



JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo
Skupština Društva

11-11-2022

OR-30628-8/2022

Predmet: Dostava Izvještaja o reviziji po polugodišnjem obračunu za 2022. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo

Poštovani,

Na 61. sjednici Odbora za reviziju, održanoj dana 10.11.2022. godine, usvojen je Izvještaj o reviziji po polugodišnjem obračunu za 2022. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Navedeni materijal Vam dostavljamo u prilogu.

S poštovanjem,

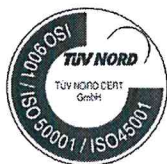
Prilog: Kao u tekstu

Predsjednica
Odbora za reviziju


Almira Zulić

Dostavljeno:

- 10
- 11
- a/a



44 100 2243072
44 126 2243072
44 764 2243072

Vilsonovo šetalište 15, 71000 Sarajevo, BiH

Reg. broj: UF/I-392/04 Kantonalni sud Sarajevo
Porezni broj: 4200225150005, PDV broj: 200225150005
3389002208746755 - UniCredit banka d.d. Mostar
1549212003366506 - Intesa SanPaolo banka d.d. BiH Sarajevo
1610000005160023 - Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo
1990490176075902 - Sparkasse Bank d.d. BiH Sarajevo
1401011110000812 - ASA Banka Naša i snažna 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, Aderna Buća 34
«Elektrodistribucija», Sarajevo, Zmaja od Bosne 49
«Elektrodistribucija», Tuzla, Rudarska 38
«Elektrodistribucija», Travnik, Šumeće 182a
«Elektrodistribucija», Zenica, Safvet bega Bašagića 6

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

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

**PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU U
JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO**

Sarajevo, oktobar 2022. godine

Izvještaj o obavljenoj reviziji po polugodišnjem obračunu za 2022. 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 ZAKLJUČAK

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 2022. 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. Napominjemo da Komisija za vrijednosne papire nije ažurirala navedeni Pravilnik u skladu sa novim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te je Društvo dostavilo podatke na "starim" obrascima.

U skladu sa navedenim, Društvo je dana 29.07.2022. 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 30.06.2022. godine (Tabela B), Bilans uspjeha za period 01.01.-30.06.2022. godine (Tabela C), Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 30.06.2022. godine (Tabela F), Izvještaj o novčanim tokovima zaključno sa 30.06.2022. godine (Tabela D). Društvo nije popunilo i dostavilo "Zabilješke i komentari uprave" (Tabela G) koji su neophodni za bolje i jasnije razumjevanje podataka prezentiranih u Tabelama A, B, C, D, E i F obrazaca OEI-PD.

Cilj revizije je utvrditi da li podaci u obrascima koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire FBIH na dan 30.06.2022. godine pružaju pouzdane i vjerodostojne informacije o rezultatima finansijskih operacija i finansijskim pozicijama na dan 30.06.2022. godine, te 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.-30.06.2022. godine i za period 01.01.-30.06.2021. godine,
- bruto bilansa Društva za period 01.01.-30.06.2022. godine, 01.01.-31.12.2021. godine i 01.01.-30.06.2021. godine,
- knjigovodstvenih kartica i naloga za knjiženje za period 01.01. do 30.06.2022. godine,
- pregleda, izvještaja i tabela sačinjenih od strane zaposlenika Društva na zahtjev Odjela za internu reviziju,
- Follow up aktivnosti sa stanjem na dan 30.06.2022. 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 devetnaest 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. *U skladu sa odredbama MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine, potrebno je da Društvo izvrši umanjenje vrijednosti dijela investicija u toku projekta HE Vranduk minimalno u iznosu koji se odnosi na demontirani dio ulaganja. (Follow Up – tabela prioritet B)*
5. *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)*

Preporuke su u izvještaju podijeljene na:

- Značajne preporuke (prioritet A)
- Manje značajne preporuke (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 15/21). 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 81/21 koji je u primjeni od 01.01.2022. godine). Dana 11.10.2021. godine godine u Sl.novinama FBiH broj 81/21 objavljen je novi Pravilnik o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva kojim je prestao da važi Pravilnik iz Sl.novine FBiH 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, Statut broj NO – 2190/21-41./2. od 25.01.2021. godine (prečišćen tekst) i Statut o dopuni Statuta broj SD-20745/21-70./6. od 30.07.2021. godine (u nastavku *Statut*),
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine broj: NO-9075-1/22-80.4. od 31.03.2022. godine, koji je zamijenio stari Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama (br. 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 umanjeње 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 2022. godine) održane su dvije sjednice Skupštine Društva (72. i 73.).

Dana 26.04.2022. godine održana je 72. vanredna sjednica Skupštine Društva na kojoj je Skupština Društva donijela Odluku o donošenju Plana poslovanja Društva za period 2022. – 2024. godine.

Na istoj sjednici, Skupština Društva je donijela *Odluku o razrješenju članova Nadzornog odbora Društva ispred privatnog kapitala, radi gubitka povjerenja dioničara, te Odluku o izboru i imenovanju članova Nadzornog odbora Društva, ispred privatnog kapitala*. Dužnosti se razrješava Hasen Mašović, a imenuje se Ivan Gržić. Mandat gosp. Gržića počinje od 27.04.2022. godine, a traje do isteka četverogodišnjeg mandata Nadzornog odbora koji je započeo 27.08.2019. godine.

Na istoj sjednici, Skupština Društva je donijela *Odluku o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću MiOD d.o.o. Tuzla, te Odluku o odobravanju Statuta MiOD d.o.o. Tuzla*. Osnovni kapital novog društva iznosi 20.668.409 KM, i 100% je u vlasništvu Društva.

Dana 30.06.2022. godine održana je 73. redovna sjednica Skupštine Društva, na kojoj je Skupština Društva donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2021. godinu. Izvještaj o poslovanju uključuje finansijske izvještaje, izvještaje vanjskog revizora i Odbora za reviziju o reviziji finansijskih izvještaja, Izvještaj o radu Nadzornog odbora te Izvještaj o radu Odbora za reviziju.

Na istoj sjednici, Skupština Društva je donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2021. godinu. U skladu sa Odlukom, dobit Društva za 2021. godinu u iznosu 12.325.469 KM će se raspodijeliti na sljedeći način:

- Isplata dividende – 2.305.831 KM
- Fond rezervi – 10.019.638 KM.

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 16 sjednica.

Na 78. sjednici održanoj 24.02.2022. godine, Nadzorni odbor je, između ostalog:

- donio Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2021. godine,
- donio Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2021. godinu,
- dao pozitivno Mišljenje o prijedlogu Uprave Društva za raspodjelu dobiti ostvarene u 2021. godini ...

Na 80. sjednici održanoj 31.03.2022. godine, Nadzorni odbor je donio zaključak 1/70 koji glasi:

"Do kraja maja 2022. godine pripremiti koncept daljih aktivnosti na prestrukturiranju rudnika uglja, koji bi se razmatrao na tematskoj sjednici Nadzornog odbora i Uprave Društva, na koju će biti pozvani Premijer Federacije BiH i Federalni ministar energije, rudarstva i industrije".

Na istoj sjednici, Nadzorni odbor je usvojio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.

Na 83. sjednici donešena Odluka o izmjeni Odluke o zaduženju Društva kod Europske investicijske banke za realizaciju projekta *"Električna distribucija BiH (2010-0562) Izgradnja pametnih mjerenja u elektrodistribuciji"*. Umjesto navedenog projekta, sredstva će se koristiti za projekat *"Električna distribucija BiH (2010-0562) – Energetska efikasnost – rekonstrukcija i izgradnja elektrodistributivnih objekata u cilju smanjenja gubitaka električne energije"*.

Na 84. sjednici, održanoj dana 06.06.2022. godine, Nadzorni odbor Društva je donio Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o usvajanju izvještaja o poslovanju Društva za 2021. godine, te Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o raspodjeli dobiti za 2021. godinu.

Na istoj sjednici, Nadzorni odbor je usvojio izvještaj o radu Stručnog tima za tehničku ocjenu alternativnih ponuđača ključne opreme iz EPC ugovora za izgradnju Bloka 7, a kojim je utvrđeno da alternativni podizvođači ključne opreme (kotoa, turbina, generator) ne ispunjavaju uslove iz tenderske dokumentacije i EPC ugovora. Izvještaj o radu stručnog tima, sa zaključcima Uprave i Nadzornog odbora, će se dostaviti Vladi FBiH na saglasnost.

Na 88. sjednici održanoj 28.07.2022. godine, Nadzorni odbor je donio Odluku o usvajanju izvještaja o poslovanju Društva za period I – VI 2022. godine.

Na 89. sjednici, održanoj 04.08.2022. godine, Nadzorni odbor je primio k znanju Zaključak Vlade FBiH, donesen na 323. sjednici održanoj 14.07.2022. godine. U Zaključku se navodi da Vlada FBiH prihvata prijedlog Društva da se odbije prijedlog novih alternativnih podizvođača ključne opreme, te da se uputi

poziv EPC Izvođaču da realizuje Ugovor koji je potpisan 27.8.2014. godine sa pripadajućim aneksima 1 - 13, bez izmjene podizvođača. Vlada je također zadužila Društvo da u slučaju nemogućnosti nastavka realizacije Ugovora od strane EPC Izvođača o tome obavijesti Vladu FBiH i zatraži saglasnost za raskid Ugovora po ispunjenju svih formalno – pravnih uslova, a u cilju zaštite interesa Društva i Vlade FBiH.

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 40 sjednica.

Odbor za reviziju

Na 62. sjednici Skupštine Društva, održanoj 28.05.2020. godine izabrani su i imenovani članovi Odbora za reviziju na period od četiri godine. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Direktor Odjela za internu reviziju vrši funkciju člana Odbora za reviziju, bez prava glasa u ovom organu.

U revidiranom periodu, Odbor za reviziju je održao ukupno 13 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. Do dana 25.05.2022. godine, na ovoj poziciji je bio Direktor koji je imenovan odlukom Odbora za reviziju. Po isteku njegovog mandata imenovan je novi Direktor Odjela za internu reviziju, i to odlukom Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine (Odluka br 12-02-1498/22 od 25.05.2022. godine).

Prema popunjenosti na dan 30.06.2022. godine, Odjel za internu reviziju ima osam 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 d.o.o. Sarajevo, TTU energetik d.o.o. Tuzla i Geolp d.o.o. Kakanj), 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 2022. 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 izvijestilo organe Društva da je zaključeno 1.529 ugovora u ukupnom iznosu od 460.100.726 KM i to:

Vrsta postupka	Broj postupaka	Vrijednost zaključenih ugovora
Nabavka od zavisnih društava	29	199.157.798
Pregovarački bez objave	11	140.654.456
Pregovarački sa objavom	23	78.838.133
Otvoreni postupak	727	38.975.305
Konkurentski zahtjev	97	1.174.694
Direktni sporazum	512	730.304
Ugovori koji se dodjeljuju po posebnom režimu	8	491.387
Izuzete od primjene ZJN-a	122	78.649
	1.529	460.100.726

U Izvještaju o poslovanju za period I-VI 2022. 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 2021. godinu* i isti, dopisom broj 01-10-2497/22 od 26.01.2022. 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 30.06.2022. godine nije vršen popis imovine i obaveza, osim popisa zaliha uglja. Naime, u skladu sa *Uputstvom za ugalj*, geodetsko mjerenje i hemijska analiza depoa uglja se vrši kvartalno (više detalja u *Bilješki 15*).

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 26.05.2022. godine vanjski revizor je izdao Pojedinačni finansijski izvještaj za godinu koja se završava 31.12.2021. 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 poslovne djelatnosti.

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

- redovno praćenje i upravljanje likvidnošću,
- planiranje poznatih i potencijalnih novčanih odliva i priliva, s obzirom na redovni tok poslovanja,

- određivanje odgovarajućih mjera za sprečavanje ili otklanjanje uzroka nelikvidnosti i identificiranje drugih mogućnosti.

