



JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo
Skupština Društva

26-05-2023

OR-18472-5 | 2023

Predmet: Dostava Izvještaja o reviziji godišnjeg obračuna za 2022. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo

Poštovani,

Na 75. sjednici Odbora za reviziju, održanoj dana 25.05.2023. godine, usvojen je Izvještaj o reviziji godišnjeg obračuna 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/1-392/04 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

www.epbih.ba

Podružnice Društva:

Hidroelektrane na Neretvi, Jablanica, J. Černija 1
Termoelektrana «Kakanj», Kakanj, Čatići
Termoelektrana «Tuzla», Tuzla, 21. aprila 4
«Elektrodistribucija», Bihać, Bosanska 25
«Elektrodistribucija», Mostar, Adema Buća 34
«Elektrodistribucija», Sarajevo, Zmaja od Bosne 49
«Elektrodistribucija», Tuzla, Rudarska 38
«Elektrodistribucija», Travnik, Šumeće 182a
«Elektrodistribucija», Zenica, Safvet bega Bašagića 6

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

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

**GODIŠNJEG OBRAČUNA ZA 2022. GODINU
U JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. – SARAJEVO**

Sarajevo, maj 2023. godine

SADRŽAJ

| | |
|---|----|
| Pojmovnik (Objašnjenje pojmova i skraćenica korištenih u revizorskom izvještaju) | 2 |
| I UVOD | 3 |
| II PREDMET, CILJ, OBIM I OGRANIČENJA REVIZIJE | 3 |
| III POLAZNE INFORMACIJE O REVIDIRANOM SUBJEKTU I PODRUČJU KOJE SE REVIDIRA | 4 |
| III.1 OSNOVNE INFORMACIJE O REVIDIRANOM SUBJEKTU | 4 |
| III.2 OSVRT NA PRETHODNE REVIZIJE | 4 |
| III.3 PRAVNI OKVIR I NORMATIVNA USKLAĐENOST | 5 |
| III.4 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O FUNKCIONISANJU SISTEMA FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLE | 6 |
| III.5 IZVJEŠTAVANJE PREMA KOMISIJI ZA VRIJEDNOSNE PAPIRE FBIH | 6 |
| III.6 PLAN I REALIZACIJA PLANA | 7 |
| III.7 JAVNE NABAVKE | 7 |
| III.8 VANJSKA REVIZIJA I INSPEKCIJSKI ORGANI | 7 |
| III.9 KORPORATIVNE AKTIVNOSTI | 9 |
| IV GODIŠNJI OBRAČUN ZA 2022. GODINU | 11 |
| IV.1 POPIS IMOVINE I OBAVEZA | 11 |
| IV.2 INDIKATORI POSLOVANJA (ZAKON O FINANSIJSKOM POSLOVANJU) | 12 |
| IV.3 SAČINJAVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA | 12 |
| V KLJUČNE INFORMACIJE IZ FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA | 17 |
| VI ZAKLJUČAK | 54 |

Pojmovnik (Objašnjenje pojmova i skraćenica korištenih u revizorskom izvještaju)

BS – Bilans stanja

BU – Bilans uspjeha

FIA – Finansijsko informatička agencija

IOS – Izvod otvorenih stavki

JP EP BIH – JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo

MRS – Međunarodni računovodstveni standardi

MSFI – Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja

Pravilnik o RiRP – Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama

TE – Termoelektrana

UIO – Uprava za indirektno oporezivanje

VD – Vladajuće Društvo

Zakon o RiR - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH

ZD – Zavisno društvo

I UVOD

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima, Statutom Društva i Kodeksom korporativnog upravljanja, a na osnovu Izvještaja o internoj reviziji godišnjeg obračuna za 2022. godinu u JP EP BiH, sačinjenog od strane Odjela za internu reviziju, Odbor za reviziju je obavio reviziju godišnjeg obračuna za 2022. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Revizijske aktivnosti obavljene su u periodu januar - april 2023. godine.

Ovaj Izvještaj je sačinjen samo za potrebe Društva i njegovih organa u skladu sa *Statutom Društva*. Pojednostosti se mogu dati na raspolaganje određenim vanjskim agencijama, uključujući i vanjske revizore, ali inače izvještaj ne treba citirati niti spominjati, u cjelini ili dijelovima, bez prethodne saglasnosti. Ne prihvaćamo nikakvu odgovornost prema trećim licima, jer izvještaj nije sačinjen niti namijenjen za bilo kakvu drugu svrhu.

II PREDMET, CILJ, OBIM I OGRANIČENJA REVIZIJE

Predmet/područje revizije je godišnji obračun i finansijski izvještaji u JP EP BiH za 2022. godinu.

Ciljevi revizije

Glavni cilj revizije je provjeriti da li finansijski izvještaji pružaju kompletne, pouzdane i vjerodostojne informacije o rezultatima finansijskih operacija i o finansijskim pozicijama. U mjeri u kojoj to bude moguće internom revizijom ćemo provjeriti jesu li poslovne transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima i da li postoji adekvatna računovodstvena dokumentacija.

Kontrolni ciljevi

U cilju ocjene sistema internih kontola utvrđeni su kontrolni ciljevi kako slijedi:

- Osigurati da finansijski izvještaji pružaju kompletne, pouzdane i vjerodostojne informacije o rezultatima finansijskih operacija i o finansijskim pozicijama,
- Osigurati da se poslovne transakcije izvrše u skladu sa zakonskim propisima,
- Osigurati da postoji adekvatna računovodstvena dokumentacija.

Ključni rizici

Ključni rizici u predmetu revizije su rizici vezani za računovodstveno evidentiranje i finansijsko izvještavanje.

Obim revizije

Revizija godišnjeg obračuna za 2022. godinu je obavljena na nivou Društva, što znači da su istom obuhvaćene Direkcija i sve podružnice Društva. U cilju prikupljanja revizijskih dokaza i razumijevanja područja, koje je bilo predmet revizije, pored prikupljanja i pregleda dokumenata, obavili smo razgovore i imali komunikaciju sa odgovornim licima u Ekonomskim poslovima u Direkciji, Kapitalnim investicijama, Sektoru za pravne poslove Direkcije, Službama za finansije i računovodstvo u podružnicama, i drugim relevantnim službama.

Ograničenja revizije

Zbog ograničenja vremena i resursa, revizijom nismo obuhvatili sve aspekte predmetne oblasti. Postoji mogućnost da neke materijalno značajne greške nisu otkrivene. Pitanja koja se obrađuju u ovom izvještaju su samo ona pitanja koja smo uočili u toku obavljanja interne revizije, te ne predstavljaju nužno

sveobuhvatan Izvještaj koji uključuje sve slabosti koje eventualno postoje ili sva poboljšanja koja bi eventualno mogla biti potrebna.

III POLAZNE INFORMACIJE O REVIDIRANOM SUBJEKTU I PODRUČJU KOJE SE REVIDIRA

III.1 OSNOVNE INFORMACIJE O REVIDIRANOM SUBJEKTU

JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo je otvoreno dioničko društvo. Osnovano je radi obavljanja elektroprivredne djelatnosti od posebnog društvenog interesa i upravljanja elektroenergetskim sistemom. Djelatnost Društva je proizvodnja i distribucija električne energije, snabdijevanje električnom energijom, trgovanje, zastupanje i posredovanje na domaćem tržištu električne energije, izvoz i uvoz električne energije. Prema podacima iz Registra vrijednosnih papira u FBiH, vlasnici kapitala Društva su FBiH (90,3691%) i mali dioničari (9,6309%).

Odlukom objavljenom u Službenim novinama FBiH, broj 4 od 26.01.2009. godine, Federacija Bosne i Hercegovine je udjele u rudnicima uglja u Federaciji Bosne i Hercegovine prenijela na JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo i to:

- RMU Abid Lolić d.o.o. Travnik – Bila,
- RMU Breza d.o.o. Breza,
- RMU Đurđevik d.o.o. Đurđevik,
- RU Gračanica d.o.o. Gornji Vakuf – Uskoplje,
- RMU Kakanj d.o.o. Kakanj,
- RU Kreka d.o.o. Tuzla,
- RMU Zenica d.o.o. Zenica.

Društvo ima većinske udjele u pravnim licima:

- Iskraemeco d.o.o. Sarajevo - 57,51% vlasništvo,
- Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo - 100% vlasništvo,
- Hotel Makarska d.o.o. Makarska, Republika Hrvatska - 100% vlasništvo,
- TTU energetik d.o.o. Tuzla - 80% vlasništvo,
- GEOLP d.o.o. Kakanj - 100% vlasništvo,
- MiOD d.o.o. Tuzla – 100 vlasništvo.

Osnovne djelatnosti koje obavlja Društvo su proizvodnja električne energije, distribucija električne energije, snabdijevanje električnom energijom, trgovanje, zastupanje i posredovanje na domaćem tržištu električne energije.

III.2 OSVRT NA PRETHODNE REVIZIJE

Odbor za reviziju je putem Odjela za internu reviziju u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo obavio dvadeset 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 martu 2023. godine, Odjel za internu reviziju je sačinio *Izvještaj o praćenju postignutog napretka u realizaciji preporuka interne revizije*.

U nastavku navodimo preporuke date u revizijama finansijskih izvještaja i revizijama popisa, kao i drugim revizijama koje se odnose na iznose iskazane u godišnjem obračunu, a čija je realizacija bila u toku na dan sačinjavanja ovog Izvještaja.

1. *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. (prioritet B)*
2. *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. (prioritet B)*
3. *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. (prioritet B)*

III.3 PRAVNI OKVIR I NORMATIVNA USKLAĐENOST

Zakonski okvir

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 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 i 75/21),
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH (Sl. novine FBiH broj 15/21),
- Zakon o finansijskom poslovanju (Sl. novine FBiH 48/16),
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH (Sl. novine FBiH 47/08 i 101/16),
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH (Sl. novine FBiH broj 38/16),
- Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH (Sl. novine FBiH broj 06/17),
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva (Sl. novine FBiH broj 81/21) u primjeni od 01.01.2022. godine,
- Pravilnik o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva (Sl. novine FBiH broj 81/21 i 102/22),
- Pravilnik o konsolidovanim finansijskim izvještajima za privredna društva (Sl. novine FBiH broj 81/21),
- 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 broj 99/22, 1/23 i 12/23),
- Međunarodni računovodstveni standardi (MRS),
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI),
- Uputstva, objašnjenja, smjernice i načela koje donosi IFAC i IASB,
- Ostali zakonski i drugi propisi.

