za koju je evidentiran ulaz u skladište), a faktura je zaprimljena nakon toga.

Na dan 30.06.2021. godine, Društvo je ukalkulisalo troškove poslovanja za juni 2021. godine na poziciju "Ostali obračunati troškovi" (*Bilješka 26.I*).

26.4 Ukalkulisane kamate

Ukalkulisane kamate u iznosu od 676.704 KM se odnose na kamate po dugoročnim kreditima, za koje na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja Društvo nije dobilo kamatni list.

Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, na dan 30.06.2021. godine nije izvršeno rasknjiženje svih kamata koje su ukalkulisane na 31.12.2020. godine, niti su ukalkulisane dospjele neplaćene kamate na dan 30.06.2021. godine.

27. Vanbilansna evidencija

	30.06.2021.	31.12.2020.
Odobreni, nepovučeni krediti	1.336.006.651	1.336.006.651
Primljena sredstva osiguranja plaćanja	822.465.457	597.345.187
Izdana sredstva osiguranja plaćanja	615.578.112	611.857.480
Date hipoteke	214.689.000	214.689.000
RTV taksa	84.219.166	72.564.711
Sudski sporovi - EP tužena strana	35.790.564	35.938.852
Nedospjele kamate po reprogramu	31.305.324	1.370.307
Sredstva van upotrebe	30.768.487	31.267.304
Ostala vanbilansna evidencija	28.354.635	28.624.220
Primljene hipoteke	3.456.187	4.174.867
Potraživanja za obračunate zatezne kamate	2.796.991	3.008.562
Isknjiženo zemljište	1.845.652	1.845.652
Neprodati stanovi	1.669.884	1.686.891
Brojila u vlasništvu kupca	670.364	670.364
	3.209.616.474	2.941.050.048

42% vanbilansne evidencije se odnose na odobrene nepovučene kredite, o kojima smo više pisali u *Bilješci 18.I*.

Prije sačinjavanja konačnog izvještaja, Nacrt izvještaja o reviziji po polugodišnjem obračunu za 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo je dostavljen Upravi Društva na komentare. U ostavljenom roku Uprava Društva je dostavila odgovor da nema primjedbi na isti.

III MIŠLJENJE

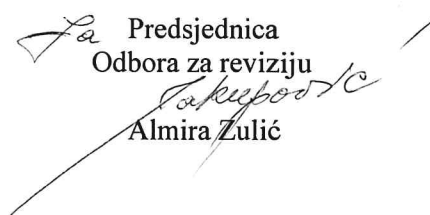
U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima, Statutom Društva i Kodeksom korporativnog upravljanja, Odbor za reviziju je dužan izvršiti reviziju po polugodišnjem obračunu za 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo.

S obzirom da novim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH ne postoji obaveza sačinjavanja finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu, Društvo iste nije sačinilo, te Odbor za reviziju nije mogao izvršiti reviziju finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu na način kako je to rađeno u prethodnim godinama.

Na osnovu obavljene revizije po polugodišnjem obračunu za 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, Odbor za reviziju je mišljenja da je:

- Društvo ispunilo obavezu iz Zakona o tržištu vrijednosnih papira, Pravilnika o objavljivanju informacija i izvještavanja na tržištu vrijednosnih papira i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 37, tačka 6) tj. Društvo je popunilo obrasce OEI-PD i iste dostavilo Komisiji za vrijednosne papire,
- Podaci iskazani u navedenim obrascima (Bilans stanja na dan 30.06.2021. godine, Bilans uspjeha za period 01.01.-30.06.2021. godine, Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 30.06.2021. godine, Izvještaj o novčanim tokovima zaključno sa 30.06.2021. godine) odgovaraju podacima prikazanim u Bruto bilansu Društva za period 01.01.-30.06.2021. godine),
- Podaci u obrascima Bilansa stanja na dan 30.06.2021. godine i Bilansa uspjeha za period 01.01.-30.06.2021. godine, izuzev u gore navedenim nalazima za koje su date preporuke, odražavaju istinit i fer prikaz bilansnih pozicija i vanbilansnih pozicija Društva na dan 30.06.2021. godine.

Sarajevo, 30.11.2021. godine


Za Predsjednica
Odbora za reviziju
Almira Zulić