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

U nastavku su prezentirani osnovni indikatori poslovanja Društva sa stanjem na dan 30.06.2022. godine i sa stanjem na dan 31.12.2021. godine:

	30.06.2022.	31.12.2021.
Tekuća likvidnost	2,21	2,59
Ubrzana likvidnost	1,89	2,36
Trenutna likvidnost	1,25	1,47
Neto radni kapital	291.083.748	297.740.351
Finansijska stabilnost	0,91	0,91
Odnos duga i kapitala	0,18	0,17

U nastavku su dati pregledi:

- Bilans uspjeha za period I – VI 2022. godine i uporedni podaci za period I – VI 2021. godine
- Bilans stanja na dan 30.06.2022. godine i uporedni podaci na dan 31.12.2021. 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 2022. GODINE**

Bilješka	I-VI 2022. KM	I-VI 2021. KM
1. Ukupni poslovni prihodi	635.796.069	532.391.627
2. Ukupni poslovni rashodi	(558.580.021)	(466.692.546)
Dobit od poslovnih aktivnosti	77.216.048	65.699.081
3. Finansijski prihodi	4.716.828	3.109.495
4. Finansijski rashodi	(1.919.570)	(1.690.560)
Dobit od finansijskih aktivnosti	2.797.258	1.418.935
5. Ostali prihodi	4.274.559	5.425.041
6. Ostali rashodi	(84.068.464)	(27.220.801)
Gubitak dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda	(79.793.905)	(21.795.760)
Dobit prije oporezivanja	219.401	45.322.256
Porez na dobit	-	-
Neto dobit	219.401	45.322.256
Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit	219.401	45.322.256

**BILANS STANJA
 NA DAN 30.06.2022. GODINE**

Bilješka	30.06.2022.	31.12.2021.
	KM	KM
IMOVINA		
Dugoročna imovina		
7. Nematerijalna sredstva	9.993.071	10.896.012
8. Biološka imovina	49.504	49.504
9. Nekretnine, postrojenja i oprema	2.488.199.631	2.539.625.049
10. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	953.156	963.429
11. Dugoročni finansijski plasmani	584.430.682	522.590.951
12. Druga dugoročna potraživanja	334.621	4.193.938
13. Dugoročna razgraničenja	984.360	984.360
14. Odložena poreska sredstva	1.468.865	1.468.865
Ukupno dugoročna imovina	3.086.413.890	3.080.772.108
Kratkoročna imovina		
15. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	78.082.019	46.346.550
16. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	453.974.324	438.221.601
Ukupno kratkoročna imovina	532.056.343	484.568.151
Poslovna imovina	3.618.470.233	3.565.340.259
Vanbilansna imovina	3.395.065.805	3.334.275.190
UKUPNA IMOVINA (poslovna i vanbilansna imovina)	7.013.536.038	6.899.615.449

**BILANS STANJA
NA DAN 30.06.2022. GODINE (nastavak)**

Bilješka	30.06.2022. KM	31.12.2021. KM
KAPITAL I OBAVEZE		
17. Kapital		
Dionički kapital	2.236.964.411	2.236.964.411
Rezerve	579.136.875	579.136.875
Neraspoređena dobit ranijih godina	185.553.029	173.227.566
Dobit izvještajnog perioda	219.401	12.325.469
Ukupan kapital	3.001.873.716	3.001.654.321
Dugoročne obaveze		
18. Dugoročna rezervisanja	128.519.527	133.376.915
19. Dugoročne obaveze	247.104.395	243.481.223
Ukupno dugoročne obaveze	375.623.922	376.858.138
Kratkoročne obaveze		
20. Kratkoročne finansijske obaveze	19.955.557	48.018.860
21. Obaveze iz poslovanja	57.533.562	62.433.013
22. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	11.378.637	1.687
23. Druge obaveze	10.289.953	6.294.345
24. Obaveze za PDV	2.541.192	8.748.844
25. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	908.547	3.340.486
26. Obaveze za porez na dobit	-	-
27. Pasivna vremenska razgraničenja	138.365.147	57.990.565
Ukupno kratkoročne obaveze	240.972.595	186.827.800
Ukupno kapital i obaveze	3.618.470.233	3.565.340.259
28. Vanbilansne obaveze	3.395.065.805	3.334.275.190
UKUPNO (kapital, obaveze i vanbilansne obaveze)	7.013.536.038	6.899.615.449

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 2022.	I - VI 2021.
Prihodi od prodaje učinaka	630.813.101	527.024.666
a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	-	-
b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	602.886.270	510.137.401
c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	27.926.831	16.887.265
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	1.144.492	1.119.270
Ostali poslovni prihodi	3.838.476	4.247.691
	635.796.069	532.391.627

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

	I - VI 2022.	I - VI 2021.
Prihodi od prodaje električne energije u BiH		
Domaćinstva - javno snabdijevanje	169.818.698	167.041.654
Ostala potrošnja 0,4 kV - javno snabdijevanje	89.130.740	79.088.281
Ostali netarifni kupci	106.602.300	83.907.670
Kupci 10 kV - tržišno i rezervno snabdijevanje	76.970.688	61.551.321
Kupci 110 kV - tržišno snabdijevanje	48.417.945	29.219.298
Kupoprodaja električne energije (1.1)	20.696.594	10.966.522
Kupci 35 kV - tržišno i rezervno snabdijevanje	22.046.521	18.434.295
UPTS	9.394.390	9.204.854
Javna rasvjeta - tržišno snabdijevanje	8.216.315	7.177.346
Ostala potrošnja 0,4 kV - tržišno snabdijevanje	1.000.532	5.683.705
Obnovljivi izvori	4.832.691	6.020.668
Neovlaštena potrošnja	113.195	248.504
	557.240.609	478.544.118
Prihodi od usluga		
Priključci	9.963.662	10.685.801
Pomoćne usluge (rezerva snage, sekundarna i tercijarna regulacija, prekomjerna reaktivna energija)	22.616.369	8.830.079
Ostale usluge (EE saglasnosti, PAS, naplata RTV takse itd.)	3.513.894	3.682.820
	36.093.925	23.198.700
Prihodi od sporednih djelatnosti		
Toplotna energija	6.894.776	5.985.528
Tehnološka para	1.869.083	1.572.978
Šljaka i pepeo	780.718	826.821
Ostali sporedni proizvodi	7.159	9.256
	9.551.736	8.394.583
Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu		
Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu	27.926.831	16.887.265
	630.813.101	527.024.666

Izvor: bruto bilans za period I – VI 2022. i I – VI 2021. godine

1.1 Društvo je za period I – VI 2022. 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 2022.	I - VI 2021.
Prihodi od donacija	3.137.957	3.557.737
Prihodi od zakupnina	700.519	689.954
	3.838.476	4.247.691

Izvor: bruto bilans za period I – VI 2022. i I – VI 2021. 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 2022.	I - VI 2021.
Nabavna vrijednost prodane robe	84.606.907	57.436.869
Materijalni troškovi	219.426.651	177.377.280
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	88.444.202	85.353.744
<i>a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima</i>	76.233.122	73.223.326
<i>b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih</i>	11.886.040	11.797.752
<i>c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima</i>	325.040	332.666
Troškovi proizvodnih usluga	33.201.085	33.169.353
Amortizacija	79.216.459	74.808.050
Troškovi rezervisanja	21.306.000	2.898.000
Nematerijalni troškovi	32.378.717	35.649.250
	558.580.021	466.692.546

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

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

	I - VI 2022.	I - VI 2021.
Utrošeni uglj	175.842.342	141.616.986
Prevoz i analiza kvaliteta uglja	16.435.732	11.379.346
Troškovi pomoćnih usluga za rad EES BiH	12.238.347	11.922.724
Materijal za održavanje	4.217.668	3.368.711
Gorivo i mazivo	3.648.121	2.861.635
Utrošeni rezervni dijelovi	2.290.235	2.327.765
Ostali troškovi proizvodnje električne energije	3.275.311	2.128.155
Ostali troškovi sirovina i materijala	1.478.895	1.771.958
	219.426.651	177.377.280

Izvor: bruto bilans za period I – VI 2022. i I – VI 2021. godine

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

Iz Službe za kadrovske poslove dostavljeni su podaci o broju zaposlenih na dan 30.06.2022. godine i 30.06.2021. godine i iste dajemo u narednoj tabeli:

Organizacioni dio	Broj zaposlenih na dan 30.06.2022. godine					Broj zaposlenih na dan 30.06.2021. godine				
	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno
Direkcija	325	1	1	-	327	335	1	-	3	339
HE na Neretvi	312	1	3	2	318	339	-	3	-	342
TE Kakanj	543	-	8	1	552	585	15	7	1	608
TE Tuzla	598	2	7	-	607	628	2	9	-	639
ED Bihać	346	1	8	3	358	379	-	2	2	383
ED Mostar	202	-	-	-	202	209	-	1	1	211
ED Sarajevo	521	-	-	-	521	559	-	4	-	563
ED Tuzla	539	1	4	1	545	572	-	13	1	586
ED Zenica	633	-	-	1	634	690	-	4	1	695
Ukupno:	4.019	6	31	8	4.064	4.296	18	43	9	4.366

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

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 **Bilješki 27**, Društvo je u toku perioda I - VI 2022. godine ukalkulisalo dodatnih 385.437 KM na ime funkcionalnog obračuna amortizacije.

U revidiranom periodu, Društvo je produžilo vijek trajanja blokovima 4 i 5 odnosno donijelo odluku o odobrenju nastavka rada bloka 4 u TE Tuzla i bloka 5 u TE Kakanj, koji su trebali prestati s radom do kraja 2023. godine.

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 članu 91., tačka (3) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva je definisano da se obračun amortizacije za novonabavljena sredstva vrši u skladu sa jedinstvenom nomenklaturom.

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

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

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

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

Također, uvidom u pojedine klase imovine zapazili smo da je u istim evidentirana imovina 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 zaustavljene aktivnosti u vezi s navedenim.

Nematerijalni troškovi se mogu prikazati na sljedeći način:

	I - VI 2022.	I - VI 2021.
Porezi i naknade	11.319.279	12.596.144
Doprinosi za hidroakumulaciju	7.567.093	10.448.695
Poštanske i telekomunikacijske usluge	3.737.083	3.331.737
Naknade regulatoru	2.686.037	2.895.505
Naknada za zagađenje zraka	2.030.682	2.268.642
Bankarski troškovi	1.508.520	1.269.286
Osiguranje imovine i zaposlenih	1.197.051	895.602
Troškovi revizije, advokata, vještaka i sl.	918.479	495.487
Troškovi komunalnih usluga	421.961	408.159
Zdravstvene usluge	143.085	71.001
Troškovi akciza	24.437	20.074
Troškovi poribljavanja	10.390	40.927
Ostali poslovni rashodi	814.620	907.991
	32.378.717	35.649.250

Izvor: bruto bilans za period I – VI 2022. i I – VI 2021. godine

Najveća promjena u nematerijalnim troškovima bilježi se kod doprinosa za hidroakumulaciju, koji su smanjeni za 2.881.602 KM odnosno za 27,6%, te poreza i naknada, koji su smanjeni za 1.276.865 KM odnosno za 10,1%.

Kako je navedeno u Izvještaju o poslovanju za period I – VI 2022. godine, ovi troškovi su manji usljed manje proizvodnje hidroelektrana. Preko 90% ovih naknada je varijabilnog karaktera i plaćaju se shodno ostvarenoj proizvodnji prvenstveno u podružnici HE na Neretvi.

3. **Finansijski prihodi**

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

	I - VI 2022.	I - VI 2021.
Prihodi od kamata	3.664.656	2.391.223
Pozitivne kursne razlike	864.831	392.847
Ostali finansijski prihodi	187.215	325.299
Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	126	126
	4.716.828	3.109.495

4. *Finansijski rashodi*

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

	I - VI 2022.	I - VI 2021.
Rashodi kamata	1.459.108	1.407.760
Negativne kursne razlike	455.497	275.763
Ostali finansijski rashodi	4.965	7.037
	1.919.570	1.690.560

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 2022.	I - VI 2021.
<i>Ostali prihodi i dobiti, osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja</i>		
Naplaćena otpisana potraživanja	2.479.600	472.391
Dobici od prodaje materijala	292.265	525.135
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	747.403	72.039
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	376.914	1.068.653
Viškovi	15.532	2.306.820
Dobici od prodaje stalnih sredstava	1.300	121.700
	3.913.014	4.566.738
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	361.545	858.303
	4.274.559	5.425.041

U periodu I – VI 2022. godine, 58% ostalih prihoda se odnosi na naplaćena otpisana potraživanja. U aprilu 2022. godine, Društvo je naplatilo iznos od 2.188.896 KM, koji se odnosi na subvencije iz 2019. godine. Obzirom da iste nisu bile naplaćene unutar godinu dana, Društvo je dana 31.12.2020. godine proknjižilo ispravku vrijednosti za ove subvencije.