Interni akti Društva

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-20745-70./6. od 30.07.2021. godine,
- Kodeks korporativnog upravljanja SD-7863/12-25/3. od 20.04.2012. godine,

- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. Sarajevo broj: NO-9075-1/22-80./4. od 31.03.2022. godine (u nastavku *Pravilnik o računovodstvu*),
- Uputstvo za primjenu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP EP BiH d.d. – Sarajevo broj: U-01-3325/16-32./17 (u daljem tekstu *Uputstvo za umanjenje vrijednosti zaliha*),
- Uputstvo o utvrđivanju, praćenju i vođenju potraživanja po osnovu isporučene električne energije, neovlaštene i neregistrovane potrošnje električne energije, ostalih dobara i usluga i zateznih kamata u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj U-01-2210/18-145/8 od 30.01.2018. godine (u nastavku *Uputstvo o potraživanjima*),
- Uputstvo za primjenu člana 85. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (važniji rezervni dijelovi) broj U-01-2210/18-145./13., u daljem tekstu *Uputstvo o važnijim rezervnim dijelovima*,
- Uputstvo za evidentiranje poslovnih promjena u vezi nabavke i utroška uglja i zavisnih troškova uglja u računovodstvenim evidencijama broj broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine (u daljem tekstu *Uputstvo za ugalj*),
- Odluka broj U-01-32591/10-143./7. od 22.12.2010. godine o primjeni MRS 37 u pravnim sporovima u kojima je JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo tužena (u daljem tekstu *Odluka o primjeni MRS 37*),
- Pravilnik o finansijskom poslovanju broj NO-32755/18-84/18. od 13.12.2018. godine,
- Uputstvo za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj U-01-12577/19-240./5. od 23.04.2019. godine, Uputstvo o dopuni Uputstva za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u nastavku *Uputstvo za rješavanje IPO*),
- Odluka broj 01-05-30873-1/2022 od 11.11.2022. godine o popisu imovine i obaveza za 2022. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u daljem tekstu *Odluka o popisu*),
- Uputstvo broj 01-05-30876-1/22 od 11.11.2022. godine o provođenju redovnog popisa imovine i obaveza za 2022. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u daljem tekstu *Uputstvo o popisu*).

III.4 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O FUNKCIONISANJU SISTEMA FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLE

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli, Društvo je sačinilo Godišnji Izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu i isti, dopisom broj 01-10-2651-1/2023 od 25.01.2023. godine, dostavilo Federalnom Ministarstvu energije, rudarstva i industrije.

III.5 IZVJEŠTAVANJE PREMA KOMISIJI ZA VRIJEDNOSNE PAPIRE FBIH

Član 37. tačka (6) Zakona o RiR navodi: "*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.*" Shodno tome, Društvo je Komisiji za vrijednosne papire FBIH dostavilo obrasce OEI-PD putem emaila u zakonskom roku.

Obrasci OEI-PD uključuju: Opći podaci (Tabela A), Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (Tabela B), Izvještaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.-31.12.2022. godine (Tabela C), Izvještaj o tokovima gotovine za period 01.01. – 31.12.2022. godine (Tabela E), Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2022. godine (Tabela F), Zabilješke i komentari uprave (Tabela G).

III.6 PLAN I REALIZACIJA PLANA

Plan poslovanja za 2022. godinu je donesen u okviru Trogodišnjeg plana poslovanja Društva za period 2022.-2024. godina. Skupština Društva je na 72. sjednici održanoj 26.04.2022. godine donijela Trogodišnji plan poslovanja Društva za period 2022.-2024. godine.

U nastavku je data Tabela planiranih prihoda, rashoda i finansijskog rezultata za period 01.01.-31.12.2022. godine i ostvarenih ukupnih prihoda, troškova i finansijskog rezultata za period 01.01.-31.12.2022. godine:

| | Plan 01.01.-31.12.2022. | Ostvarenje 01.01.-31.12.2022. |
|----------------------|----------------------------|----------------------------------|
| Ukupni prihodi | 1.409.422.000 | 1.306.901.251 |
| Ukupni rashodi | 1.382.394.000 | 1.296.197.544 |
| Finansijski rezultat | 27.028.000 | 10.703.707 |

Izvor: Izvod iz Trogodišnjeg plana poslovanja Društva za period 2022.-2024. godine i finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu za 2022. godinu

III.7 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, putem petnaestodnevni i mjesečnih izvještaja o javnim nabavkama, izvjestilo organe Društva da je zaključeno 3.115 ugovora u ukupnom iznosu od 854.222.188 KM i to:

| Vrsta postupka | Broj postupaka | Vrijednost zaključenih ugovora |
|--|-------------------|-----------------------------------|
| Nabavka od zavisnih društava | 51 | 338.727.343 |
| Pregovarački bez objave | 20 | 155.911.669 |
| Otvoreni postupak | 1.425 | 108.134.300 |
| Pregovarački sa objavom | 49 | 246.343.068 |
| Konkurentski zahtjev | 179 | 2.225.913 |
| Ugovori koji se dodjelju ju po posebnom režimu | 15 | 871.677 |
| Direktni sporazum | 1.090 | 1.653.170 |
| Izuzete od primjene ZJN-a | 286 | 355.048 |
| | 3.115 | 854.222.188 |

Uvidom u Izvještaj o poslovanju Društva za 2022. godinu, koji je usvojen od strane Nadzornog odbora na 100. sjednici održanoj 27.02.2023. godine, zapazili smo da u istom nisu navedeni podaci o realizaciji Plana nabavki u smislu koliko nabavki je realizovano u odnosu na Plan nabavki za 2022. godinu.

III.8 VANJSKA REVIZIJA I INSPEKCIJSKI ORGANI

Neovisni vanjski revizor

Dana 21.10.2022. godine zaključen je ugovor br 01-05-28078-1/22 između Društva i vanjskog revizora Grant Thornton d.o.o. Banja Luka, za usluge revizije finansijskih izvještaja za period 01.01.2022. do 31.12.2024. godine.

Dana 22.05.2023. godine vanjski revizor je izdao konačan Pojedinačni izvještaj za godinu koja se završava 31.12.2022. godine i Izvještaj neovisnog revizora u kojem je izrazio nemodifikovano (pozitivno) mišljenje.

Vanjski revizor je također naveo isticanje pitanja, bez kvalifikacije u mišljenju, gdje je naveo da vrijednost sudskih sporova u kojima je Društvo tužena strana iznosi 205.856 hiljada KM, i da je Društvo rezervisalo iznos od 37.785 hiljada KM, te da je, prema izjavama Društva, rezervisanje izvršeno u skladu sa najboljom procjenom.

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.

Osnova za negativno mišljenje po finansijskim izvještajima za 2020. godinu bilo je sljedeće:

- Društvo nije izvršilo procjenu vrijednosti ulaganja u zavisna društva te investicija u toku, što može imati posljedicu da je nadoknadiva vrijednost sredstava manja od njihove knjigovodstvene vrijednosti i
- Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za date avanse zavisnim društvima rudnicima koji su stariji od 365 dana, što može imati za posljedicu da su rashodi potcijenjeni a imovina i finansijski rezultat precijenjeni.

Revizori iz Ureda za reviziju institucija u FBiH u također istakli činjenicu da vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva uključuju vrijednost arbitražnog postupka Strabag AG Austrija i Končar d.d. Zagreb u iznosu 20.076.947 EUR, za šta Društvo nije izvršilo rezervisanje na dan 31.12.2020. godine.

Osnova za mišljenje sa rezervom po reviziji usklađenosti čini neusklađenost sa Zakonom o javnim nabavkama za određene nabavke.

Krajem 2022. godine, Ured za reviziju institucija u FBiH je obavio predreviziju finansijske revizije za 2022. godinu. U trenutku sačinjavanja ovog Izvještaja, finalna revizija je u toku, te konačan izvještaj o reviziji još uvijek nije izdat.

Inspekcijski organi

U toku 2022. godine, Društvo je bilo predmet kontrole od strane Uprave za indirektno oporezivanje (UIO). Dana 10.11.2022. godine UIO je izdala Rješenje broj 04/4-1/II-17-1-UP-I-42-372-2.22 kojim se osporava pravo na odbitak ulaznog PDV-a po osnovu primljenih usluga advokata i vještaka iz inostranstva u arbitražnom postupku, u iznosu od 328.626 KM. Društvo je uložilo žalbu na navedeno rješenje. Dana 10.11.2022. godine, UIO je izdala rješenje br 04/4-1/II-17-1-UP-1-42-372-2/22 kojim se odbija prigovor Društva. Nakon toga Društvo je uložilo još jednu žalbu prema UIO, i taj postupak je još uvijek u toku.

III.9 KORPORATIVNE AKTIVNOSTI

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima i *Statutom* organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava (kao organi upravljanja) 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 (godina koja završava 31.12.2022.) održane su tri sjednice Skupštine Društva (72., 73. i 74.) na kojima su između ostalog razmatrane i usvojene sljedeće odluke:

- Odluka o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću MiOD d.o.o. Tuzla,
- Odluka o odobranju Statuta MiOD d.o.o. Tuzla,
- Odluka o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2021. godinu,
- Odluka o raspodjeli dobiti za 2021. godinu,
- Odluka o donošenju Plana poslovanja Društva za period 2023. – 2025. godina.

Sjednice skupština su sazivane u zakonskim rokovima, a obavijesti o održavanju skupštine su zajedno sa svim pripadajućim materijalima objavljivane u sredstvima informisanja (web stranica Društva, dnevne novine).

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 26 sjednica na kojima su razmatrani i usvojeni akti u kao što je između ostalog:

- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva,
- Pravilnik o planiranju Društva,
- Pravilnik o postupanju sa povlaštenim informacijama,
- Pravilnik o nabavkama Društva,
- Odluka o utvrđivanju prijedloga Plana poslovanja Društva za period 2023. – 2025. godina.

Nakon revidiranog perioda, održane su 2 sjednice, na kojima se između ostalog, Nadzorni odbor donio sljedeće odluke:

- Odluka o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2022. godine,
- Odluka o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2022. godinu,
- Pozitivno mišljenje o prijedlogu Uprave na raspodjelu dobiti ostvarene u 2022. godini,
- Odluka o nedavanju saglasnosti na izvještaje o poslovanju za 2021. godinu za sve rudnike osim Gračanice.

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 člana 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 80 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 28 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, koji su razmatrani od strane Nadzornog odbora.

Odjel za internu reviziju

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).

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Direktor Odjela za internu reviziju ima isključivu odgovornost za izbor i rukovođenje zaposlenicima u Odjelu. Prema popunjenosti na dan 31.12.2022. godine, Odjel za internu reviziju ima osam zaposlenika.

U skladu sa statutima ZD (rudnici, Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo, TTU Energetik d.o.o. Tuzla, Geolp d.o.o. Kakanj, MiOD d.o.o. Tuzla), Odbor za reviziju i Odjel za internu reviziju vrše poslove interne revizije za navedena ZD. U toku 2022. godine Odjel za internu reviziju nije obavio niti jednu reviziju u društvu MiOD d.o.o. Tuzla, obzirom da je isto osnovano u toku 2022. godine.

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.

U skladu sa članom 18 Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Odjel za internu reviziju je sačinio godišnji izvještaj interne revizije (GI-IR) i u zakonskom roku ga dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici FBiH.

IV GODIŠNJI OBRAČUN ZA 2022. GODINU

IV.1 POPIS IMOVINE I OBAVEZA

U skladu sa članom 21. Zakona o RiR u FBiH, 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.

U skladu sa članom 21. Zakona o RiR u FBiH i Odlukom o popisu utvrđuje se postupak provođenja popisa imovine i obaveza (određivanje komisije, način i rokovi popisa, način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem). Za provođenje popisa imovine i obaveza u pravnom licu formiraju se komisije za popis.

Generalni direktor je dana 11.11.2022. godine donio *Odluku broj 01-05-30873-1/2022 o popisu imovine i obaveza za 2022. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo i Uputstvo broj 01-05-30876-1/2022 o popisu imovine i obaveza za 2022. godinu*. Također, u Društvu su formirane komisije za popis sredstava i obaveza.