6. *Ostali rashodi*

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

	I - VI 2022.	I - VI 2021.
<i>Ostali rashodi u gubici, osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja</i>		
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	17.115.989	22.471.581
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	1.962.374	1.525.273
Gubici od prodaje materijala	32.026	57.050
Manjkovi	1.535	117
	19.111.924	24.054.021
<i>Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti</i>		
Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava	63.454.502	1.392.849
Umanjenje vrijednosti zaliha	381.026	660.597
	63.835.528	2.053.446
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	1.121.012	1.113.334
	84.068.464	27.220.801

U Izvještaju Ureda za reviziju institucija u FBiH o reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu, kao i Izvještaju vanjskog revizora za 2021. godinu, jedna od kvalifikacija za davanje negativnog mišljenja (Ured za reviziju) i mišljenja sa rezervom (vanjski revizor) je da Društvo nije izvršilo test obezvrjeđenja ulaganja u rudnike, te također nije testiralo investicije u toku na obezvrjeđenje, sve u skladu sa MRS 36 *Umanjenje vrijednosti sredstava*. U cilju otklanjanja primjedbi Vanjskog revizora te Ureda za reviziju, Društvo je u Trogodišnjem planu poslovanja za period period 2022. - 2024. godine navelo, da planira izvršiti test na umanjenje vrijednosti imovine u skladu sa MRS 36, te planira sljedeće troškove:

- rashod po osnovu umanjenja ulaganja u zavisna društva rudnike 85.400.000 KM
- rashod na ime umanjenja investicija u toku 39.000.000 KM

U skladu sa navedenim, Društvo je u toku perioda I – VI 2022. godine ukalkulisalo 62.100.000 KM što predstavlja planirane rashode za prvih šest mjeseci po osnovu umanjenja ulaganja u zavisna društva rudnike i po osnovu umanjenja investicija u toku. U skladu sa planiranim, očekuje se da će konačan obračun umanjenja vrijednosti biti izvršen na dan 31.12.2022. godine.

7. *Nematerijalna sredstva*

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

	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	30.06.2022. Neto vrijednost	31.12.2021. Neto vrijednost
Koncesije, patenti, licence i druga prava	29.883.988	23.852.409	6.031.579	6.585.947
Ostala nematerijalna sredstva	12.685.211	8.723.719	3.961.492	4.198.065
Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	-	-	-	112.000
	42.569.199	32.576.128	9.993.071	10.896.012

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

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

	30.06.2022.	31.12.2021.
<i>Licence</i>		
Licence - nabavna vrijednost	24.587.150	24.587.150
Licence - ispravka vrijednosti	(22.565.318)	(22.096.089)
	2.021.832	2.491.061
<i>Koncesije</i>		
Koncesije - nabavna vrijednost	5.296.838	5.296.838
Koncesije - ispravka vrijednosti	(1.287.089)	(1.201.952)
	4.009.747	4.094.886
<i>Koncesije, patenti, licence i druga prava</i>	6.031.579	6.585.947
<i>Računarski program</i>		
Softver - nabavna vrijednost	11.507.956	11.328.955
Softver - ispravka vrijednosti	(8.179.066)	(7.713.995)
	3.328.890	3.614.960
<i>Ostala nematerijalna ulaganja</i>		
Ostala nematerijalna ulaganja - nabavna vrijednost	1.177.255	1.097.335
Ostala nematerijalna ulaganja - ispravka vrijednosti	(544.653)	(514.230)
	632.602	583.105
<i>Ostala nematerijalna sredstva</i>	3.961.492	4.198.065
<i>Nematerijalna sredstva u pripremi</i>	-	112.000
	9.993.071	10.896.012

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. godine

Licence

Od ukupnog iznosa nabavne vrijednosti licenci od 24.587.150 KM na dan 30.06.2022. godine, 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 30.06.2022. godine ima četiri koncesije, i to: koncesiju za izgradnju i korištenje HE Vranduk (nabavne vrijednosti 2.268.964 KM), koncesiju za izgradnju i korištenje Hidroelektrane Janjčići (nabavne vrijednosti 1.572.096 KM), koncesiju za VE Podveležje (nabavne vrijednosti 1.055.458 KM) i koncesiju za MH Osenica 1 (nabavne vrijednosti 400.319 KM).

Računarski program

Od ukupne nabavne vrijednosti softvera od 11.507.956 KM na dan 30.06.2022. godine, najveći dio (70%) se odnosi na sljedeće: SAP EAM sistem (1.673.838 KM), MDM sistem - Meter Data Management (1.584.230 KM), DEEO sistem (1.170.799 KM), Sistem obračuna i naplate električne energije SOEE (951.548 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 (369.351 KM), AMR sistem u funkciji proizvodnje el. energije (369.351 KM), Primavera inf.sistem za upr. projektima PM-sistem (274.886 KM) i Kontaktni centar CRM (258.422 KM).

Ostala nematerijalna ulaganja

Ostala nematerijalna ulaganja nabavne vrijednosti 1.177.255 KM na dan 30.06.2022. godine se odnose na sljedeće: Projektna dokumentacija za odsumporavanje (663.000 KM), Ulaganja u tuđa sredstva-parovod Dita (123.656 KM), Arhivska građa TE Kakanj (99.958 KM), Pilot projekat kosagorjevanje uglja i drvene biomase (99.926 KM), Elaborat o sanju kotlovskog postrojenja Blok 6 (79.920 KM), Elaborat – izrada struja kratkih spojeva (67.338 KM), Elaborat – stanje i procjena životnog vijeka 420 kV (19.000 KM), Nabavka skeniranih geodetskih podloga u digitalnom obliku (22.860 KM) i Projekat PP zaštite za deponiju Turbići (1.597 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:

	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	30.06.2022. Neto vrijednost	31.12.2021. Neto vrijednost
Zemljište	84.864.606	-	84.864.606	84.781.921
Građevinski objekti	4.284.167.328	2.971.919.059	1.312.248.269	1.336.031.655
Postrojenja i oprema	3.537.617.850	2.857.704.274	679.913.576	708.869.014
Stambene zgrade i stanovi	329.263	80.902	248.361	250.267
Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	410.924.819	-	410.924.819	409.692.192
	8.317.903.866	5.829.704.235	2.488.199.631	2.539.625.049

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.

U vezi sa realizacijom preporuke 9.1, Društvo je Pravilnikom o organizaciji (usvojenim dana 25.01.2021. godine) predividjelo formiranje *Odjeljenja za postojeću imovinu* u okviru Službe za imovinsko-pravne odnose u *Sektoru za planiranje, razvoj i investicije*, za svaku elektrodistributivnu podružnicu. U *Odjeljenju za postojeću imovinu* bi se, između ostalog, obavljale i sljedeće aktivnosti: rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za postojeće objekte, saradnja sa *Službom za pravne poslove* u vezi sa sporovima koji nastaju po osnovu neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, unošenje podataka u postojeću aplikaciju o imovinsko-pravnim odnosima te izvještavanje o postojećim objektima.

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.

Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi čine 16,5% ukupnog salda Nekretnina, postrojenja i opreme, te se mogu prikazati kako slijedi:

	30.06.2022.	31.12.2021.
Investicije u toku	192.689.110	191.456.483
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	218.235.709	218.235.709
	<u>410.924.819</u>	<u>409.692.192</u>

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. godine

Investicije u toku

Od iznosa 192.689.110 KM, koliko iznose investicije u toku (nekretnina, postrojenja i opreme) iskazane u finansijskim izvještajima na dan 30.06.2022. godine, dio od 70% (134.555.335 KM) se odnosi na

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

Direkciju Društva, od čega se najveći dio (133.648.393 KM) odnosi na kapitalne investicije, što je predstavljeno u narednoj tabeli:

	30.06.2022.	31.12.2021.
Kapitalne investicije	133.648.393	131.472.310
Ostalo*	59.040.717	59.984.173
	192.689.110	191.456.483

* Uključuje sve organizacione dijelove Društva izuzev Kapitalnih investicija

Izvor: starosna struktura IUT koju je pripremlilo Društvo, bruto bilans na dan 30.06.2022. 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 30.06.2022. godine se odnose na sljedeće:

	30.06.2022.	31.12.2021.
Blok 7 - TE Tuzla	93.302.595	91.077.423
HE Vranduk	19.639.687	19.639.687
Blok 8 - TE Kakanj	7.019.968	7.019.968
HE Janjići	5.316.960	5.302.117
MHE na Neretvici	2.235.470	2.222.590
HE Una Kostela	1.892.888	1.892.638
HE Ustikolina	1.564.446	1.564.316
HE Kovanići	1.439.558	1.438.215
Vrelovod TE Kakanj - Sarajevo	813.145	813.145
MHE Kakanj	331.361	94.401
FNE (Fotonaponske elektrane)	69.171	8.176
VE Vlašić	23.144	3.144
	133.648.393	131.075.820
<i>Ukalkulisana kamata</i>	-	396.490
	133.648.393	131.472.310

Izvor: starosna struktura IUT koju je pripremlilo Društvo, bruto bilans na dan 30.06.2022. godine

U tabeli starosne strukture investicija u toku sa stanjem na dan 30.06.2022. 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. Također, navedeno je da je priprema tenderske dokumentacije u toku, ali je Federalno ministarstvo prostornog uređenja odbilo zahtjev za izdavanje rješenja o urbanističkoj saglasnosti, te da je Društvo protiv Federalnog ministarstva prostornog uređenja podnijelo tužbu dana 20.07.2020. godine. Društvo je Federalnom ministarstvu okoliša i turizma podnijelo zahtjev za obnavljanje okolinske dozvole.

Prema dostavljenim podacima od strane Društva, starosna struktura investicija u toku na dan 30.06.2022. godine (bez kapitalnih investicija) je kako slijedi:

Starosna struktura investicija u toku na dan 30.06.2022. godine

Ulaganja do 31.12.2016. godine	Ulaganja u 2017. godini	Ulaganja u 2018. godini	Ulaganja u 2019. godini	Ulaganja u 2020. godini	Ulaganja u 2021. godini	Ulaganja u periodu I - VI 2022. godine	Saldo na dan 30.06.2022.
1.867.129	537.405	1.115.474	6.670.120	4.689.994	24.657.793	19.502.802	59.040.717
3%	1%	2%	11%	8%	42%	33%	100%

Starosna struktura investicija u toku na dan 31.12.2021. godine

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 31.12.2021.
1.502.728	1.243.687	1.085.709	1.612.373	6.687.982	7.169.432	40.682.262	59.984.173
3%	2%	2%	3%	11%	12%	68%	100%

Na dan 30.06.2022. godine, Društvo ima evidentirano 19.639.687 KM investicija u toku koje se odnose na projekat izgradnje HE Vranduk. Navedeni iznos, pored građevinskih radova, uključuje i investiciono-tehničku dokumentaciju, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, pripreme aktivnosti, te program prijateljskog okruženja.

Za izgradnju HE Vranduk Društvo je imalo zaključen ugovor sa JV Strabag AG Austrija/Končar d.d Zagreb, koji je raskinut, nakon čega je izvođač u februaru 2018. godine pokrenuo arbitražni postupak u kojem je Društvo tužena strana. Arbitražno vijeće je krajem decembra 2021. godine donijelo odluku u korist JV Strabag AG Austrija/Končar d.d Zagreb.

U toku 2019. godine, odlukom kreditora EBRD-a naređeno je vraćanje gradilišta u prvobitno stanje, nakon čega je JV Strabag AG Austrija/Končar d.d Zagreb uklonio svu opremu i izgrađene građevine sa gradilišta, te je gradilište vraćeno u prvobitno stanje. Zbog svega navedenog, ovaj projekat je trenutno u zastoju.

Od iznosa 19.639.687 KM, dio u iznosu od 6.159.665 KM se odnosi na usluge i radove izvršene i fakturisane od strane JV Strabag AG Austrija/Končar d.d Zagreb.

U MRS 36 *Umanjenje vrijednosti imovine* je definisano da na kraju svakog izvještajnog perioda subjekat treba da procijeni postoji li pokazatelj da neka imovina može biti umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekat treba procijeniti nadoknadivi iznos imovine. Jedan od pokazatelja jesu i značajne promjene su nastale tokom perioda ili će nastati u bliskoj budućnosti sa negativnim učinkom na subjekat, u tehnološkim, tržišnim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima u kojima posluje ili na tržištu kojem je imovina namijenjena.

Društvo je u periodu I – VI 2022. godine ukalkulisalo 62.100.000 KM troškova u vezi ispravke vrijednosti investicija u toku i ulaganja u rudnike (*Bilješka 27.1*), od čega se na investicije u toku odnosu 19.500.000 KM. U skladu sa planiranim očekuje se da će konačan obračun umanjenja vrijednosti biti izvršen na dan 31.12.2022. godine.

9.4 Nalaz

Na dan 30.06.2022. godine, ukupno iskazane investicije u toku za projekat HE Vranduk iznose 19.639.687 KM od čega se dio u iznosu od 6.159.665 KM odnosi na usluge i radove izvršene od strane JV Strabag AG Austrija/Končar d.d Zagreb. U toku 2019. godine, odlukom kreditora EBRD-a naređeno

je vraćanje gradilišta u prvobitno stanje, nakon čega je JV Strabag AG Austrija/Končar d.d Zagreb uklonio svu opremu i izgrađene građevine sa gradilišta, te je gradilište vraćeno u prvobitno stanje. Društvo po ovom osnovu nije izvršilo umanjenje vrijednosti investicija u toku.

9.4 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B

U skladu sa odredbama MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine, potrebno je da Društvo izvrši umanjenje vrijednosti dijela investicija u toku projekta HE Vranduk minimalno u iznosu koji se odnosi na demontirani dio ulaganja.

Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju, uočili smo da se od ukupnog iznosa od 218.235.709 KM, 97% tj. iznos od 211.917.603 KM 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 sačinjavanja ovog Izvještaja nije bilo pravdanja ovog avansa (problematika u vezi Bloka 7 je opisana u dijelu korporativnih aktivnosti - 84. sjednica Nadzornog odbora).

Finansiranje avansa je izvršeno 2/3 iz komercijalnog kredita od konzorcija domaćih banaka (detaljnije u **Bilješci 19.**), dok je 1/3 avansa plaćena iz vlastitih sredstava Društva.

Društvo je putem izvoda otvorenih stavki izvršilo usaglašavanje potraživanja za dati avans sa stanjem na dan 31.12.2021. godine. U periodu 31.12.2021. do 30.06.2022. godine nije bilo promjena na ovoj poziciji.

10. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva

Ostala stalna materijalna sredstva, neto knjigovodstvene vrijednosti 953.156 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	30.06.2022. Neto vrijednost	31.12.2021. Neto vrijednost
Učešća u kapitalu povezanih pravnih lica (11.1)	431.408.965	-	431.408.965	426.959.960
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)	290.633.875	183.705.672	106.928.203	93.532.351
Dugoročni krediti dati u zemlji (11.4)	131.024	-	131.024	139.876

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju (11.5)	6.129	-	6.129	7.578
Ostali dugoročni finansijski plasmani (11.6)	44.006.175	-	44.006.175	1.000
	768.136.354	183.705.672	584.430.682	522.590.951

11.1 Učešća u kapitalu povezanih pravnih lica

Na osnovu analitičke kartice košta 06000000 Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica sačinili smo pregled ulaganja u zavisna društva sa stanjem na dan 30.06.2022. godine.

Zavisno društvo	% učešća Društva	30.06.2022.	31.12.2021.
Rudnici			
Rudnici Kreka	100%	130.004.733	125.555.728
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%	38.998.062	38.998.062
RMU Abid Lolić	100%	11.731.031	11.731.031
RU Gračanica	100%	11.301.467	11.301.467
		414.088.945	409.639.940
Ostala društva			
TTU Energetik d.o.o. Tuzla	80%	6.648.000	6.648.000
Geolp d.o.o. Kakanj	100%	4.107.352	4.107.352
Iskraemeco d.o.o.	57,50%	3.192.691	3.192.691
Hotel ELBIH d.d. Makarska	100%	2.047.741	2.047.741
Eldis tehnika d.o.o.	100%	1.324.236	1.324.236
		17.320.020	17.320.020
		431.408.965	426.959.960

Izvor: analitička kartica košta 06000000 na dan 30.06.2022. godine

Društvo ima potpisane ugovore o vođenju poslova sa svim zavisnim društvima koji su u 100% vlasništvu Društva. Ugovori o vođenju poslova između Društva i zavisnih društava su potpisani 16.11.2009. godine (osim sa: Hotel ELBIH d.d. Makarska, koji je potpisan 18.06.2021. godine i sa Geolp d.o.o. Kakanj, koji je potpisan dana 11.11.2021. godine), a u 2015. godini Društvo je potpisalo anekse na ugovore o vođenju. Ugovorim o vođenju poslova 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.

Na osnovu analitičke kartice košta 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. – 30.06.2022. godine, te isti dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

Nova ulaganja / (umanjenje vrijednosti) tokom godina

Zavisno društvo	Stanje na 31.12.2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	I-VI 2022.	Ukupno
Rudnici															
Rudnici Kreka	37.144.754	3.686.203	13.900.903	7.821.612	5.104.618	5.374.915	7.522.586	6.180.220	8.066.930	3.612.033	6.870.840	12.224.366	8.045.748	4.449.005	130.004.733
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 Đurdevik	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	-	3.458	-	38.998.062
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	8.049.206	4.449.005	414.088.945
Ostala društva															
TTU Energetik	-	-	-	-	-	-	-	6.648.000	-	-	-	-	-	-	6.648.000
Geolp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.107.352	-	4.107.352
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	-	-	-	-	4.107.352	-	17.320.020
	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	12.156.558	4.449.005	431.408.965

Izvor: analitička kartica konta 06000000 na dan 30.06.2022. godine

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

Prema podacima iz analitičke kartice konta 06000000 *Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica* Društvo je, nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procjenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine), u periodu 01.01.2010. – 30.06.2022. godine u rudnike uložilo dodatnih 332.284.707 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. – 31.12.2021. godine i isti dajemo u nastavku. Obzirom da pravna lica nisu u obavezi sačinjavati polugodišnje finansijske izvještaje, Odbor za reviziju ne raspolaže podacima sa ostvarenim rezultatima sa 30.06.2022. godine.

Dobit / (gubitak) za godinu	Rudnik 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)
2021.	(29.009.517)	(15.200.762)	(14.573.832)	(23.035.215)	(7.226.125)	(1.946.939)	2.092.845	(88.899.545)
Ukupno	(334.453.511)	(218.499.267)	(121.024.368)	(115.230.547)	(58.003.131)	(17.828.141)	18.797.095	(846.241.870)

Zavisna društva: RU Kreka, RMU Breza i RMU Abid Lolić su u finansijskim izvještajima za 2021. godinu iskazala gubitak iznad visine kapitala. RU Kreka je iskazao gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 41.618.771 KM (31.12.2020. godine 20.273.421 KM), RMU Breza u iznosu od 42.279.023 KM (31.12.2020. godine 19.499.773 KM), a RMU Abid Lolić u iznosu od 1.901.011 KM (31.12.2020. godine nije bilo gubitka iznad visine kapitala).

Negativni rezultati poslovanja, koje su zavisna društva-rudnici ostvarivali u kontinuitetu u proteklom periodu (uz izuzetke), su kao posljedicu imali eroziju kapitala, a u pojedinim rudnicima i iskazivanje gubitka iznad visine kapitala. Gubitak iznad visine kapitala predstavlja nesolventnost, odnosno nemogućnost izmirenja obaveza društva svojom ukupnom imovinom.

Među najvećim povjeriocima zavisnih društava-rudnika se nalazi Vladajuće društvo. Nesolventnost i nelikvidnost zavisnih društava-rudnika dovodi do toga da su navedena potraživanja Vladajućeg društva, u smislu naplativosti, značajno ugrožena. Pored negativnih finansijskih efekata, konsekvencija navedenog su, između ostalog, i finansijski izvještaji Vladajućeg društva tj. lošiji finansijski rezultat nakon izvršenih ispravki vrijednosti po osnovu nenaplaćenih potraživanja. Također, zbog kontinuiranih gubitaka, koji su doveli do iskazivanja gubitka iznad visine kapitala, jasno je da ulaganja Vladajućeg društva u zavisna društva-rudnike, nemaju vrijednosti koje su iskazane u finansijskim izvještajima Vladajućeg društva.

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

U Izvještaju Ureda za reviziju institucija u FBiH o reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu, kao i Izvještaju vanjskog revizora za 2021. godinu, jedna od kvalifikacija za davanje negativnog mišljenja (Ured za reviziju) i mišljenja sa rezervom (vanjski revizor) je bilo i to što Društvo nije izvršilo test na umanjenje ulaganja u rudnike u skladu sa MRS 36 *Umanjenje vrijednosti sredstava*.

U cilju otklanjanja navedene kvalifikacije Društvo je u Planu nabavki za 2022. godinu predvidjelo nabavku konsultantskih usluga procjene vrijednosti ulaganja u zavisna društva - rudnici uglja.

Dana 24.08.2022. godine objavljeno je obavještenje o nabavci *usluga procjene ulaganja u zavisna društva rudnici uglja na dan 31.12.2021. godine* sa procjenjenom vrijednošću u iznosu od 200.000 KM i rokom za završetak usluge 20.01.2023. godine. Obzirom da u predviđenom roku nije dostavljena nijedna ponuda, predmetni postupak je poništen dana 03.10.2022. godine.

Dana 18.10.2022. godine objavljeno je novo obavještenje o nabavci *usluga procjene ulaganja u zavisna društva rudnici uglja na dan 31.12.2021. godine* sa procjenjenom vrijednošću u iznosu od 250.000 KM i rokom za završetak usluge 10.02.2023. godine. Rok za prijem ponuda je 11.11.2022. godine.

Osim navedenog, Društvo je u skladu sa usvojenim Trogodišnjim planom poslovanja za period 2022.-2024. godine (kojim su planirani rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti ulaganja u rudnike u ukupnom iznosu od 85.400.000 KM) za period I-VI 2022. godine ukalkulisalo rashode po ovom osnovu u iznosu od 42.600.000 KM.

Nakon zaključenja ugovora sa izabranim procjeniteljem i izvršenjem ugovorene usluge, očekuje se da će Društvo provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja koja bi rezultirala otklanjanjem kvalifikacije date od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH i vanjskog revizora.

11.1 Nalaz

Na dan 30.06.2022. godine Društvo nije izvršilo test na umanjenje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u zavisna društva – rudnike u skladu sa zahtjevima MRS 36 *Umanjenje vrijednosti sredstava*. Nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procjenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine) Društvo je u periodu 01.01.2010. – 30.06.2022. godine u zavisna društva – rudnike uložilo dodatnih 332.284.707 KM, što na dan 30.06.2022. godine iznosi ukupno 431.408.965 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 30.06.2022. godine odnose na samo jedno pravno lice:

Pridruženo pravno lice	% učešća	30.06.2022.	31.12.2021.
	Društva		
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 30.06.2022. 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	Ispravka	30.06.2022.	31.12.2021.
	vrijednost	vrijednosti	Neto	Neto
Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima			vrijednost	vrijednost
	290.633.875	183.705.672	106.928.203	93.532.351
	290.633.875	183.705.672	106.928.203	93.532.351

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:

	Stanje na dan 30.06.2022.
Pretvorba avansa u pozajmice – dugoročni dio (11.3.1)*	208.906.640
Pozajmice za finansiranje podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu, zaostalih obaveza doprinosna, finansiranje troškova prekvalifikacije, te ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda (11.3.2)	81.727.235
	290.633.875
Ispravka vrijednosti avansa i ostalih pozajmica	(183.705.672)
	106.928.203

Izvor: analitička kartica konta grupe 062 na dan 30.06.2022. godine

* *Kratkoročni dio potraživanja za PDV po osnovu pretvorbe avansa u pozajmice je evidentiran na kontu 24300400, koji je prikazan u Biljezci 16.3*

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).

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

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 dana 30.06.2022. godine je od rudnika naplaćeno 15.769.053 KM po osnovu povrata PDV-a.