U skladu sa navedenim aktima u Društvu je izvršen popis imovine i obaveza za 2022. godinu, te je sačinjen Elaborat o redovnom godišnjem popisu (inventarisanju) sredstava i obaveza Javnog preduzeća Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo na dan 31.12.2022. godine. Nadzorni odbor Društva je na 100. sjednici održanoj 27.02.2023. godine donio *Odluku broj NO-6188/23-100/3.2 o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo na dan 31.12.2022. godine*.

U skladu sa navedenom odlukom o usvajanju Elaborata, Društvo je između ostalog evidentiralo:

- rashod nematerijalne imovine (licenci) u iznosu od 2.416 KM,
- rashod zemljišta u iznosu od 1.560 KM,
- rashod nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 135.677 KM,
- rashod zaliha u iznosu 50.970 KM,
- višak zaliha u iznosu od 251.781 KM,
- manjak zaliha u iznosu 59.192 KM,

- rashod po osnovu umanjenja vrijednosti ulaganja u ZD rudnike u iznosu od 55.158.582 KM,
- rashod investicija u toku u iznosu od 25.719.642 KM,
- rashodi po osnovu primjene MSFI 9 u iznosu od 6.164.445 KM.

IV.2 INDIKATORI POSLOVANJA (ZAKON O FINANSIJSKOM POSLOVANJU)

U skladu sa članom 4. Zakona o finansijskom poslovanju 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 za 2022. godinu, odnosno sa stanjem na dan 31.12.2022. godine:

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Tekuća likvidnost | 2,41 | 2,59 |
| Ubrzana likvidnost | 2,12 | 2,36 |
| Trenutna likvidnost | 1,34 | 1,47 |
| Neto radni kapital | 333.939.151 | 297.740.351 |
| Finansijska stabilnost | 0,90 | 0,91 |
| Odnos duga i kapitala | 0,18 | 0,17 |
| Povrat na imovinu (ROA) | 0,17% | 0,35% |
| Povrat na kapital (ROE) | 0,20% | 0,41% |

IV.3 SAČINJAVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji se izrađuju u skladu sa Zakonom o RiR u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije i koji obuhvataju: MRS i MSFI zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje donosi IFAC i IASB.

Prema članu 38. Zakona o RiR za istinito i fer prikazivanje finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnog lica odgovorno je lice ovlašteno za zastupanje pravnog lica upisano u sudski registar u svojstvu direktora pravnog lica, članovi uprave, upravni, odnosno nadzorni organ pravnog lica u okviru svojih zakonom određenih nadležnosti, odgovornosti i dužne pažnje, kao i kvalificirano lice iz člana 32. ovog zakona koje je sačinilo i potpisalo finansijske izvještaje u skladu sa pravilima struke.

Prema Pravilniku o organizaciji Društva za izradu i predaju godišnjeg obračuna u Društvu zadužen je Sektor za računovodstvene poslove Direkcije Društva.

Društvo je popunilo set finansijskih izvještaja – godišnjeg obračuna (Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine, Izvještaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.-31.12.2022. godine, Izvještaj o promjenama u kapitalu od 01.01.-31.12.2022. godine, Izvještaj tokovima gotovine za period 01.01.-31.12.2022. godine, Bilješke uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 31.12.2022. godine i ostale obrasce godišnjeg obračuna).

Nakon razmatranja i usvajanja godišnjeg obračuna, isti su odobreni od strane Nadzornog odbora na 100. sjednici održanoj 27.02.2023. godine i u zakonskom roku predati FIA-i.

U nastavku su dati Izvještaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.-31.12.2022. godine te Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine, koje je Društvo FIA-i. Napominjemo da smo radi lakšeg razumijevanja neke pozicije unutar izvještaja o finansijskom položaju reklasifikovali (na primjer, potraživanja za date avanse za zalihe smo prikazali u okviru pozicije "Ostala kratkoročna potraživanja i imovina, uključujući razgraničenja", umjesto u okviru pozicije Zaliha kako je u obrascima koje je previdila FIA).

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
ZA PERIOD OD 01.01. – 31.12.2022.**

| | Bilješka | 2022. KM | 2021. KM |
|---|----------|----------------------|----------------------|
| Prihodi iz ugovora s kupcima | 1. | 1.274.763.145 | 1.094.936.472 |
| Ostali prihodi i dobici | 2. | 32.138.106 | 23.992.598 |
| Ukupno prihodi | | 1.306.901.251 | 1.118.929.070 |
| Nabavna vrijednost prodane robe, troškovi sirovina, materijala i goriva | 3. | 621.958.113 | 511.873.924 |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 4. | 185.800.630 | 173.898.305 |
| Amortizacija | 5. | 156.228.410 | 156.201.887 |
| Troškovi primljenih usluga | 6. | 104.474.019 | 101.772.424 |
| Ostali poslovni rashodi i troškovi | 7. | 57.879.876 | 66.360.380 |
| Ostali rashodi i gubici | 8. | 169.856.496 | 94.820.647 |
| Ukupno rashodi | | 1.296.197.544 | 1.104.927.567 |
| Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja prije oporezivanja | | 10.703.707 | 14.001.503 |
| Porez na dobit | 9. | 4.556.091 | 1.676.034 |
| Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja | | 6.147.616 | 12.325.469 |
| Ostali ukupni rezultat | | (3.403.751) | 64.754 |
| Ukupni rezultat dobit (gubitak) | | 2.743.865 | 12.390.223 |

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
NA DAN 31.12.2022. GODINE**

| | Bilješka | 31.12.2022. KM | 31.12.2021. KM |
|--|----------|----------------------|----------------------|
| IMOVINA | | | |
| Dugoročna imovina | | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 10. | 2.445.283.370 | 2.540.588.478 |
| Imovina s pravom korištenja | 11. | 394.234 | - |
| Nematerijalna sredstva | 12. | 9.126.268 | 10.896.012 |
| Biološka imovina | 13. | 49.504 | 49.504 |
| Ulaganja u zavisna društva | 14. | 400.852.130 | 426.959.960 |
| Ulaganja u pridružena društva | 15. | 1.950.186 | 1.950.186 |
| Dugoročni depoziti | 16. | 48.895.750 | 1.000 |
| Dugoročne pozajmice i zajmovi | 17. | 119.752.809 | 97.866.164 |
| Ostala dugoročna potraživanja i imovina | 18. | 998.732 | 991.939 |
| Odgođena poreska imovina | 19. | 9.786.334 | 1.468.865 |
| Ukupno dugoročna imovina | | 3.037.089.317 | 3.080.772.108 |
| Kratkoročna imovina | | | |
| Zalihe | 20. | 66.817.200 | 42.935.052 |
| Potraživanja od kupaca | 21. | 129.175.728 | 129.776.271 |
| Tekuće dospjeće dugoročnih pozajmica i zajmova | 17. | 17.829.042 | 12.326.680 |
| Kratkoročni depoziti | 22. | 151.599.825 | 102.711.896 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 23. | 165.904.985 | 172.615.520 |
| Ostala kratkoročna potraživanja i imovina | 24. | 40.125.842 | 24.202.732 |
| Ukupno kratkoročna imovina | | 571.452.622 | 484.568.151 |
| Poslovna imovina | | 3.608.541.939 | 3.565.340.259 |
| Vanbilansna imovina | | 3.473.436.731 | 3.334.275.190 |
| UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA | | 7.081.978.670 | 6.899.615.449 |

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
NA DAN 31.12.2022. GODINE (nastavak)**

| | Bilješka | 31.12.2022. KM | 31.12.2021. KM |
|--|----------|-----------------------------|-----------------------------|
| KAPITAL I OBAVEZE | | | |
| Kapital | 25. | 2.826.120.924 | 2.816.101.286 |
| Dionički kapital | | 2.236.964.411 | 2.236.964.411 |
| Rezerve | | 589.156.513 | 579.136.875 |
| Neraspoređena dobit | | 175.971.431 | 185.553.035 |
| Akumulirana, neraspoređena dobit ranijih godina | | 169.823.815 | 173.227.566 |
| Dobit tekućeg perioda | | 6.147.616 | 12.325.469 |
| UKUPAN KAPITAL | | <u>3.002.092.355</u> | <u>3.001.654.321</u> |
| Dugoročne obaveze | | | |
| Obaveze po dugoročnim kreditima | 26. | 194.953.126 | 243.481.223 |
| Obaveze po najmovima | 27. | 304.437 | - |
| Dugoročna rezervisanja | 28. | 111.264.803 | 65.400.007 |
| Odgođeni prihod | 29. | 62.413.747 | 67.976.908 |
| Ukupno dugoročne obaveze | | <u>368.936.113</u> | <u>376.858.138</u> |
| Kratkoročne obaveze | | | |
| Tekuće dospijeće obaveza za dugoročne kredite | 26. | 48.400.100 | 49.011.189 |
| Tekuće dospijeće obaveza za najmove | 27. | 93.339 | - |
| Obaveze prema dobavljačima | 30. | 49.919.938 | 34.394.340 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 31. | 49.257.867 | 45.690.171 |
| Obračunati troškovi | 32. | 76.164.550 | 46.505.189 |
| Pasivna vremenska razgraničenja | 33. | 13.677.677 | 11.226.911 |
| Ukupno kratkoročne obaveze | | <u>237.513.471</u> | <u>186.827.800</u> |
| Ukupno kapital i obaveze | | 3.608.541.939 | 3.565.340.259 |
| Vanbilansne obaveze | | 3.473.436.731 | 3.334.275.190 |
| UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNE OBAVEZE | | <u>7.081.978.670</u> | <u>6.899.615.449</u> |

V KLJUČNE INFORMACIJE IZ FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Prihodi iz ugovora s kupcima

| | 2022. | 2021. |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>Prihodi od prodaje električne energije u BiH</i> | | |
| Domaćinstva - javno snabdijevanje | 326.104.498 | 322.533.840 |
| Ostali netarifni kupci | 188.834.222 | 180.625.894 |
| Ostala potrošnja 0,4 kV - tržišno i javno snabdijevanje | 179.308.049 | 173.352.409 |
| Kupci 10 kV - tržišno i rezervno snabdijevanje | 151.930.592 | 127.837.163 |
| Kupci 110 kV - tržišno snabdijevanje | 83.557.289 | 61.327.666 |
| Kupoprodaja električne energije (1.1) | 70.331.826 | 29.567.422 |
| Kupci 35 kV - tržišno i rezervno snabdijevanje | 46.475.446 | 35.796.867 |
| UPTS | 17.779.673 | 17.937.561 |
| Javna rasvjeta - tržišno i rezervno snabdijevanje | 16.652.144 | 15.977.864 |
| Obnovljivi izvori | 5.705.137 | 13.152.000 |
| Neovlaštena potrošnja | 329.346 | 417.178 |
| Cut Off | 157.042 | 106.705 |
| | 1.087.165.264 | 978.632.569 |
| <i>Prihodi od usluga</i> | | |
| Pomoćne usluge (rezerva snage, sekundarna i tercijarna regulacija, prekomjerna reaktivna energija) | 50.071.707 | 31.078.449 |
| Priključci | 22.261.318 | 21.472.741 |
| Ostale usluge (EE saglasnosti, PAS, naplata RTV takse itd.) | 7.795.558 | 7.546.463 |
| | 80.128.583 | 60.097.653 |
| <i>Prihodi od sporednih djelatnosti</i> | | |
| Toplotna energija | 10.746.150 | 10.297.228 |
| Tehnološka para | 4.129.688 | 3.539.403 |
| Šljaka i pepeo | 1.821.175 | 1.670.522 |
| Ostali sporedni proizvodi | 15.364 | 19.962 |
| | 16.712.377 | 15.527.115 |
| <i>Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu</i> | | |
| Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu | 90.756.921 | 40.679.135 |
| | 1.274.763.145 | 1.094.936.472 |

Priznavanje prihoda definisano je Pravilnikom RiRP. Prihodi od prodaje proizvoda su priznati u bilansu uspjeha kada je vjerovatno da ekonomske koristi pritiču u Društvo i mogu se pouzdano izmjeriti, a kupac je preuzeo kontrolu nad prodanom robom, rizike i koristi od vlasništva nad njom. Prihodi od prodaje usluga se priznaju u periodu u kojem je usluga izvršena u skladu sa stepenom dovršenosti na datum izvještavanja, dok se prihodi od priključaka priznaju u periodu nakon uplate naknade i okončanja svih aktivnosti na izgradnji priključka.