Na osnovu uvida u sporazume potpisane sa zavisnih društvima rudnicima, dajemo prikaz iznosa pojedinačnih pozajmica po zavisnom društvu (po osnovu pretvorbe avansa u pozajmice):

	Iznos pozajmice	Iznos PDV	Ukupno	Rok otplate (mjeseci)	Grace period (mjeseci)
RU Kreka	123.363.316	20.971.764	144.335.080	240	24
RMU Zenica	38.789.259	6.240.131	45.029.390	120	24
RMU Breza	11.445.016	1.945.653	13.390.669	120	24
RMU Abid Lolić	10.240.000	1.740.800	11.980.800	72	24
RMU Đurđevik	7.700.000	1.309.000	9.009.000	120	24
RMU Kakanj	3.904.816	663.000	4.567.816	120	24
	195.442.407	32.870.348	228.312.755		

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".

Stanje na dan 30.06.2022. godine je kako slijedi:

	Iznos pozajmice bez PDV		Iznos pozajmice - PDV		Ukupno
	Odobreni iznos	Stanje na dan 30.06.2022.	Odobreni iznos	Stanje na dan 30.06.2022.*	Stanje na dan 30.06.2022.
RU Kreka	123.363.316	123.363.316	20.971.764	14.537.429	137.900.745
RMU Zenica	38.789.259	38.789.259	6.240.131	2.431.433	41.220.692
RMU Breza	11.445.016	11.445.016	1.945.653	-	11.445.016
RMU Abid Lolić	10.240.000	10.240.000	1.740.800	132.433	10.372.433
RMU Đurđevik	7.700.000	7.700.000	1.309.000	-	7.700.000
RMU Kakanj	3.904.816	3.904.816	663.000	-	3.904.816
	195.442.407	195.442.407	32.870.348	17.101.295	212.543.702

* Uključuje i kratkoročni dio, prikazan u okviru Bilješke 16.3

Ispravka vrijednosti avansa

U Izvještaju Ureda za reviziju institucija u FBiH o reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu, jedna od kvalifikacija za davanje negativnog mišljenja bila je da Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za date avanse zavisnim društvima - rudnicima u iznosu od 61.144.842 KM, koji su stariji od 365 dana, u skladu sa zahtjevima MSFI 9 *Finansijski instrumenti*. Ispravka vrijednosti avansa na dan 31.12.2020. godine je iznosila 97.869.921 KM i predstavljala je 62% ukupnih potraživanja za date avanse koji su bili stariji od godinu dana.

Društvo je u toku 2021. godine nastavilo sa ukalkulisavanjem ispravke vrijednosti avansa. Nadalje, kako je navedeno u prethodnom dijelu Izvještaja, u toku 2021. godine izvršena je pretvorba avansa u pozajmice. U cilju otklanjanja primjedbi datih od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH, Društvo je nastavilo ukalkulisavati ispravku vrijednosti, bez obzira na urađenu pretvorbu. Do kraja 2021. godine izvršena je dodatna ispravka vrijednosti avansa u iznosu od 64.265.341 KM, a u toku perioda I – VI 2022. godine evidentirano je još 16.560.000 KM.

Dakle, na dan 30.06.2022. godine, ukupna ispravka avansa datih zavisnim društvima rudnicima iznosi 178.695.262 KM.

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.

U nastavku je dat prikaz datih pozajmica po rudnicima, zaključenih do dana 30.06.2022. godine:

	Iznos datih pozajmica do 30.06.2022.
RMU Zenica	28.719.938
RU Kreka	25.451.636
RMU Kakanj	8.599.295
RMU Breza	7.901.536
RMU Abid Lolić	6.354.830
RMU Đurdevik	4.700.000
	<hr/> 81.727.235 <hr/>

Ispravka vrijednosti ostalih datih pozajmica, u skladu sa MSFI 9 *Finansijski instrumenti*, u iznosu od 5.010.410 KM je evidentirana u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2021. godine.

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:

	30.06.2022.	31.12.2021.
Sparkasse bank d.d. BiH		
5 milona EUR dospjeće 06.07.2023. godine, kamatna stopa 0,45%	9.779.150	-
5 milona EUR dospjeće 06.07.2023. godine, kamatna stopa 0,45%	9.779.150	-
5 milona EUR dospjeće 06.07.2023. godine, kamatna stopa 0,45%	9.779.150	-
	29.337.450	-
Procredit bank d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospjeće 29.07.2023. godine, kamatna stopa 0,70%	9.779.150	-
2,55 miliona EUR, dospjeće 29.07.2023. godine, kamatna stopa 0,70%	4.889.575	-
	14.668.725	-
Ostalo	-	1.000
	44.006.175	1.000

Izvor: analitička kartica konta 06800000 i 06800010 na dan 30.06.2022. 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:

	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	30.06.2022. Neto vrijednost	31.12.2021. Neto vrijednost
Potraživanja od povezanih pravnih lica (12.1)	-	-	-	3.234.827
Ostala dugoročna potraživanja (12.2)	334.621	-	334.621	959.111
	334.621	-	334.621	4.193.938

12.1 Potraživanja od povezanih pravnih lica

Ova potraživanja odnose se na sporazume o reprogramu duga po osnovu isporučene električne energije povezanim licima rudnicima - Rudnik uglja Kreka i RMU Zenica koja Društvo u toku godine evidentira na potraživanjima od kupaca.

Obzirom da pravna lica nisu u obavezi sastavljati polugodišnje finansijske izvještaje, Društvo na dan 30.06.2022. godine nije izvršilo preknjiženja sa potraživanja od kupaca na ovu poziciju (što je bilo izvršeno sa stanjem na dan 31.12.2021. godine).

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 253.004 KM,
- dio stambenih zajmova odobrenih zaposlenicima Društva u iznosu 81.617 KM, o čemu smo detaljnije pisali u *Bilješci 11.4* i
- zaključene sporazume o reprogramu za isporučenu električnu energiju sa više trećih lica koja Društvo u toku godine evidentira u okviru potraživanja od kupaca.

Obzirom da pravna lica nisu u obavezi sastavljati polugodišnje finansijske izvještaje, Društvo na dan 30.06.2022. godine nije izvršilo preknjiženja sa potraživanja od kupaca na ovu poziciju (što je bilo izvršeno sa stanjem na dan 31.12.2021. godine).

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. Odloženi porez na dobit

Društvo je sa konsultantom Deloitte Advisory Services d.o.o. zaključilo Ugovor broj 1-2-56/22 o

pružanju profesionalnih usluga: pregled poreznog bilansa Društva za 2021. godinu i priprema izvještaja o statusu i komentarima o identifikovanim rizicima i pregled identifikovanih privremenih razlika u svrhu obračuna odgođenih poreza kojeg je Društvo pripremio za 2021. godinu prema MRS 12 *Porezi na dobit*.

Na osnovu obračuna odloženih poreznih obveza po osnovu stalnih sredstava, sačinjenih od strane Deloitte, Društvo je izvršilo knjigovodstveno evidentiranje istih u iznosu od 1.468.865 KM.

15. 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	30.06.2022. Neto vrijednost	31.12.2021. Neto vrijednost
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar (15.1)	111.143.850	34.725.419	76.418.431	42.932.385
Roba	573	-	573	2.669
Dati avansi (15.2)	1.907.369	244.354*	1.663.015	3.411.496
	113.051.792	34.969.773	78.082.019	46.346.550

* Iznos od 244.354 KM predstavlja PDV sadržan u datim avansima, ali ga je Društvo u obrascima koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire prikazalo kao ispravku vrijednosti.

15.1 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:

	30.06.2022.	31.12.2021.
Sirovine i materijal		
Ugalj	26.930.615	7.193.910
Elektro, građevinski, mašinski i IKT materijal	46.722.139	34.128.794
Ostale sirovine i materijali	7.519.036	6.884.704
Ispravka vrijednosti sirovina i materijala	(18.644.348)	(18.644.348)
	62.527.442	29.563.060
Rezervni dijelovi		
Rezervni dijelovi	19.548.921	19.133.602
Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova	(6.511.632)	(6.511.632)
	13.037.289	12.621.970
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema		
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema	10.423.138	10.201.180
Ispravka vrijednosti autoguma, ambalaže, sitnog inventara i HTZ opreme	(9.569.438)	(9.453.825)
	853.700	747.355
	76.418.431	42.932.385

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. godine

U skladu sa *Uputstvom za ugalj* Društvo je na dan 30.06.2022. godine izvršilo popis zaliha uglja u TE Kakanj i TE Tuzla. Uvidom u dokumentaciju o popisu, konstatovali smo da nije bilo razlika po popisu.

Uprava Društva je 09.02.2016. godine usvojila *Uputstvo za umanjenje vrijednosti zaliha*. *Uputstvom za umanjenje vrijednosti zaliha* određeni su sljedeći procenti umanjenja vrijednosti zaliha u odnosu na starosnu strukturu istih:

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

Prema informacijama dostavljenim iz Sektora za planiranje, analizu i izvještavanje, na dan 30.06.2022. godine nije sačinjena starosna struktura zaliha te nije evidentirano povećanje/smanjenje ispravke vrijednosti zaliha.

15.2 *Dati avansi*

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

	30.06.2022.	31.12.2021.
Potraživanja za date avanse - usluge	1.230.166	1.337.728
Potraživanja za date avanse - roba	677.203	2.598.113
Ukupno	1.907.369	3.935.841
Manje: PDV sadržan u datim avansima	(244.354)	(524.345)
	1.663.015	3.411.496
Manje ispravka vrijednosti datih avansa	-	-
	1.663.015	3.411.496

Na dan 30.06.2022. godine, na poziciji dati avansi se nalaze potraživanja za date avanse za usluge i robu od trećih lica.

16. *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	30.06.2022. Neto vrijednost	31.12.2021. Neto vrijednost
Gotovina i gotovinski ekvivalenti (16.1)	193.362.187	-	193.362.187	172.615.520
Kratkoročna potraživanja (16.2)	174.875.140	40.784.850	134.090.290	136.312.522
Kratkoročni finansijski plasmani (16.3)	113.111.306	1.320.586	111.790.720	115.007.755
Potraživanja za PDV (16.4)	6.346.861	-	6.346.861	7.311.997
Aktivna vremenska razgraničenja (16.5)	8.384.266	-	8.384.266	6.973.807
	496.079.760	42.105.436	453.974.324	438.221.601

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

16.1 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

	30.06.2022.	31.12.2021.
Novac na računima kod banaka u KM	137.875.287	136.713.478
Novac na računima kod banaka u EUR	54.655.550	34.743.840
Blagajna	824.675	1.158.202
Ostalo	6.675	-
	<u>193.362.187</u>	<u>172.615.520</u>

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. godine

Uvidom u bruto bilans na dan 30.06.2022. godine konstatovali smo da se novčana sredstva Društva nalaze u sljedećim bankama:

	30.06.2022.	31.12.2021.
Novčana sredstva u KM		
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	38.086.133	36.975.087
ASA banka Naša i snažna d.d. Sarajevo	30.711.574	4.730.570
Raiffeisen bank d.d. BiH	22.886.411	29.309.659
Sparkasse bank d.d. BiH	17.348.799	16.697.679
UniCredit bank d.d. Mostar	13.522.566	35.382.766
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	8.508.223	1.317.579
Union banka d.d. Sarajevo	3.271.863	3.520.299
ASA banka d.d. Sarajevo	1.414.118	592.090
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	1.079.501	404.757
Addiko bank d.d. Sarajevo	474.978	857.475
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	438.040	6.794.303
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	96.686	96.681
Nova banka a.d. Banja Luka	35.120	34.533
ProCredit bank d.d. Sarajevo	1.275	-
	<u>137.875.287</u>	<u>136.713.478</u>
Novčana sredstva u stranoj valuti		
UniCredit bank d.d. Mostar	40.895.623	26.586.155
ASA banka Naša i snažna d.d. Sarajevo	5.157.267	5.102.222
Union banka d.d. Sarajevo	4.982.562	88.968
Sparkasse bank d.d. BiH	1.099.555	714.026
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	589.212	564.094
ASA banka d.d. Sarajevo	547.929	487.371
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	418.127	301.431
Raiffeisen bank d.d. BiH	372.976	372.175
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	340.360	277.492
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	138.580	135.931
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	85.113	85.143
Nova banka a.d. Banja Luka	18.972	19.558
Addiko bank d.d. Sarajevo	9.274	9.274
	<u>54.655.550</u>	<u>34.743.840</u>
	<u>192.531.037</u>	<u>171.457.318</u>

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. godine

Na poziciji "Ostalo" se nalaze prelazna konta, koja na dan 30.06.2022. godine nisu rasknjižena obzirom da Društvo nije imalo zakonsku obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja.

16.2 *Kratkoročna potraživanja*

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

	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	30.06.2022. Neto vrijednost	31.12.2021. Neto vrijednost
Kratkoročna potraživanja				
a) Kupci - povezana pravna lica	-	-	-	3.511.211
b) Kupci u zemlji	165.944.964	40.330.700	125.614.264	121.152.202
c) Kupci u inostranstvu	2.545.535	-	2.545.535	5.112.858
d) Druga kratkoročna potraživanja	6.384.641	454.150	5.930.491	6.536.251
	174.875.140	40.784.850	134.090.290	136.312.522

16.2.1 *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:

	30.06.2022.	31.12.2021.
Rudnik Kreka	-	1.576.410
RMU Đurđevik	-	820.280
RMU Breza	-	743.846
RMU Kakanj	-	173.869
RMU Abid Lolić	-	70.092
RMU Zenica	-	39.006
RU Gračanica	-	32.548
Rudnici	-	3.456.051
TTU energetik	-	41.968
Iskraemeco	-	12.515
Eldis Tehnika	-	677
Ostali	-	55.160
	-	3.511.211

Izvor: analitička kartica konta 21000000 na dan 30.06.2022. godine

U toku godine Društvo potraživanja od povezanih pravnih lica za električnu energiju evidentira u okviru sintetike konta 211, a prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja izvrši preknjiženja na sintetiku grupe konta 210.

Obzirom da Društvo nije imalo obavezu sačinjavanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nisu izvršena navedena preknjiženja potraživanja za električnu energiju od kupaca povezanih lica na dan 30.06.2022. godine i ista su evidentirana u okviru pozicije **16.2.2 Kupci u zemlji**.

16.2.2 Kupci u zemlji

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

	30.06.2022.	31.12.2021.
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH	103.144.005	108.773.701
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	5.930.579	6.036.223
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	17.080.312	7.104.341
Utružena potraživanja od kupaca	39.790.068	39.559.051
	165.944.964	161.473.316
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(39.565.714)	(39.556.128)
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca - MSFI 9	(764.986)	(764.986)
	(40.330.700)	(40.321.114)
	125.614.264	121.152.202

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. godine

Kao što je navedeno u **Bilješci 12.**, Društvo nije izvršilo preknjiženja sa potraživanja od kupaca na potraživanja po osnovu reprograma na dan 30.06.2022. godine, zbog čega su neke pozicije unutar potraživanja od kupaca (posebno sumnjiva i sporna potraživanja) značajno veće u odnosu na 31.12.2021. godine kada je bilo izvršeno preknjiženje.

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 30.06.2022. godine.

Ispravka vrijednosti potraživanja po MSFI 9, u iznosu od 764.986 KM, se odnosi na umanjene vrijednosti potraživanja na dan 31.12.2021. godine po osnovu: električne energije i ostalih dobara i usluga te potraživanja za subvencije.

16.2.3 Kupci u inostranstvu

Od ukupnog salda potraživanja od kupaca u inostranstvu koje na dan 30.06.2022. godine iznosi 2.545.535 KM, 58% se odnosi na kupca Holding Slovenske Elektranre d.o.o. (1.482.529 KM).

16.2.4 Druga kratkoročna potraživanja

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

	30.06.2022.	31.12.2021.
Potraživanja po osnovu subvencija ⁽¹⁾	3.041.196	4.272.628
Potraživanja za plaćenu akontaciju poreza na dobit ⁽²⁾	1.457.802	759
Potraživanja od institucija ⁽³⁾	650.760	2.634.409
Potraživanja po osnovu izdvajanja Elektroprijenosa	600.738	563.240
Ostala potraživanja	547.595	1.590.774
Utružena ostala potraživanja	86.550	87.465
Potraživanja za kamate na oročene depozite	-	30.822
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja ⁽¹⁾	(454.150)	(2.643.846)
	<u>5.930.491</u>	<u>6.536.251</u>

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. 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, 55/21, 106/21, 61/22) 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 posljednjom *Odlukom o izmjeni Odluke o subvencijama* (Sl.novine FBiH 61/22), subvencije će se iskazivati na računima koji će se izdavati do 30.06.2023. godine. U istom aktu je navedeno da će, u periodu 01.07.2022. godine do 30.11.2022. godine, za korisnike subvencije na računu biti posebno iskazan iznos subvencije, koji maksimalno može iznositi 25,50 KM.

Smanjenje ispravke vrijednosti ostalih potraživanja se najvećim dijelom odnosi na naplaćene subvencije. Društvo je u toku perioda I – VI 2022. godne naplatilo subvencije iz 2019. godine u iznosu od 2.188.896 KM, koje su bile u potpunosti ispravljene. Prihodi po osnovu ovih naplaćenih otpisanih potraživanja su prikazati u *Bilješci 5*.

(2) Potraživanja za plaćenu akontaciju poreza na dobit

U toku perioda I - VI 2021. godine, Društvo je izvršilo uplatu jedne akontacije u iznosu 146.668 KM te pet akontacija po 262.075 KM, što ukupno iznosi 1.457.043 KM.

(3) Potraživanja od institucija

Potraživanja od institucija na dan 30.06.2022. godine se odnose na potraživanja za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 452.207 KM i potraživanja po osnovu uplaćenih naknada za korištenje opštekorisnih funkcija šuma u iznosu od 198.553 KM.

Dana 07.04.2022. godine Društvo je naplatilo posljednju ratu od Federalnog ministarstva finansija u iznosu od 1.951.563 KM, po osnovu Sporazuma br. 07-14-4-9125/17 od 10.01.2018. godine.

16.3 *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	30.06.2022. Neto vrijednost	31.12.2021. Neto vrijednost
<i>Kratkoročni finansijski plasmani</i>				
a) Kratkoročni krediti dati u zemlji	809.541	809.541	-	-
b) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana	112.301.756	511.045	111.790.711	115.007.755
c) Ostali kratkoročni plasmani	9	-	9	-
	113.111.306	1.320.586	111.790.720	115.007.755

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 dospjeće datih dugoročnih pozajmica te reprogramiranih potraživanja.

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

	30.06.2022.	31.12.2021.
Kratkoročni depoziti ⁽¹⁾	107.570.650	102.681.075
PDV po poreznom kreditu – kratkoročni ⁽²⁾	3.637.062	8.958.631
Tekuće dospjeće reprogramiranih potraživanja ⁽³⁾	1.032.827	1.698.147
Tekuće dospjeće dugoročnih zajmova datih zaposlenim ⁽⁴⁾	61.217	132.779
Tekuće dospjeće reprogramiranih potraživanja - povezana Društva ⁽⁵⁾	-	2.048.168
Ispravka vrijednosti zajmova - MSFI 9 ⁽⁶⁾	(511.045)	(511.045)
	111.790.711	115.007.755

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. godine

(1) Kratkoročni depoziti su prikazani u nastavku:

	30.06.2022.	31.12.2021.
<i>Bosna bank International</i>		
5 miliona EUR, dospjeće 11.03.2023. godine, kamatna stopa 0,20%	9.779.150	-
5 miliona EUR, dospjeće 10.06.2023. godine, kamatna stopa 0,40%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospjeće 10.06.2023. godine, kamatna stopa 0,40%	9.779.150	-
9,8 miliona KM, dospjeće 11.03.2023. godine, kamatna stopa 0,20%	9.779.150	-
9,8 miliona KM, dospjeće 11.03.2023. godine, kamatna stopa 0,20%	9.779.150	-
5 miliona EUR, dospjeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1,05%	-	9.779.150
5 miliona EUR, dospjeće 08.04.2022. godine, kamatna stopa 1,01%	-	9.779.150
2,5 miliona EUR, dospjeće 08.04.2022. godine, kamatna stopa 1,01%	-	4.889.575
	44.006.175	24.447.875

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

	30.06.2022.	31.12.2021.
ASA banka d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 11.03.2023. godine, kamatna stopa 0,35%	9.779.150	-
5 miliona EUR, dospijeće 29.05.2023. godine, kamatna stopa 0,35%	9.779.150	-
5 miliona EUR, dospijeće 29.05.2023. godine, kamatna stopa 0,35%	9.779.150	-
5 miliona EUR, dospijeće 28.01.2022. godine, kamatna stopa 1,25%	-	9.779.150
2,5 miliona EUR, dospijeće 28.01.2022. godine, kamatna stopa 1,25%	-	4.889.575
2,5 miliona EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1,1%	-	4.889.575
5 miliona EUR, dospijeće 05.04.2022. godine, kamatna stopa 1,2%	-	9.779.150
	29.337.450	29.337.450
Sparkasse bank d.d. BiH		
5 milona EUR dospijeće 29.05.2023. godine, kamatna stopa 0,20%	9.779.150	-
5 milona EUR dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,48%	-	9.779.150
5 milona EUR, dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,48%	-	9.779.150
2,5 milona EUR, dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,55%	-	4.889.575
	9.779.150	24.447.875
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 11.03.2023. godine, kamatna stopa 0,30%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 29.05.2023. godine, kamatna stopa 0,30%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 18.01.2022. godine, kamatna stopa 1,16%	-	4.889.575
2,5 miliona EUR, dospijeće 02.04.2022. godine, kamatna stopa 1,16%	-	4.889.575
	9.779.150	9.779.150
ASA banka Naša i snažna d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 30.06.2023. godine, kamatna stopa 1,05%	9.779.150	-
5 miliona EUR, dospijeće 30.04.2022. godine, kamatna stopa 1,05%	-	9.779.150
	9.779.150	9.779.150
NLB banka d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 11.03.2023. godine, kamatna stopa 0,34%	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
	107.570.650	102.681.075

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. godine, podaci koje je pripremlilo Društvo

(2) PDV po poreznom kreditu – kratkoročni se odnosi na kratkoročni dio PDV-a po osnovu pretvorbe avansa u pozajmice, o čemu smo više pisali u **Bilješci 11.3.**

(3) Tekuće dospijeće reprogramiranih potraživanja se odnosi na tekući dio reprogramiranih potraživanja po osnovu isporučene toplotne energije - JP Rad d.o.o. Lukavac, te po osnovu isporučene električne energije – Željezara Ilijaš d.d. Ilijaš. Dugoročni dio potraživanja od JP Rad d.o.o. Lukavac je evidentiran u okviru **Bilješke 12.2.**

(4) Tekuće dospijee dugoročnih zajmova datih zaposlenim se odnosi na zajmove zaposlenim o čemu smo više pisali u **Bilješci 11.4.**

(5) Na dan 30.06.2022. godine, sve pozajmice koje su bile evidentirane na ovoj poziciji su naplaćene.

(6) Društvo je na dan 31.12.2021. godine izvršilo obračun očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 po osnovu potraživanja za reprogramme i zajmove date zaposlenim u ukupnom iznosu od 511.045 KM.

Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nije izvršen obračun očekivanih kreditnih gubitaka na dan 30.06.2022. godine.

16.4 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.

16.5 Aktivna vremenska razgraničenja

Od salda aktivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 8.384.266 KM, najveći dio (6.489.963 KM odnosno 77%) se odnosi na ukalkulisane prihode po osnovu isporučene nefakturisane električne energije na dan 31.12.2021. 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 kupcima struja očitava uvijek isti dan, te je tako i period obračuna uvijek isti. Obzirom na veliki broj kupaca – na dan 31.12.2021. godine bilo je 716.118 kupca (31.12.2020. godine - 707.925 kupca), ne postoji mogućnost očitavanja brojila za jedan dan uz postojeće ljudske resurse. Shodno tome, u Društvu se vrši procjena prihoda po osnovu isporučene električne energije koji su nastali u decembru, ali za koje se fakture izdaju u januaru naredne godine.

Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nije izvršena procjena ukalkulisanih prihoda na dan 30.06.2022. godine.