Prihodi od prodaje električne energije se odnosi na krajnje kupce u BiH (fizička i pravna lica) te na kupce iz djelatnosti trgovine (uključujući i kupce van BiH). Također, Društvo ostvaruje i prihode od pomoćnih usluga te od sporednih djelatnosti (prodaja tehnološke pare, toplotne energije, itd). Društvo priznaje prihode na mjesečnom nivou nakon isporuke električne energije.

Regulatorna komisija za električnu energiju u Federaciji BiH – FERK odobrava cijene javnog snabdijevanja za tzv. univerzalnu uslugu i to za kupce iz kategorije Domaćinstva i Ostala potrošnja na 0,4kV naponu. Ostala prodaja se vrši putem ugovora.

Dana 05.01.2022. godine u Službenim novinama FBiH objavljen je Zakon o dopuni Zakona o električnoj energiji u FBiH u kojem je između ostalog, navedeno sljedeće: "Izuzetno od stava (2) člana 16. Zakona, ukoliko dođe do poremećaja na tržištu električne energije na način da se cijena snabdijevanja električnom energijom za kvalifikovanog kupca poveća za više od 20% u odnosu na prethodnu godinu, Vlada Federacije je u obavezi da posebnom odlukom ograniči porast cijena snabdijevanja električnom energijom do 20% maksimalno, pri čemu se isto odnosi, za ugovore sa godišnjim trajanjem ili duže."

Dana 02.11.2022. godine, u Službenim novinama FBiH objavljena je Odluka o ograničavanju povećanja cijena snabdijevanja električnom energijom, gdje se navodi: "Vlada FBiH ograničava tokom 2023. godine povećanje cijena snabdijevanja električnom energijom za kvalifikovanog kupca do 20% maksimalno u odnosu na prethodnu godinu, pri čemu se isto odnosi za ugovore sa godišnjim trajanjem ili duže."

Od ukupnog iznosa prihoda od prodaje električne energije u BiH u 2022. godini, iznos od 289.944.983 KM se odnosi na prihod po osnovu mrežarina (u 2021. godini 286.262.165 KM).

Od iznosa 1.274.763.145 KM koliko iznose ukupni prihodi iz ugovora s kupcima, iznos od 15.301.894 KM se odnosi na na prihode od iz ugovora s povezanim stranama.

1.1 Društvo je u finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2022. godine iskazalo prihode i troškove (**Bilješka 3.1**) po osnovu kupoprodaje električne energije.

2. Ostali prihodi i dobici

| | 2022. | 2021. |
|--|-------------------|-------------------|
| Finansijski prihodi | | |
| Prihodi od kamata - povezana društva | 4.200.282 | 1.721.539 |
| Prihodi od zateznih kamata | 2.665.700 | 2.695.166 |
| Kamate na oročena sredstva | 582.236 | 1.255.706 |
| Kursne razlike, neto | 414.586 | - |
| Ostali finansijski prihodi | 291.956 | 568.900 |
| | 8.154.760 | 6.241.311 |
| Prihodi iz ranijih godina (2.1) | 6.562.878 | 2.350.665 |
| Prihodi od donacija | 6.407.227 | 6.837.358 |
| Naplaćena otpisana potraživanja (2.2) | 2.961.359 | 1.082.898 |
| Naplata šteta od osiguranja | 1.731.927 | 147.763 |
| Prihodi od zakupnina | 1.467.848 | 1.464.161 |
| Otpuštanje umanjenja vrijednosti zaliha | 1.342.125 | 468.559 |
| Prihodi od prodaje materijala, neto | 500.398 | 996.434 |
| Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme | 483.443 | 314.190 |
| Viškovi zaliha i stalnih sredstava | 267.612 | 2.310.417 |
| Prihodi od dividendi (2.3) | 200.000 | - |
| Aktuarski dobici po osnovu rezervisanja za otpremnine (28.1) | 7.799 | 637.556 |
| Ostali prihodi | 2.050.729 | 1.141.286 |
| | 32.138.106 | 23.992.598 |

2.1 Najveći dio prihoda iz ranijih godina (84% od iznosa 6.562.878 KM) se odnosi na prihode evidentirane po osnovu korekcije rezervisanja za demontažu i izmjene vijeka trajanja stalnih sredstava za koja se obračunavaju rezervisanja za demontažu, u iznosu od 5.513.157 KM. Više detalja u **Bilješci 28.2.**

2.2 Najveći dio naplaćenih otpisanih potraživanja (74% od iznosa 2.961.359 KM) se odnosi na naplaćene subvencije u iznosu od 2.188.896 KM. Društvo je u toku 2022. godine naplatilo subvencije iz 2019. godine u iznosu od 2.188.896 KM, koje su bile u potpunosti ispravljene. Potraživanja po osnovu subvencija su prikazana u **Bilješci 24.**

2.3 Društvo je dana 16.12.2022. godine od ZD Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo primilo uplatu po osnovu učešća u dobiti u iznosu od 200.000 KM.

3. Nabavna vrijednost prodate robe, troškovi sirovina, materijala i goriva

| | 2022. | 2021. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Troškovi nabavke prodate robe | | |
| Trošak nabavke električne energije (3.1) | 199.864.988 | 176.365.768 |
| Trošak nabavke prodatih namirnica | <u>262.539</u> | <u>256.273</u> |
| | <u>200.127.527</u> | <u>176.622.041</u> |
| Troškovi sirovina i materijala | | |
| Utrošeni ugalj | 356.536.941 | 289.720.063 |
| Prevoz i analiza kvaliteta uglja | 33.652.644 | 22.145.908 |
| Energija i gorivo | 9.796.749 | 6.802.166 |
| Materijal za održavanje | 8.507.056 | 6.510.511 |
| Utrošeni rezervni dijelovi | 4.420.057 | 4.285.799 |
| Ostali troškovi proizvodnje električne energije | 8.049.213 | 4.818.595 |
| Ostali troškovi sirovina i materijala | <u>867.926</u> | <u>968.841</u> |
| | <u>421.830.586</u> | <u>335.251.883</u> |
| | <u>621.958.113</u> | <u>511.873.924</u> |

3.1 Od iznosa 200.127.527 KM (trošak nabavke električne energije) dio u iznosu od 71.647.496 KM se odnosi na troškove nabavke električne energije po osnovu kupoprodaje (veza sa prihodima iz **Bilješke 1.1**).

Na 295. sjednici održanoj 16.12.2021. godine, Vlada Federacije BiH donijela je *Odluku o davanju saglasnosti na cijene uglja za termoelektrane*. Ovom odlukom daje se saglasnost na zahtjev Društva, u kojem su priloženi zahtjevi sedam ZD rudnika uglja i na zahtjev društva Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići, za cijene uglja za termoelektrane i to 5,64 KM/GJ za ugalj iz površinske eksploatacije i 6,00 KM/GJ za ugalj iz podzemne eksploatacije. Cijene uglja se diferenciraju u zavisnosti od kalorične vrijednosti uglja. U toku 2022. godine primjenjivale su se cijene u skladu sa navedenom odlukom.

4. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

| | 2022. | 2021. |
|---|--------------------|--------------------|
| Neto plate zaposlenih | 97.852.321 | 93.001.681 |
| Doprinosi i porezi na plate zaposlenih | 58.661.247 | 55.615.628 |
| Topli obrok | 17.647.536 | 17.162.333 |
| Prijevoz | 2.893.703 | 2.665.276 |
| Regres | 2.123.823 | 2.029.576 |
| Novčane pomoći radnicima | 1.178.959 | 1.122.999 |
| Troškovi službenih putovanja | 316.495 | 253.353 |
| Naknade članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju | 236.216 | 232.125 |
| Naknade pripravniciima i stipendistima | 191.892 | 213.568 |
| Ugovori o djelu | 159.716 | 182.431 |
| Stručno usavršavanje zaposlenih | 200.754 | 181.176 |
| Ostala primanja zaposlenih | 4.337.968 | 1.238.159 |
| | 185.800.630 | 173.898.305 |

Obračun i isplata troškova plata i naknada plata, kao i ostalih ličnih primanja regulisani su Pravilnikom o radu, u skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom (GKU) elektroprivredne djelatnosti u Federaciji BiH, Zakonom o radu i Metodologijom, vrednovanjem i sistematizacijom radnih mjesta.

Prema podacima navedenim u Izvještaju o poslovanju za 2022. godinu, prosječna neto plata po zaposlenom je veća za 8,8% u 2022. godinu u odnosu na 2021. godinu, kao posljedica porasta satnica za obračun plata koje su, shodno odredbama GKU i Pravilnika o radu, usaglašavane sa porastom indeksa cijena potrošačkih proizvoda i BDP-a u Federaciji BiH. Također, Društvo je u toku 2022. godine isplatilo 3 miliona KM naknade zaposlenicima, u skladu sa Uredbom Vlade FBiH o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena.

U 2022. godini Društvo je za obračunate i isplaćene troškove plata i naknada plata, kao i ostalih ličnih primanja izvršilo uplatu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima u FBiH. Takođe, u skladu sa Zakonom o doprinosima vršilo je podnošenje obrasca GIP – 1022 kod nadležne Porezne uprave, kao i mjesečnih izvještaja o isplaćenim plaćama, ostvarenim koristima i drugim oporezivim prihodima zaposlenika, obrazac MIP – 1023.

Iz Službe za kadrovske poslove dostavljeni su podaci o broju zaposlenih na dan 31.12.2022. godine i 31.12.2021. godine i iste dajemo u narednoj tabeli:

| Organizacioni dio | Broj zaposlenih na dan 31.12.2022. godine | | | | | Broj zaposlenih na dan 31.12.2021. godine | | | | |
|-------------------|---|----------|-------------|----------|--------------|---|----------|-------------|----------|--------------|
| | Neodređeno | Određeno | Pripravnici | Ostalo* | Ukupno | Neodređeno | Određeno | Pripravnici | Ostalo* | Ukupno |
| Direkcija | 630 | - | 1 | 2 | 633 | 330 | - | 2 | 1 | 333 |
| HE na Neretvi | 293 | - | - | 1 | 294 | 320 | 1 | 6 | 2 | 329 |
| TE Kakanj | 523 | - | - | 1 | 524 | 552 | - | 8 | 1 | 561 |
| TE Tuzla | 568 | 2 | 2 | - | 572 | 595 | 1 | - | - | 596 |
| ED Bihać | 289 | 1 | 1 | 1 | 292 | 356 | 2 | 4 | 1 | 363 |
| ED Mostar | 181 | - | - | - | 181 | 204 | - | - | - | 204 |
| ED Travnik | 179 | - | - | - | 179 | - | - | - | - | - |
| ED Sarajevo | 433 | 1 | - | 1 | 435 | 540 | 1 | 2 | 1 | 544 |
| ED Tuzla | 450 | 1 | - | 1 | 452 | 538 | 3 | - | 1 | 542 |
| ED Zenica | 363 | - | - | 1 | 364 | 640 | - | - | 1 | 641 |
| Ukupno: | 3.909 | 5 | 4 | 8 | 3.926 | 4.075 | 8 | 22 | 8 | 4.113 |

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

5. Amortizacija

| | 2022. | 2021. |
|---|--------------------|--------------------|
| Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme | 154.074.721 | 153.983.615 |
| Amortizacija nematerijalne imovine | 2.150.147 | 2.218.272 |
| Amortizacija imovine s pravom korištenja | 3.542 | - |
| | <u>156.228.410</u> | <u>156.201.887</u> |

Prema odredbama Pravilnika o RiRP, 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.