17. Kapital

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

	30.06.2022.	31.12.2021.
Osnovni kapital - Dionički kapital	2.236.964.411	2.236.964.411
Rezerve - Statutarne i druge rezerve	579.136.875	579.136.875
Neraspoređena dobit		
Neraspoređena dobit ranijih godina	185.553.029	173.227.566
Neraspoređena dobit izvještajne godine	219.401	12.325.469
	185.772.430	185.553.035
	3.001.873.716	3.001.654.321

Prema posljednjem Izvodu iz sudskog registra koji nam je dostavljen (broj 065-0-RegZ-22-006568 od 28.06.2022. godine) konstatovali smo da vrijednost upisanog kapitala iznosi 2.236.964.411 KM, što odgovara iznosu evidentiranom u obrascima dostavljenim Komisiji za vrijednosne papire FBiH na dan 30.06.2022. godine.

Dana 30.06.2022. godine održana je 73. redovna sjednica Skupštine Društva, na kojoj se Skupština Društva donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2021. godinu. U skladu sa Odlukom, dobit Društva za 2021. godinu u iznosu 12.325.469 KM će se raspodijeliti na sljedeći način:

- Isplata dividende – 2.305.831 KM
- Fond rezervi – 10.019.638 KM.

18. Dugoročna rezervisanja

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

	30.06.2022.	31.12.2021.
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	63.142.782	65.400.007
Dugoročna razgraničenja	65.376.745	67.976.908
	128.519.527	133.376.915

18.1 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:

	30.06.2022.	31.12.2021.
Rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19	31.708.302	32.808.964
Rezervisanja za demontažu	20.114.830	20.114.830
Rezervisanja za sudske sporove	11.319.650	12.476.213
	63.142.782	65.400.007

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. godine

Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nije izvršen obračun rezervisanja na dan 30.06.2022. godine. Društvo ukalkuliše troškove rezervisanja preko obračunatih troškova (veza **Bilješka 27.1**) i isti će na dan 31.12.2022. godine biti stornirani prilikom obračuna stvarnih rezervisanja. Smanjenje rezervisanja u periodu I – VI 2022. godine se odnosi na isplate i otpuštanje rezervisanja kroz prihode.

18.1.1 Rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19

Na dan 31.12.2021. 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 32.808.964 KM. Aktuar je prilikom obračuna koristio diskontnu stopu od 2,5% (obračun 2020. godine: 2,5%).

Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nije izvršen obračun rezervisanja za primanja zaposlenih na dan 30.06.2022. godine, ali Društvo vrši redovna mjesečna ukalkulisavanja po ovom osnovu (*Bilješka 27.1*). Smanjenje rezervisanja u periodu I – VI 2022. godine se odnosi na isplate.

18.1.2 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.

Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nije izvršen obračun rezervisanja za demontažu na dan 30.06.2022. godine. Nije bilo promjene na rezervisanjima u periodu I – VI 2022. godine.

18.1.3 Rezervisanja za sudske sporove

U skladu sa *Odlukom o primjeni MRS 37* 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 30.06.2022. godine, ali Društvo vrši redovna mjesečna ukalkulisavanja po ovom osnovu (*Bilješka 27.1*). U Trogodišnjem planu poslovanja Društva za period 2022. – 2024 je navedeno da su troškovi rezervisanja za sudske sporove planirani u iznosu od 40.852.000 KM. Društvo je u periodu I – VI 2022. godine ukalkulisalo 19.980.000 KM po osnovu sudskih sporova.

Smanjenje rezervisanja u periodu I – VI 2022. godine se odnosi na isplate i oprihodovanja neiskorištenih rezervisanja. U vanbilansnoj evidenciji, Društvo je evidentiralo 209.192.760 KM kao iznos svih sudskih sporova u kojima je Društvo tužena strana.

Arbitražni spor – HE Vranduk

U prethodnom periodu, vođen je arbitražni postupak koji je pokrenut od strane tužitelja Konzorcij Strabag AG Austrija i Končar d.d. Zagreb. Vrijednost arbitražnog spora je 20.076.946 EUR odnosno 39.267.093 KM. Krajem decembra 2021. godine, arbitražno vijeće je donijelo odluku u korist tužitelja.

Društvo je angažovalo pravne eksperte radi pribavljanja nezavisnih stručnih mišljenja. Jedinstven stav je da se radi o odluci koja ostavlja mogućnost da se provede postupak poništenja pred sudom u Belgiji kao i postupak odbijanja priznanja presude pred sudom u Sarajevu, za šta postoji argumentacija.

Shodno tome:

- Advokatsko društvo Monard Law iz Brisela je u ostavljenom roku za poništenje Arbitražne odluke (31.03.2022. godine) podnijelo podnesak kojim se zahtijeva poništenje Arbitražne odluke, te je prva statusna javna rasprava pred sudom u Briselu zakazana za 13.05.2022. godine. Prema informacijama od Sektora za pravne poslove, ovaj postupak je u toku i isti neće biti okončan do kraja 2022. godine. Konačno ročište nakon razmjene podnesaka je zakazano za 08.09.2023. godine i okvir za donošenje odluke je kraj 2023.godine ili početak 2024.godine.
- Advokatsko društvo Martinović&Partneri d.o.o. je dana 12.04.2022. godine Kantonalnom sudu u Sarajevu podnijelo podnesak kojim se zahtijeva da sud ne prizna predmetnu Arbitražnu odluku. Prema informacijama od Sektora za pravne poslove, do dana sačinjavanja ovog Izvještaja nije bilo novih aktivnosti po ovom postupku.

18.2 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:

	30.06.2022.	31.12.2021.
Odgođeni prihod za donirana sredstva	64.649.155	67.273.468
Ostali odgođeni prihod	727.590	703.440
	65.376.745	67.976.908

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. 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.

19. Dugoročne obaveze

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

	30.06.2022.	31.12.2021.
Dugoročni krediti	247.021.651	243.389.627
Ostale dugoročne obaveze	82.744	91.596
	247.104.395	243.481.223

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

19.1 Dugoročni krediti

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

	30.06.2022.	31.12.2021.
Obaveze za dugoročne kredite u zemlji	70.639.500	70.639.500
Obaveze za dugoročne kredite u inostranstvu	176.382.151	172.750.127
	247.021.651	243.389.627

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. godine

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

	30.06.2022.	31.12.2021.
Do jedne godine	19.931.435	47.963.674
Preko jedne godine	247.021.651	243.389.627
Ukupno	266.953.086	291.353.301

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. godine

Obaveze do jedne godine u iznosu od 19.931.435 KM su prikazane u okviru **Bilješke 20. (Kratkoročne finansijske obaveze)**.

Društvo je pripremlilo 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:

			30.06.2022.		31.12.2021.	
Kreditor i oznaka kredita	Valuta	Kamatna stopa	KM	Valuta	KM	Valuta
Konzorcij banaka: Sberbank BH, Intesa SanPaolo banka i NLB banka						
		2,80%+ 6M				
Avans za izradnju Bloka 7	BAM	EURIBOR	84.767.400	84.767.400	98.895.300	98.895.300
			84.767.400	84.767.400	98.895.300	
International Development Agency						
IDA 3071	SDR	0,75%	10.786.710	4.358.680	11.051.645	4.566.227
IDA 3534	SDR	0,75%	627.771	253.668	635.881	262.728
		6M EUR				
IDA 41970	SDR	Libor + 1%	7.378.536	2.981.504	8.118.156	3.354.192
			18.793.017		19.805.682	
European Investment bank						
		3,345% -				
EIB 23871**	EUR	4,529%	48.036.528	24.560.687	49.692.153	25.407.194
			48.036.528		49.692.153	
Ostali kreditori						
Japan Bank for						
International Cooperation	JPY	0,75%	8.184.033	600.591.156	9.278.214	618.790.888

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

Kreditor i oznaka kredita	Valuta	Kamatna stopa	30.06.2022.		31.12.2021.	
			KM	Valuta	KM	Valuta
KfW, BMZ 2012 67 103;						
Vjetropark Podveležje	EUR	1,85 % - 4%	100.487.944	51.378.671	106.486.672	54.445.770
KfW SCADA/EMS/OMS	EUR	cca. 4-5%	6.681.333	3.416.111	7.195.280	3.678.887
			115.353.310		122.960.166	
<i>Greška pri obračunu kursnih razlika</i>			2.831		-	
			266.953.086		291.353.301	

Izvor: podaci Sektora za finansije

Iznos od 2.831 KM naveden u tabeli se odnosi na nematerijalnu grešku koja je nastala prilikom obračuna kursnih razlika. U toku obavljanja revizije, na ovo je skrenuta pažnja nadležnom sektoru.

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

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

Instrumenti obezbjeđenja kredita su:

- dvadeset bjanko mjenica te hipoteka na nekretninama;
- 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 30.06.2022. godine ima odobrene, a nepovučene sljedeće kredite:

Kreditor i oznaka kredita	Val.	Iznos kredita u valuti	Iznos povučen do 30.06.2022.	Ukupan iznos nepovučenih kredita na dan 30.06.2022.	Krajnji datum do kojeg se sredstva mogu povući
CEXIM BLOK 7 TET	EUR	613.993.000	-	613.993.000	(1)
KfW, BMZ 2012 67 103; Vjetropark Podveležje	EUR	65.000.000	64.237.976	-	31.12.2021, ostatak otkazan (2)
KfW, BMZ 2011 66 339, Hidroelektrana Janjići	EUR	30.000.000	-	30.000.000	30.12.2023 (3)
EIB, 82.304 (BA), Pametna mjerila za distribucije*	EUR	15.000.000	-	15.000.000	31.05.2023 (4)
		723.993.000	64.237.976	658.993.000	

* Kao što je navedeno u Korporativnim aktivnostima, u toku 2022. godine Nadzorni odbor je donio odluku kojom se mijenja namjena ovog kredita, umjesto pametnih mjerila za distribucije, sredstva će se koristiti u rekonstrukciju i izgradnju elektrodistributivnih objekata u cilju smanjenja gubitaka električne energije.

⁽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 kojima raspolaže Odjel za internu reviziju, do sačinjavanja ovog izvještaja još nisu ispunjeni preduslovi za inicijalnu isplatu.

⁽²⁾ Prema podacima iz PIU: Preostala nepovučena sredstva kredita (u iznosu 762.024 KM) su otkazana, tako da na dan 30.06.2022. godine nepovučena sredstva iznose 0 KM.

⁽³⁾ 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.

⁽⁴⁾ Prema podacima iz PIU: Potpisan 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 1.288.878.279 KM (658.993.000 EUR), što je iznos odobrenih nepovučenih kredita na dan 30.06.2022. godine.

19.2 Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 82.744 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 24.122 KM, i isti je prikazan u okviru **Bilješke 20**.

20. Kratkoročne finansijske obaveze

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

	30.06.2022.	31.12.2021.
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite iz zemlje i inostranstva	19.931.435	47.963.674
Tekuće dospjeće obaveza po osnovu stambenih kredita i otkupa stanova	24.122	55.186
	<u>19.955.557</u>	<u>48.018.860</u>

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. godine

Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, na dan 30.06.2022. godine nije izvršen prijenos sa konta dugoročnih obaveza na konta tekućeg dospjeća.

21. Obaveze iz poslovanja

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2022. GODINU

	30.06.2022.	31.12.2021.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	23.443.702	27.209.746
Dobavljači u zemlji	23.927.135	27.529.050
Dobavljači - povezana pravna lica	7.033.247	5.114.379
Dobavljači u inostranstvu	3.081.572	2.484.774
Ostale obaveze iz poslovanja	47.906	95.064
	<u>57.533.562</u>	<u>62.433.013</u>

21.1 *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.

21.2 *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:

	30.06.2022.
Lager d.o.o. Posušje	10.029.014
RMU Banovići	6.850.045
EFT - Rudnik i Termoelektrana Stanari	5.256.692
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	3.922.821
Malcom d.o.o. Sarajevo	3.278.733
Obaveze za nefakturisanu robu i usluge	3.039.625
JP Željeznice FBiH	2.112.011
Radio-televizija FTV	863.100
Termoelektro d.o.o.	687.273
Elko-Marić d.o.o.	570.886
JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo	540.400
Ostali	7.444.944
Ukupne obaveze prema dobavljačima u zemlji	44.595.544
Nerasknjižene uplate	(20.668.409)
	<u>23.927.135</u>

Izvor: analitičke kartice grupe konta 432, na dan 30.06.2022. godine

Nerasknjižene uplate u iznosu od 20.668.409 KM se odnose na uplatu osnovnog kapitala novoosnovanom zavisnom društvu MiOD d.o.o. Tuzla. Kao što je navedeno u prvom dijelu izvještaja (korporativne aktivnosti), Skupština Društva je dana 26.04.2022. godine donijela *Odluku o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću MiOD d.o.o. Tuzla*, čiji će osnovni kapital iznositi 20.668.409 KM. Uplata osnovnog kapitala je izvršena 08.06.2022. godine i ista je evidentirana na prelaznom računu UniCredit banke. Do 30.06.2022. godine nije bila završena procedura oko registracije zavisnog društva MiOD. Društvo je dobilo rješenje o registraciji u općinskom sudu u Tuzli dana 01.08.2022. godine, a ID broj poreskog obveznika dana 02.08.2022. godine. Do dana sačinjavanja ovog Izvještaja, uplata nije rasknjižena na odgovarajuća konta.

21.3 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:

	30.06.2022.	31.12.2021.
RMU Kakanj	2.428.855	2.880.751
RMU Breza	1.602.095	-
Rudnik Kreka	1.268.816	588.693
RMU Đurđevik	333.772	167.523
RU Gračanica	322.154	348.324
RMU Abid Lolić	33.763	145.798
RMU Zenica	15.692	27.792
Rudnici	6.005.147	4.158.881
Iskraemeco	854.344	398.408
TTU energetik	173.756	46.799
Eldis Tehika	-	510.291
Ostali	1.028.100	955.498
	7.033.247	5.114.379

Izvor: analitička kartica konta 43100000 Obaveze prema dobavljačima povezanim licima, na dan 30.06.2022. godine

21.4 Dobavljači u inostranstvu

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

	30.06.2022.
GE Power SP, Poljska	1.329.817
Strabag AG, Austrija	615.967
ZRE Zakłady remontow energetyki, Poljska	452.129
Transelektro Power and Environment, Mađarska	294.438
Ostali	389.221
	3.081.572

Izvor: analitička kartica konta 43300000 Ino dobavljači, na dan 30.06.2022. godine

21.5 Ostale obaveze iz poslovanja

Ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 47.906 KM se uglavnom odnose na razne nespomenute kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za pogrešne uplate, obaveze za RTV taksu, itd.

22. 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:

	30.06.2022.	31.12.2021.
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	9.192.035	-
Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju	70.120	-
Obaveze za ostala primanja zaposlenih	2.116.482	1.687
	11.378.637	1.687

Društvo na dan 30.06.2022. 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.

23. Druge obaveze

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

	30.06.2022.	31.12.2021.
Obaveze za obnovljive izvore energije	7.749.615	5.457.901
Obaveze za obustave na platu zaposlenim	1.434.334	-
Obaveze za dividendu	800.633	804.381
Ostale obaveze	290.342	16.739
Obaveze prema vanjskim članovima (NO, Odbor za reviziju)	15.029	15.324
	<u>10.289.953</u>	<u>6.294.345</u>

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. godine

24. Obaveze za PDV

Obaveze za PDV u iznosu od 2.541.192 KM se odnose na obaveze po PDV prijavi za juni 2022. godine.

25. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine

Obaveze za ostale poreze i druge dažbine u iznosu od 908.547 KM se najvećim dijelom (75%) odnose na obaveze za hidroakumulaciju u iznosu od 678.068 KM. Ostatak salda se uglavnom odnosi na obaveze za razne naknade (vodoprivredne, šume, zagađenje itd).

26. Obaveze za porez na dobit

Na dan 30.06.2022. godine, Društvo nema obaveze za porez na dobit.

Uplaćene akontacije za porez na dobit u iznosu od 1.457.802 KM, su prikazane u okviru **Bilješke 16.2.4.**

27. Pasivna vremenska razgraničenja

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

	30.06.2022.	31.12.2021.
Ostali obračunati troškovi (26.1)	125.894.979	18.893.727
Odloženi prihodi budućeg perioda (26.2)	11.226.911	11.226.911
Obračunati troškovi poslovanja (26.3)	1.243.115	26.877.597
Ukalkulisane kamate (26.4)	142	992.330
	<u>138.365.147</u>	<u>57.990.565</u>

Izvor: bruto bilans na dan 30.06.2022. godine

27.1 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 30.06.2022. godine:

	30.06.2022.	31.12.2021.
Ispravka vrijednosti investicija u toku i ulaganja u rudnike	62.485.000	385.000
Rezervisanja za neiskorišteni godišnji odmor	5.799.473	5.799.473
Ukalkulisane licence	4.896.598	4.896.598
Naknade za zagađenje zraka	4.593.561	4.416.852
Poribljavanje	1.425.452	1.425.452
Arbitraža	877.715	877.715
Tužba Iskraemeco	800.000	800.000
Ostalo	372.664	274.585
Ukalkulisani troškovi (mjesečno)	44.644.516	-
<i>Ukalkulisani troškovi za juni 2022.</i>	21.159.079	-
<i>Rezervisanja za sudske sporove</i>	19.980.000	-
<i>Rashod stalnih sredstava po elaboratu o popisu</i>	978.000	-
<i>Rezervisanja za otpremnine zaposlenih (tekući rad)</i>	786.000	-
<i>Rezervisanja za demontažu</i>	540.000	-
<i>Rezervisanja za otpremnine zaposlenih (kamata)</i>	444.000	-
<i>Amortizacija za HEN</i>	385.437	-
<i>Ispravka vrijednosti zaliha</i>	372.000	-
Ukupno konto 49080000	125.894.979	18.875.675
Ostala razna razgraničenja	-	18.052
Ukupno konto 49900030	-	18.052
	125.894.979	18.893.727

Izvor: Tabela pripremljena od strane Društva, analitička kartica konta 49080000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja* i 49900030 *Ostala razna razgraničenja* i na dan 30.06.2022. godine

Društvo svaki mjesec vrši ukalkulisavanja 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.

Na većini pozicija unutar ostalih obračunatih troškova, nije bilo promjena u periodu I – VI 2022. godine. Obzirom da Društvo nije imalo zakonsku obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, nije vršena ponovna procjena obračunatih troškova na dan 30.06.2022. godine.

Izuzetak su ukalkulisani troškovi sudskih sporova te ispravke vrijednosti investicija u toku i ulaganja u rudnike. Kao što je navedeno u *Bilješci 6*, u Trogodišnjem planu poslovanja za period 2022. - 2024. godine, Društvo je navelo da planira izvršiti test na umanjene vrijednosti imovine u skladu sa MRS 36, te planira rashod po osnovu umanjnja ulaganja u zavisna društva rudnike u procijenjenom iznosu od 85.400.000 KM, kao i rashod na ime umanjnja investicija u toku u procijenjenom iznosu od 39.000.000 KM. Pored toga, u Trogodišnjem planu je također navedeno da su troškovi rezervisanja za sudske sporove planirani u iznosu 40.852.000 KM.

27.2 *Odloženi prihodi budućeg perioda*

Odloženi prihodi budućeg perioda 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.

27.3 *Obračunati troškovi poslovanja*

Obračunati troškovi poslovanja u iznosu od 1.243.115 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.

Na dan 30.06.2022. godine, Društvo je ukalkulisalo troškove poslovanja za juni 2022. godine na poziciju "Ostali obračunati troškovi" (*Bilješka 27.1*).

27.4 *Ukalkulisane kamate*

Obzirom da Društvo nema obavezu sastavljanja polugodišnjih finansijskih izvještaja, na dan 30.06.2022. godine nije izvršeno ukalkulisavanje svih dospjelih neplaćenih kamata na dan 30.06.2022. godine. U periodu I – VI 2022. godine, Društvo je rasknjižilo (zatvorilo) kamate koje su ukalkulisane na dan 31.12.2021. godine.

28. *Vanbilansna evidencija*

	30.06.2022.	31.12.2021.
Odobreni, nepovučeni krediti	1.288.878.279	1.288.878.279
Primljena sredstva osiguranja plaćanja	847.808.564	814.278.608
Izdata sredstva osiguranja plaćanja	624.793.486	619.842.053
Date hipoteke	214.689.000	214.689.000
Sudski sporovi - EP tužena strana	209.192.760	209.211.839
RTV taksa	108.492.596	95.889.761
Nedospjele kamate po reprogramu	32.699.327	32.685.017
Ostala vanbilansna evidencija	28.931.852	28.963.219
Sredstva van upotrebe	28.228.150	19.758.151
Potraživanja za obračunate zatezne kamate	4.625.750	3.195.885

	30.06.2022.	31.12.2021.
Primljene hipoteke	2.678.741	2.836.079
Isknjiženo zemljište	1.845.652	1.845.652
Neprodani stanovi	1.542.090	1.542.090
Brojila u vlasništvu kupca	659.556	659.556
	<u>3.395.065.803</u>	<u>3.334.275.189</u>

Prije sačinjavanja konačnog Izvještaja, nacrt Izvještaja je dostavljen Upravi Društva na komentar. Po Zaključku Uprave broj 1/216 sa 216. sjednice Uprave održane 25.10.2022. godine Izvršni direktor za ekonomske poslove je bio zadužen za dostavu primjedbi. U ostavljenom roku Izvršni direktor za ekonomske poslove nije imao primjedbi na dostavljeni nacrt, te je dostavio potpisane planove aktivnosti.

III ZAKLJUČAK

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 2022. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo.

Novim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH ne postoji obaveza sačinjavanja finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu i predaje istih ovlaštenoj instituciji FIA. U skladu sa članom 37, tačka (6) navedenog Zakona Društvo ima obavezu izvještavati Komisiju za vrijednosne papire po polugodišnjem obračunu.

Interna revizija je obavljena na osnovu popunjenih OEI-PD obrazaca za period 01.01.-30.06.2022. godine i za period 01.01.-30.06.2021. godine kao i ostale računovodstvene dokumentacije Društva za navedeni period.

Na osnovu obavljene revizije po polugodišnjem obračunu za 2022. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, možemo konstatovati sljedeće:

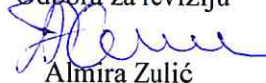
- Društvo je ispunilo obavezu iz Zakona o tržištu vrijednosnih papira, Pravilnika o objavljivanju informacija i izvještavanja na tržištu vrijednosnih papira i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 37, tačka 6) tj. Društvo je popunilo sve obrasce OEI-PD i iste dostavilo Komisiji za vrijednosne papire, osim Tabele G "Zabilješke i komentari uprave" koja je neophodna za bolje i jasnije razumjevanje podataka prezentiranih u Tabelama A, B, C, D, E i F obrazaca OEI-PD. Napominjemo da Komisija za vrijednosne papire nije ažurirala navedeni Pravilnik u skladu sa novim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te je Društvo dostavilo podatke na "starim" obrascima.
- Društvo je tokom perioda I – VI 2022. godine intenzivno radilo na otklanjanju primjedbi iskazanih u izvještajima vanjskog revizora te Ureda za reviziju institucija FBiH. S tim u vezi, Društvo je ukalkulisalo 62.100.000 KM planiranih rashoda po osnovu umanjavanja vrijednosti

ulaganja u zavisna društva rudnike i umanjenja vrijednosti investicija u toku, te 19.980.000 KM po osnovu rezervisanja za sudske sporove. U skladu sa planiranim očekuje se da će konačan obračun po navedenim umanjenjima biti izvršen sa 31.12.2022. godine.

- Podaci iskazani u obrascima: Bilans stanja na dan 30.06.2022. godine, Bilans uspjeha za period 01.01.-30.06.2022. godine, Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 30.06.2022. godine, Izvještaj o novčanim tokovima zaključno sa 30.06.2022. godine, odgovaraju podacima prikazanim u Bruto bilansu Društva za period 01.01.-30.06.2022. godine.
- **Podaci u gore navedenim obrascima, izuzev u nalazima za koje su date preporuke, pružaju pouzdane i vjerodostojne informacije o rezultatima i o finansijskim pozicijama Društva na dan 30.06.2022. godine.**

Sarajevo, 10.11.2022. godine

Predsjednica
Odbora za reviziju



Almira Zulić