Počevši od finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017., Društvo je počelo primjenjivati funkcionalni metod amortizacije za opremu u HE na Neretvi koja je direktno uključena u proces proizvodnje i čije je korištenje uslovljeno obimom proizvodnje. Dana 06.02.2023. godine, Uprava Društva je usvojila Informaciju broj 05-3983-1/2023 u vezi funkcionalnog metoda obračuna amortizacije za 2022. godinu.

U članu 91., tačka (3) Pravilnika o RiRP Društva je definisano da se obračun amortizacije za novonabavljena sredstva vrši u skladu sa jedinstvenom nomenklaturom. U Društvu postoji Uputstvo za primjenu jedinstvene Nomenklature sredstava za amortizaciju JP Elektroprivreda BiH (broj 11681/01 od 09.07.2001. godine). Sastavni dio navedenog Uputstva je Jedinstvena Nomenklatura stalnih sredstava Društva koja sadrži sljedeće podatke: redni - nomenklturni broj amortizacione grupe, naziv sredstva amortizacionih grupa i dijelova tih grupa, godišnja stopa amortizacije, vijek trajanja (godina), konto nabavne vrijednosti i konto ispravke vrijednosti.

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

Društvo je do 2012. godine koristilo Oracle kao bazu za knjigovodstvene evidencije, uključivo i Knjigu stalnih sredstava. Stalna sredstva su se, u Oracle bazi, evidentirala u okviru definisanih amortizacionih grupa iz jedinstvene nomenklature. Zbog prelaska na SAP (od 01.07.2012. godine svi organizacioni dijelovi Društva su u SAP-u) sačinjen je dokument Konceptualni dizajn - roll out FI/Financijsko računovodstvo, gdje je u tački 6.5.2 Promjene postojeće organizacije i procesa navedeno da se umjesto amortizacionih grupa u SAP-u koriste klase imovine.

Uvidom u klase imovine - SAP primjetili smo da je broj klasa manji u odnosu na broj amortizacionih grupa iz navedene Nomenklature. Također, za određene vrste stalnih sredstava - imovine u SAP-u postoji jedna klasa, dok je za istu vrstu imovine - stalnih sredstava u Nomenklaturi predviđeno više amortizacionih grupa sa različitim stopama amortizacije. 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. Prema informacijama koje smo dobili od Društva, u toku 2022. godine nije bilo aktivnosti Stručnog tima.

Obzirom da se u Društvu se ne postupa u potpunosti u skladu sa članom 91. važećeg Pravilnika o RIRP, **skrećemo pažnju na to da je potrebno da se obračun amortizacije vrši u skladu sa važećim aktima, te da je potrebno izvršiti ažuriranje jedinstvene nomenklature i usklađivanje internih akata koji regulišu segment amortizacije. Napominjemo da smo na navedeno i ranije ukazivali kroz Pismo Upravi.**

6. Troškovi primljenih usluga

| | 2022. | 2021. |
|--|--------------------|--------------------|
| Prijenos električne energije | 44.882.647 | 44.950.022 |
| Troškovi pomoćnih usluga za rad EES BiH | 24.736.293 | 24.338.413 |
| Održavanje | 16.898.469 | 15.234.707 |
| Trošak korištenja mreže radi isporuke krajnjim kupcima | 4.309.869 | 4.410.194 |
| Usluge od trećih lica | 3.900.233 | 3.132.982 |
| Usluge na izradi i doradi učinaka | 2.558.549 | 2.732.624 |
| Zaštitarske usluge | 1.576.819 | 2.049.513 |
| Troškovi komunalnih usluga | 966.906 | 914.095 |
| Zaštita na radu | 670.531 | 504.082 |
| Reklame, sponzorstva i troškovi sajмова | 471.392 | 284.251 |
| Usluge istraživanja i razvoja | 353.587 | 13.815 |
| Ostale usluge | 494.377 | 623.474 |
| Troškovi revizije, advokata, vještaka i sl. | 319.436 | 822.339 |
| Troškovi poribljavanja | 270.048 | 251.685 |
| Zdravstvene usluge | 255.128 | 215.209 |
| Zakupnina | 223.353 | 227.056 |
| Ostali troškovi primljenih usluga | 1.586.382 | 1.067.963 |
| | 104.474.019 | 101.772.424 |

Troškovi prenosa električne energije vrše se na osnovu mjesečnih faktura od strane Elektroprijenosa, Izvještaja o veličinama isporučene električne energije i vršnog opterećenja po mjesecima na mreži prenosa od strane NOSBiH-a (Nezavisnog operatorskog sistema u BiH) i tarifa za uslugu prenosa električne energije po osnovu Odluke DERK-a broj 04-28-5-333-47/16 od 03.04.2017. godine.

7. Ostali poslovni rashodi i troškovi

| | 2022. | 2021. |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Porezi i naknade | 21.488.646 | 24.514.410 |
| Doprinosi za hidroakumulaciju | 13.072.512 | 19.136.271 |
| Poštanske i telekomunikacijske usluge | 8.036.060 | 6.802.982 |
| Naknade regulatoru | 5.356.961 | 5.804.498 |
| Naknada za zagađenje zraka | 4.159.936 | 4.416.852 |
| Bankarski troškovi | 2.799.950 | 3.092.654 |
| Osiguranje imovine i zaposlenih | 2.456.291 | 2.078.385 |
| Ostali poslovni rashodi | 509.520 | 514.328 |
| | 57.879.876 | 66.360.380 |

8. Ostali rashodi i gubici

| | 2022. | 2021. |
|---|--------------------|-------------------|
| Gubici od umanjenja vrijednosti ulaganja u ZD (8.1) | 55.158.582 | - |
| Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku (8.2) | 40.431.354 | 70.886.493 |
| Troškovi rezervisanja, neto (8.3) | | |
| Troškovi rezervisanja za sudske sporove | 26.711.328 | 3.372.345 |
| Troškovi rezervisanja za primanja zaposlenih | 1.716.522 | 1.434.560 |
| Troškovi rezervisanja za demontažu | 1.609.194 | 1.489.975 |
| Aktuarski gubici po osnovu rezervisanja za otpremnine | 1.184.298 | - |
| Troškovi rezervisanja po osnovu neiskorištenih godišnjih odmora | 1.130.663 | 1.783.926 |
| Troškovi ostalih rezervisanja | 8.730 | 956.787 |
| | 32.360.735 | 9.037.593 |
| Gubici od umanjenja vrijednosti investicija u toku (8.4) | 25.719.642 | - |
| Kalo, rastur i lom na zalihama | 5.099.168 | 3.264.084 |
| Rashodi iz ranijih perioda | 4.341.969 | 2.528.325 |
| Finansijski rashodi | | |
| Kamate po kreditima banaka | 3.378.019 | 2.345.212 |
| Troškovi kamata - rezervisanja za otpremnine (28.1) | 785.123 | 836.783 |
| Troškovi zateznih kamata | 118.365 | 627.544 |
| Kursne razlike, neto | - | 598.068 |
| Ostali finansijski rashodi | 20.109 | 64.127 |
| | 4.301.616 | 4.471.734 |
| Umanjenje vrijednosti zaliha | 1.078.828 | 2.304.794 |
| Rashod materijalne i nematerijalne imovine | 784.791 | 1.621.073 |
| Penali i kazne | 328.627 | - |
| Ostali rashodi | 187.625 | 704.037 |
| Manjkovi zaliha i stalnih sredstava | 61.979 | 1.496 |
| Otpis neupotrebljivih zaliha | 1.580 | 1.018 |
| | 169.856.496 | 94.820.647 |

8.1 Uprava Društva je dana 17.02.2023. godine usvojila informaciju *Primjena MRS i MSFI za izvještaje na dan 31.12.2022. godine (br. 05-6017-1/2013)*, gdje je između ostalog razmatrana i primjena MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Obzirom da šest od sedam ZD rudnika uglja u vlasništvu posluje sa gubicima, ima značajne dospjele neizmirene obaveze te probleme u eksploataciji uglja i zaostalu pripremu i otkrivku, Društvo je evidentiralo iznos od 55.158.582 KM na ime umanjenja vrijednosti ulaganja u ZD rudnike uglja. Više detalja u **Bilješci 14**.

8.2 Neto kreditni gubici u iznosu od 40.431.354 KM se odnose na sljedeće:

- Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja u iznosu od 33.320.068 KM. U toku 2021. godine, Društvo je izvršilo pretvorbu datih avansa ZD rudnicima u pozajmice. U trenutku pretvorbe za značajan iznos avansa je bila evidentirana ispravka vrijednosti. Društvo je nastavilo sa evidentiranjem ispravke vrijednosti i u 2022. godini, te je evidentirano 33.320.068 KM na ime ispravke vrijednosti pozajmica ZD rudnicima. Više detalja o pretvorbi avansa u pozajmice je navedeno u **Bilješci 17.1**.
- Neto kreditne gubitke po MSFI 9 u iznosu od 6.164.445 KM. Uprava Društva je dana 17.02.2023. godine razmatrala primjenu MSFI 9 – Finansijski instrumenti, te je usvojeno da je

potrebno evidentirati dodatnih 6.164.445 KM na ime kreditnih gubitaka po osnovu primjene MSFI 9. Više detalja u **Bilješci 17**.

- Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 946.841 KM se odnosi na umanjenje vrijednosti koje se evidentira po osnovu Uputstva o utvrđivanju, praćenju i vođenju potraživanja po osnovu isporučene električne energije, neovlaštene i neregistrovane potrošnje električne energije, ostalih dobara i usluga i zateznih kamata, broj U-01-2210/18-145/8 od 30.01.2018. godine. Više detalja u **Bilješci 21**.

8.3 Rezervisanja su detaljno obrađena kako slijedi:

- Rezervisanja za primanja zaposlenih – **Bilješka 28.1**
- Rezervisanja za demontažu – **Bilješka 28.2**
- Rezervisanja za sudske sporove – **Bilješka 28.3**

8.4 Društvo je u Odluci o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2022. godine, usvojenom od strane Nadzornog odbora dana 27.02.2023. godine, navelo da će se na ispravku vrijednosti investicija u toku evidentirati iznos od 25.719.642 KM. Više detalja u **Bilješci 10**.

9. Porez na dobit

| | 2022. | 2021. |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Tekući porez na dobit | 12.873.560 | 3.144.899 |
| Odgođeni porez na dobit | (8.317.469) | (1.468.865) |
| | <u>4.556.091</u> | <u>1.676.034</u> |

Odgođena poreska imovina je prikazana u okviru **Bilješke 19**.

Društvo je u zakonskom roku sačinilo i predalo Porezni bilans za period 01.01.-31.12.2022. godine.

Društvo je u poreznom bilansu iskazalo obračunati porez na dobit u iznosu od 12.986.799 KM, uplaćeni iznos akontacije od 3.030.252 KM te iznos poreza na uplatu od 9.956.547 KM. U izvještaju o ukupnom rezultatu za period 01.01.-31.12.2022. godine koji je predat u FIA, iskazan je porez na dobit u iznosu 12.873.560 KM i obaveza za porez na dobit od 9.843.308 KM (**Bilješka 31.**). Razlika od 113.239 KM između poreskog bilansa i izvještaja o ukupnom rezultatu je evidentirana u januaru 2023. godine, preko konta 59120000 Naknadni rashodi iz ranijih godina.

10. Nekretnine, postrojenja i oprema

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|----------------------|----------------------|
| Zemljište | 84.857.838 | 84.781.921 |
| Građevinski objekti | | |
| Građevinski objekti - nabavna vrijednost | 4.295.845.540 | 4.271.609.678 |
| Građevinski objekti - ispravka vrijednosti | (3.007.280.224) | (2.935.578.023) |
| | 1.288.565.316 | 1.336.031.655 |
| Oprema | | |
| Oprema - nabavna vrijednost | 3.551.091.768 | 3.544.024.420 |
| Oprema - ispravka vrijednosti | (2.880.006.182) | (2.834.191.977) |
| | 671.085.586 | 709.832.443 |

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|----------------------|----------------------|
| Stambeni objekti | | |
| Stambeni objekti - nabavna vrijednost | 290.686 | 329.263 |
| Stambeni objekti - ispravka vrijednosti | (44.232) | (78.996) |
| | 246.454 | 250.267 |
| Investicije u toku | | |
| Investicije u toku - nabavna vrijednost | 208.012.109 | 191.456.483 |
| Ispravka vrijednosti investicija u toku | (25.719.642) | - |
| | 182.292.467 | 191.456.483 |
| Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu | | |
| | 218.235.709 | 218.235.709 |
| | 2.445.283.370 | 2.540.588.478 |

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

S obzirom na navedeno, potrebno je nastaviti sa aktivnostima na razgraničenju zemljišta između Društva i kompanije Elektroprenos a.d. Banjaluka, između Društva i kompanije Elektroprivreda RS, kao i između Društva i JP EP HZ HB d.d. Mostar. U Društvu postoje nekretnine za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi ili su neusklađeni podaci u evidencijama Društva sa podacima iz zemljišnih knjiga, pri čemu se radi uglavnom o imovini koja je nabavljena i/ili izgrađena u ranijim periodima.

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

Dana 03.03.2022. godine usvojen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji Društva, kojim je predviđeno formiranje *Odjeljenja za postojeću imovinu* okviru *Službe za imovinsko-pravne odnose*, u okviru Sektora za investicije, za svaku elektrodistributivnu podružnicu. U *Odjeljenju za postojeću imovinu* se, između ostalog, obavljaju 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.

10.1 Nalaz

U Društvu postoje nekretnine za koje nisu riješeni 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.

10.1 Preporuka – 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.

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

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

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

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

Društvo kontinuirano poduzima aktivnosti na međusobnom "uparivanju" podataka o elektroenergetskim objektima koji su evidentirani u Knjizi stalnih sredstava i Aplikaciji DEEO. Aktivnosti na međusobnom usaglašavanju podataka između navedenih evidencija su nastavljene i u 2022. godini tako da proces usaglašavanja još nije okončan.

10.2 Nalaz

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

10.2 Preporuka – prioritet B (ponovljena preporuka)

U cilju poboljšanja procesa popisa imovine, realizovati aktivnosti na usaglašavanju stanja na terenu sa podacima u Glavnoj knjizi.

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

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

Trenutno se u Društvu iz postojećih navedenih evidencija ne mogu dobiti kompletni podaci o svim nekretninama Društva. Prema informacijama dostavljenim od strane Društva u toku je usaglašavanje Programskog zadatka koji bi na sveobuhvatan način predvidio doradu i uvezivanje postojećih baza podataka (koje su u proteklom periodu izrađene i uspostavljene u cilju evidentiranja nekretnina i imovinsko-pravnih odnosa).

10.3 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.

10.3 Preporuka – 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.

Investicije u toku

Od ukupnog iznosa investicija u toku sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, 60% se odnosi na kapitalne investicije:

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Kapitalne investicije | 135.888.784 | 131.472.310 |
| Ostalo* | 72.123.325 | 59.984.173 |
| | 208.012.109 | 191.456.483 |
| Ispravka vrijednosti | (25.719.642) | - |
| | 182.292.467 | 191.456.483 |

* Uključuje sve organizacione dijelove Društva izuzev Kapitalnih investicija

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 31.12.2022. godine, korigovane za ispravku vrijednosti, se odnose na sljedeće:

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Blok 7 - TE Tuzla | 94.530.542 | 91.077.424 |
| HE Janjici | 4.392.042 | 5.302.117 |
| HE Vranduk | 3.211.717 | 19.639.686 |
| HE Una Kostela | 1.630.880 | 1.892.638 |
| HE Ustikolina | 1.564.446 | 1.564.316 |
| HE Kovanići | 1.445.508 | 1.438.215 |
| MHE na Neretvici | 1.021.279 | 2.222.590 |
| Vrelod TE Kakanj - Sarajevo | 813.145 | 813.145 |
| Blok 8 - TE Kakanj | 797.345 | 7.019.968 |
| MHE Kakanj | 331.459 | 94.401 |
| FNE Rešetnica | 268.582 | - |
| FNE | 82.831 | 8.176 |
| VE Vlašić | 29.047 | 3.144 |
| FNE Banovići selo | 3.040 | - |
| | 110.121.863 | 131.075.820 |
| Ukalkulisana kamata | 47.279 | 396.490 |
| | 110.169.142 | 131.472.310 |

Prema dostavljenim podacima od strane Društva, starosna struktura investicija u toku na dan 31.12.2022. godine (bez kapitalnih investicija) je kako slijedi:

| Ulaganja do 31.12.2016. | Ulaganja u 2017. godini | Ulaganja u 2018. godini | Ulaganja u 2019. godini | Ulaganja u 2020. godini | Ulaganja u 2021. godini | Ulaganja u 2022. godini | Saldo na dan 31.12.2022. |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 2.446.052 | 929.074 | 962.959 | 3.962.054 | 3.519.731 | 20.004.867 | 40.298.588 | 72.123.325 |
| 3% | 1% | 1% | 5% | 5% | 28% | 56% | 100% |

Društvo je na dan 31.12.2022. godine evidentiralo rashode po osnovu umanjenja vrijednosti investicija u toku, u iznosu od 25.719.642 KM. Umanjenje je izvršeno na osnovu Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2022. godine, usvojenom od Nadzornog odbora dana 27.02.2023. godine. U Elaboratu je navedeno da će se na ispravku vrijednosti investicija u toku evidentirati iznos od 25.719.642 KM, koji se odnosi na sljedeće investicije:

| | Iznos umanjenja |
|------------------|-------------------|
| HE Vranduk | 16.427.970 |
| Blok 8 TE Kakanj | 6.222.623 |
| HE Janjčići | 1.607.041 |
| MHE na Neretvici | 1.200.000 |
| HE Una Kostela | 262.008 |
| | <u>25.719.642</u> |

Najveći iznos umanjenja vrijednosti odnosi se na projekat izgradnje HE Vranduk, obzirom da je u toku 2019. godine, odlukom kreditora EBRD-a, naređeno 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 navedenog, ovaj projekat je trenutno u zastoju.

Ovim je Društvo realizovalo preporuku datu od strane Odbora za reviziju prilikom revizije finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2021. godine.

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). Od dana do sačinjavanja ovog izvještaja, nije bilo pravdanja ovog avansa.

Finansiranje avansa je izvršeno 2/3 iz komercijalnog kredita od konzorcija domaćih banaka (detaljnije u **Bilješci 26.**), dok je 1/3 avansa plaćena iz vlastitih sredstava Društva.

Društvo je putem IOS-a izvršilo usaglašavanje potraživanja za dati avans sa stanjem na dan 31.12.2022. godine.

11. Imovina s pravom korištenja

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|----------------|-------------|
| Imovina s pravom korištenja - nabavna vrijednost | 397.776 | - |
| Imovina s pravom korištenja - ispravka vrijednosti | (3.542) | - |
| | <u>394.234</u> | <u>-</u> |

Imovina s pravom korištenja se odnosi na automobile kupljene putem operativnog najma. Više detalja u *Bilješci 27*.

12. Nematerijalna sredstva

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|------------------|-------------------|
| Licence | | |
| Licence - nabavna vrijednost | 24.766.085 | 24.587.151 |
| Licence - ispravka vrijednosti | (22.996.866) | (22.096.089) |
| | 1.769.219 | 2.491.062 |
| Koncesije | | |
| Koncesije - nabavna vrijednost | 5.296.837 | 5.296.837 |
| Koncesije - ispravka vrijednosti | (1.373.013) | (1.201.952) |
| | 3.923.824 | 4.094.885 |
| Računarski program | | |
| Softver - nabavna vrijednost | 11.459.756 | 11.328.955 |
| Softver - ispravka vrijednosti | (8.619.407) | (7.713.995) |
| | 2.840.349 | 3.614.960 |
| Ostala nematerijalna ulaganja | | |
| Ostala nematerijalna ulaganja - nabavna vrijednost | 1.177.255 | 1.097.335 |
| Ostala nematerijalna ulaganja - ispravka vrijednosti | (584.379) | (514.230) |
| | 592.876 | 583.105 |
| Nematerijalna sredstva u pripremi | | |
| | - | 112.000 |
| | <u>9.126.268</u> | <u>10.896.012</u> |

Licence

Od ukupnog iznosa nabavne vrijednosti licenci od 24.766.085 KM na dan 31.12.2022. godine, najveći dio (63%) se odnosi na sljedeće: SAP FMIS aplikacija, Oracle licence, Microsoft licence, SAP Licence, Sistem za upravljanje dokumentima – DMS, MS Windows Server-Device CAL, MS Windows, SAP Application licence, SAP EAM korisničke licence i SAP IF.

Koncesije

Društvo na dan 31.12.2022. godine ima četiri koncesije, i to: koncesiju za izgradnju i korištenje HE Vranduk, koncesiju za izgradnju i korištenje Hidroelektrane Janjići, koncesiju za VE Podveležje i koncesiju za MH Osenica 1.

Računarski program

Od ukupne nabavne vrijednosti softvera od 11.459.756 KM na dan 31.12.2022. godine, najveći dio (70%) se odnosi na sljedeće: SAP EAM sistem, MDM sistem - Meter Data Management, DEEO sistem, Sistem obračuna i naplate električne energije SOEE, IBM InfoSphere Guardium sistem, ESB (Enterprise Service Bus) - SMI integracioni sistem, SAP HR aplikacija, AMR sistem u funkciji proizvodnje el. energije, Primavera inf.sistem za upr. projektima PM-sistem i Kontaktni centar CRM.

Nadzorni odbor Društva je, na 98. sjednici održanoj 27.12.2022. godine, usvojio Odluku o investicionom ulaganju u nabavku softvera za upravljanje imovinom elektrodistributivnog sistema u Društvu. Trenutni informatički alati nisu zadovoljavajući, jer su ograničeni samo na evidenciju kvarova, planskih isključenja i lokacija, te ne podržavaju integraciju sa DEEO bazom. Novim softverom bi se omogućilo upravljanje radnim nalogima održavanja, digitalizacija podataka prikupljenih kroz održavanje EO objekata te analiza podataka o stanju EO objekata u cilju unapređenja upravljanja imovinom.

13. Biološka imovina

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Šume i višegodišnji zasadi | 49.504 | 49.504 |
| | 49.504 | 49.504 |

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

14. Ulaganja u zavisna društva

| Zavisno društvo | % učešća Društva | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|----------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Rudnici | | | |
| Rudnici Kreka | 100% | 133.935.617 | 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% | 39.000.516 | 38.998.062 |
| RMU Abid Lolić | 100% | 11.731.031 | 11.731.031 |
| RU Gračanica | 100% | 11.301.467 | 11.301.467 |
| | | 418.022.283 | 409.639.940 |
| Ispravka vrijednosti | | (55.158.582) | - |
| | | 362.863.701 | 409.639.940 |
| Ostala društva | | | |
| MiOD d.o.o. Tuzla | 100% | 20.668.409 | - |
| 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 |
| | | 37.988.429 | 17.320.020 |
| | | 400.852.130 | 426.959.960 |

Društvo ima zaključene ugovore o vođenju poslova kao i anekse na iste sa svim ZD u kojima je Društvo 100% vlasnik. Ugovorima o vođenju poslova se regulišu: prava i obaveze ugovornih strana koje se odnose na upravljanje ZD od strane VD, poslovi koje VD vodi u ime ZD, raspodjela dobiti i način pokrića gubitka ZD, obaveze ZD, obaveze VD, snošenje rizika i odgovornosti za štetu u ZD, izmjene, otkaz i raskid ugovora, te druga pitanja u ostvarivanju poslovnog povezivanja.

Dana 26.04.2022. godine, na 72. vanrednoj 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.

Na osnovu analitičke kartice konta 06010000 *Ulaganja u zavisna društva* sačinili smo pregled početnog priznavanja ulaganja, kao i naknadnih ulaganja u ZD, te isti dajemo u nastavku:

| Zavisno društvo | Stanje na 31.12.2009. | Ulaganja 2010. - 2022. | Stanje na 31.12.2022. - bruto | Umanjenje vrijednosti | Stanje na 31.12.2022. - neto |
|-----------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|
| Rudnici | | | | | |
| RU Kreka | 37.144.754 | 96.790.863 | 133.935.617 | (20.090.340) | 113.845.277 |
| RMU Kakanj | 19.719.853 | 85.079.268 | 104.799.121 | (5.239.956) | 99.559.165 |
| RMU Zenica | 1.514.087 | 66.640.081 | 68.154.168 | (23.853.958) | 44.300.210 |
| RMU Breza | 12.490.360 | 36.610.003 | 49.100.363 | (2.455.018) | 46.645.345 |
| RMU Đurđevik | 5.107.789 | 33.892.727 | 39.000.516 | - | 39.000.516 |
| RMU Abid Lolić | 762.313 | 10.968.718 | 11.731.031 | (3.519.310) | 8.211.721 |
| RU Gračanica | 5.065.082 | 6.236.385 | 11.301.467 | - | 11.301.467 |
| | 81.804.238 | 336.218.045 | 418.022.283 | (55.158.582) | 362.863.701 |
| Ostala društva | | | | | |
| MiOD | - | 20.668.409 | 20.668.409 | - | 20.668.409 |
| TTU Energetik | - | 6.648.000 | 6.648.000 | - | 6.648.000 |
| Geolp | - | 4.107.352 | 4.107.352 | - | 4.107.352 |
| Iskraemeco | 3.285.536 | (92.845) | 3.192.691 | - | 3.192.691 |
| Hotel ELBIH | 1.291.303 | 756.438 | 2.047.741 | - | 2.047.741 |
| Eldis tehnika | 1.429.009 | (104.773) | 1.324.236 | - | 1.324.236 |
| | 6.005.848 | 31.982.581 | 37.988.429 | - | 37.988.429 |
| | 87.810.086 | 368.200.626 | 456.010.712 | (55.158.582) | 400.852.130 |

Prema podacima iz analitičke kartice konta 06010000 *Ulaganja u zavisna društva* 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. – 31.12.2022. godine u rudnike uložilo dodatnih 336.218.045 KM (na osnovu odluka o dokapitalizaciji).

Na osnovu godišnjih finansijskih izvještaja, koja su ZD predala u FIA, sačinili smo pregled rezultata poslovanja (finansijskog rezultata) za period 31.12.2009. – 31.12.2022. godine i isti dajemo u nastavku:

| Dobit / (gubitak) za godinu | RU 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) | (7.281.943) | (1.946.939) | 2.092.845 | (88.955.363) |
| 2022. | (42.811.008) | (31.423.469) | (11.377.827) | (13.300.869) | 1.890.731 | (4.691.220) | 3.351.919 | (98.361.743) |
| Ukupno | (377.264.519) | (249.922.736) | (132.402.195) | (128.531.416) | (56.168.218) | (22.519.361) | 22.149.014 | (944.659.431) |

Negativni rezultati poslovanja, koje su ZD 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. RU Kreka, RMU Breza i RMU Abid Lolić su u finansijskim izvještajima za 2022. godinu iskazali gubitak iznad visine kapitala. RU Kreka je iskazao gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 78.181.174 KM (31.12.2021. godine 41.618.771 KM), RMU Breza u iznosu od 56.023.596 KM (31.12.2021. godine 42.279.023 KM), a RMU Abid Lolić u iznosu od 6.592.231 KM (31.12.2021. godine 1.901.011 KM).

Uprava Društva je dana 17.02.2023. godine usvojila informaciju *Primjena MRS i MSFI za izvještaje na dan 31.12.2022. godine* (br. 05-6017-1/2013). Uprava je, između ostalog, razmatrala i primjenu MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. U dokumentu se navodi da je činjenica da šest od sedam ZD rudnika uglja u vlasništvu posluje sa gubicima, ima značajne dospjele neizmirene obaveze, te probleme u eksploataciji uglja i zaostalu pripremu i otkrivku. Međutim, da nema proizvodnje uglja u rudnicima Koncerna, Društvo bi bilo primorano da kupuje električnu energiju ili da kupuje ugalj iz drugih rudnika izvan Koncerna, što je u svakom slučaju mnogo skuplja varijanta u odnosu na postojeće stanje. Stoga je Uprava zaključila da ulaganja u ZD rudnike imaju veoma visoku vrijednost za Društvo bez obzira na probleme u radu ZD rudnika.

Međutim, obzirom na porast troškova radne snage, zaostalu pripremu i otkrivku, te značajan iznos tekućih dospjelih obaveza, Uprava Društva je procijenila da je potrebno evidentirati umanjeње vrijednosti kako slijedi: RMU Zenica 35%, RMU Abid Lolić 30%, RU Kreka 15%, RMU Kakanj 5%, RMU Breza 5%, dok je za RMU Đurđevik i RU Gračanica procjena da umanjeње nije potrebno.

Kod procenta umanjeња Uprava je uzela u obzir sljedeće okolnosti

- Proizvodnja uglja i značaj tih količina za ukupnu proizvodnju u termoelektranama;
- Proizvodni i finansijski rezultati ZD rudnika u posljednje 3 godine;
- Stanje dospjelih neizmirenih obaveza ZD rudnika na dan 31.12.2022. godine.

Umanjenje u iznosu 55.158.582 KM predstavlja 13,2% vrijednosti ulaganja u ZD rudnike na dan 31.12.2022. godine.

U toku 2022. godine pokrenute su aktivnosti na nabavci usluga nezavisnog procjenitelja za potrebe procjene vrijednosti ulaganja u ZD rudnike uglja. Prvi pokrenuti postupak nabavke je poništen jer nijedna ponuda nije dostavljena u određenom krajnjem roku, nakon čega je Društvo pokrenulo novi postupak nabavke koji do sačinjavanja ovog Izvještaja nije okončan zbog žalbi ponuđača.

Odbor za reviziju je u ranijim periodima dao preporuku da je potrebno, u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine izvršiti test na umanjeње i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u ZD rudnike. Također, ovo je bila jedna i od osnova za mišljenje s rezervom vanjskog revizora tokom prethodnih godina, kao i osnova za negativno mišljenje Ureda za reviziju institucija FBiH za 2020. godinu.

Obzirom da je Društvo (na osnovu interne procjene) u finansijskim izvještajima za 2022. godinu evidentiralo rashode u iznosu od 55.158.582 KM po osnovu umanjeња vrijednosti ulaganja u rudnike, te da je pokrenulo aktivnosti na nabavci usluga nezavisnog procjenitelja za potrebe procjene vrijednosti ulaganja u ZD rudnike uglja, **mišljenja smo** da je Društvo **poduzelo potrebne aktivnosti na realizaciji** date preporuke.

Po našem mišljenju potrebno je nastaviti aktivnosti na angažmanu neovisnog procjenitelja koji bi izvršio procjenu vrijednosti ulaganja u ZD rudnike uglja na aktuelni referentni datum. Na osnovu izvršene procjene potrebno je izvršiti (eventualno) usklađivanje u poslovnim knjigama.

15. Ulaganja u pridružena društva

| Pridruženo pravno lice | % učešća Društva | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| ETI d.o.o. Sarajevo | 49% | 1.950.186 | 1.950.186 |
| | | 1.950.186 | 1.950.186 |

16. Dugoročni depoziti

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|-------------------|--------------|
| Sparkasse bank d.d. Bosna i Hercegovina | | |
| 5 miliona EUR, dospijeće 28.01.2024. godine, kamatna stopa 1,35% | 9.779.150 | - |
| 5 miliona EUR, dospijeće 28.01.2024. godine, kamatna stopa 1,35% | 9.779.150 | - |
| | 19.558.300 | - |
| Union banka d.d. Sarajevo | | |
| 5 miliona EUR, dospijeće 28.01.2024. godine, kamatna stopa 1,05% | 9.779.150 | - |
| | 9.779.150 | - |
| NLB Banka d.d. Sarajevo | | |
| 5 miliona EUR dospijeće 28.01.2024. godine, kamatna stopa 1,15% | 9.779.150 | - |
| | 9.779.150 | - |
| Intesa SanPaolo Banka d.d. BiH | | |
| 5 miliona EUR, dospijeće 29.01.2024. godine, kamatna stopa 1,10% | 9.779.150 | - |
| | 9.779.150 | - |
| Ostalo | | 1.000 |
| | 48.895.750 | 1.000 |

17. Dugoročne pozajmice i zajmovi

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|--------------------|-------------------|
| Pozajmice ZD rudnicima – pretvorba avansa (17.1) | | |
| Dugoročne pozajmice ZD rudnicima po osnovu pretvorbe avansa | 188.413.036 | 195.442.407 |
| Tekuće dospijeće pozajmica po osnovu pretvorbe avansa | 7.029.371 | - |
| PDV po poreznom kreditu - dugoročni | 7.679.443 | 13.464.233 |
| PDV po poreznom kreditu - kratkoročni | 6.155.922 | 8.958.631 |
| Ispravka vrijednosti pozajmica po osnovu pretvorbe avansa | (195.442.407) | (162.135.262) |
| | 13.835.365 | 55.730.009 |
| Pozajmice ZD rudnicima – podsticajne mjere (17.2) | | |
| Dugoročne pozajmice povezanim društvima po osnovu podsticajnih mjera | 121.462.688 | 51.771.382 |
| Tekuće dospijeće pozajmica po osnovu podsticajnih mjera | 2.396.897 | - |
| Ispravka vrijednosti - MSFI 9 | (10.934.753) | (5.010.410) |
| | 112.924.832 | 46.760.972 |
| Zajmovi dati zaposlenim (17.3) | | |
| Dugoročni zajmovi dati zaposlenim | 108.514 | 228.038 |
| Tekuće dospijeće dugoročnih zajmova datih zaposlenim | 81.020 | 132.779 |
| Ispravka vrijednosti zajmova datih zaposlenim - MSFI 9 | (9.227) | (17.566) |
| | 180.307 | 343.251 |

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|--------------------|--------------------|
| Reprogramirana potraživanja - povezana društva (17.4) | | |
| Reprogramirana potraživanja - povezana društva | 7.292.042 | 3.234.827 |
| Tekuće dospijeće reprogramiranih potraživanja - povezana društva | 2.225.248 | 2.048.168 |
| Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja - MSFI 9 | (978.126) | (417.479) |
| | 8.539.164 | 4.865.516 |
| Reprogramirana potraživanja (17.5) | | |
| Reprogramirana potraživanja | 1.174.247 | 870.949 |
| Tekuće dospijeće reprogramiranih potraživanja | 1.031.583 | 1.698.147 |
| Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja - MSFI 9 | (103.646) | (76.000) |
| | 2.102.184 | 2.493.096 |
| Ostalo | | |
| Utruženi kratkoročni plasmani | 809.541 | 1.332.432 |
| Ispravka vrijednosti kratkoročnih plasmana | (809.541) | (1.332.432) |
| | - | - |
| | 137.581.851 | 110.192.844 |

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

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Do jedne godine | 17.829.042 | 12.326.680 |
| Preko jedne godine | 119.752.809 | 97.866.164 |
| | 137.581.851 | 110.192.844 |

Primjena MSFI 9 Finansijski instrumenti na dan 31.12.2022. godine

U vezi sa primjenom MSFI 9 *Finansijski instrumenti*, Društvo je u finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2022. godine izvršilo umanjeње vrijednosti potraživanja po osnovu: električne energije i ostalih dobara i usluga, pozajmica, zajmova datih zaposlenima i reprograma, te priznalo očekivane kreditne gubitke za 12 mjeseci ili očekivane kreditne gubitke u cijelom vijeku trajanja imovine, u ovisnosti da li je došlo do značajnog povećanja u kreditnom riziku nakon početnog priznavanja.

Društvo je u Bilješkama uz finansijske izvještaje za godinu koja završava 31.12.2022. godine navelo primjenu MSFI 9 *Finansijski instrumenti*. U nastavku je pregled evidentiranih očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu svih kategorija potraživanja:

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. | Razlika – rashod / (prihod) |
|--|-------------------|------------------|--------------------------------|
| Pozajmice ZD rudnicima (<i>Bilješka 17.2</i>) | 10.934.753 | 5.010.410 | 5.924.343 |
| Zajmovi dati zaposlenim (<i>Bilješka 17.3</i>) | 9.227 | 17.567 | (8.340) |
| Reprogrami (treća lica) (<i>Bilješka 17.5</i>) | 103.646 | 76.000 | 27.646 |
| Reprogrami (ZD rudnici) (<i>Bilješka 17.4</i>) | 978.126 | 417.479 | 560.647 |
| Potraživanja za isporučenu el.energiju i ostala dobra i usluge (<i>Bilješka 21.</i>) | 425.135 | 764.986 | (339.851) |
| | 12.450.887 | 6.286.442 | 6.164.445 |

Iznos od 6.164.445 KM koji predstavlja neto rashode po osnovu primjene MSFI 9 na dan 31.12.2022. godine je prikazan u okviru **Bilješke 8**.

17.1 Pozajmice ZD rudnicima – pretvorba avansa

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*. kojom se se odobrava pretvorba uplaćenih a neopravdanih avansa za isporuku uglja ZD 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 ZD rudnicima (osim sa RU Gračanica, od kojeg nije bilo potraživanja po osnovu datih avansa).

U skladu sa potpisanim sporazumima, povrat pozajmica bez PDV u iznosu od 195.442.407 KM će se vratiti u periodu od maksimalno 20 godina (RU Kreka 20 godina, RMU Abid Lolić 7 godina, ostali rudnici 10 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. Do 31.12.2022. godine, po osnovu PDV-a od rudnika je "naplaćeno" 19.034.983 KM.

Društvo je sa svakim ZD rudnikom zaključilo poseban sporazum o načinu povrata PDV-a po osnovu pretvorbe u dugoročnu pozajmicu, uplaćenih a neopravdanih avansa.

Prikaz iznosa i stanja pozajmica po osnovu pretvorbe avansa na dan 31.12.2022. godine je kako slijedi:

| | Odobreni iznos pozajmice bez PDV | Stanje pozajmice bez PDV na dan 31.12.2022. | Odobreni iznos pozajmice - PDV | Stanje pozajmice - PDV na dan 31.12.2022. | Pozajmice sa PDV - bruto stanje na dan 31.12.2022. | Ispravka vrijednosti | Pozajmice (sa PDV) - neto stanje na dan 31.12.2022. |
|----------------|----------------------------------|---|--------------------------------|---|--|----------------------|---|
| RU Kreka | 123.363.316 | 123.363.316 | 20.971.764 | 12.167.521 | 135.530.837 | (123.363.316) | 12.167.521 |
| RMU Zenica | 38.789.259 | 38.789.259 | 6.240.131 | 1.667.844 | 40.457.103 | (38.789.259) | 1.667.844 |
| RMU Breza | 11.445.016 | 11.445.016 | 1.945.653 | - | 11.445.016 | (11.445.016) | - |
| RMU Abid Lolić | 10.240.000 | 10.240.000 | 1.740.800 | - | 10.240.000 | (10.240.000) | - |
| RMU Đurđevik | 7.700.000 | 7.700.000 | 1.309.000 | - | 7.700.000 | (7.700.000) | - |
| RMU Kakanj | 3.904.816 | 3.904.816 | 663.000 | - | 3.904.816 | (3.904.816) | - |
| | 195.442.407 | 195.442.407 | 32.870.348 | 13.835.365 | 209.277.772 | (195.442.407) | 13.835.365 |

Grace period navedenih pozajmica ističe 01.07.2023. godine i tada počinje otplata. Uvidom u obostrano ovjerene IOS-e sa ZD rudnicima na dan 31.12.2022. godine, konstatovali smo da su potraživanja po osnovu datih pozajmica usaglašena.

17.2 Pozajmice ZD rudnicima – podsticajne mjere

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 ZD 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.

Na 99. sjednici održanoj 28.02.2023. godine, Nadzorni odbor je usvojio *Izvještaj o realizaciji aktivnosti po odobrenim pozajmicama zavisnim društvima rudnicima*, zaključno sa 31.12.2022. godine. U izvještaju se navodi da je od predviđenih 125.000.000 KM sredstava za pozajmice, zaključno ugovora

o pozajmicama u iznosu 123.859.585 KM, te da preostala sredstva u iznosu od 1.140.415 KM neće biti realizovana obzirom da je krajnji rok za davanje pozajmica bio 31.12.2022. godine.

Do 31.12.2022. godine Društvo je sa rudnicima zaključilo ugovore po osnovu pozajmica za finansiranje podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu, zaostalih obaveza doprinosa, finansiranje troškova prekvalifikacije, te ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od 123.859.585 KM. U toku 2022. godine nije bilo otplate pozajmica, obzirom da grace period u toku 2022. godine još uvijek nije istekao. U skladu sa otplatnim planovima, grace period ističe u 2023. godini. U nastavku je dat prikaz datih pozajmica po rudnicima:

| | Iznos odobrenih pozajmica do 31.12.2022. | Stanje na dan 31.12.2022. godine |
|----------------|---|-------------------------------------|
| RMU Zenica | 44.175.639 | 44.175.639 |
| RU Kreka | 39.092.431 | 39.092.431 |
| RMU Breza | 14.677.470 | 14.677.470 |
| RMU Kakanj | 12.257.154 | 12.257.154 |
| RMU Abid Lolić | 8.449.890 | 8.449.890 |
| RMU Đurđevik | 5.207.000 | 5.207.000 |
| | 123.859.585 | 123.859.585 |

Uvidom u obostrano ovjerene IOS-e sa ZD rudnicima na dan 31.12.2022. godine, konstatovali smo da su potraživanja po osnovu datih pozajmica usaglašena.

17.3 Zajmovi dati zaposlenim

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

17.4 Reprogramirana potraživanja – povezana društva

Društvo sa pojedinim ZD rudnicima ima zaključene ugovore o reprogramu električne energije i to:

| Naziv kupca | Ukupan iznos potpisanog reprograma | Stanje reprograma na dan 31.12.2022. |
|--|--|--|
| RU Kreka | 4.632.558 | 5.796.039 |
| RMU Zenica | 1.703.115 | 2.060.996 |
| RMU Đurđevik | 800.483 | 1.079.467 |
| RMU Breza | 563.509 | 580.788 |
| Ukupno - reprogramirana potraživanja od ZD | 7.699.665 | 9.517.290 |
| Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja - MSFI 9 | | (978.126) |
| | | 8.539.164 |

Uvidom u obostrano ovjerene IOS-e sa gore navedenim rudnicima na dan 31.12.2022. godine, konstatovali smo da su potraživanja po osnovu reprogramiranih potraživanja usaglašena.

17.5 Reprogramirana potraživanja – treća lica

Ova potraživanja se odnose na ugovore o reprogramu koje je Društvo zaključilo sa kupcima po osnovu isporučene toplotne energije i isporučene električne energije. U narednoj tabeli su navedeni najveći kupci.

| | Ukupan iznos potpisanog reprograma | Stanje reprograma na dan 31.12.2022. |
|---------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| JS RTV BIH | 1.651.368 | 422.750 |
| Pretis d.d. Vodošća | 882.756 | 686.588 |
| RAD Lukavac | 766.545 | 253.004 |
| Ostali | 4.495.408 | 843.488 |
| | 7.796.077 | 2.205.830 |

18. Ostala dugoročna potraživanja i imovina

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|----------------|----------------|
| Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci) | 992.603 | 984.361 |
| Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit | 6.129 | 7.578 |
| | 998.732 | 991.939 |

Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci) u ukupnom iznosu od 992.603 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 ugovorom broj 01-3900/09 od 23.02.2009. godine zaključenim između Društva (Koncesionar) i Općine Konjic (Koncesor).

Prema informacijama koje smo dobili od Društva, realizacija projekata izgradne malih hidroelektrana je izostala uslijed blokade pristupa gradilištu mHE, duže od godinu dana, od strane nepoznatih lica i raznih udruženja, kao i potpune nezainteresiranosti Općine Konjic kao Koncesora. Općina Konjic je odbila zahtjeve za gradnju te donijela rješenje kojim se prekida postupak u predmetu izdavanja odobrenja za građenje. Dana 23.11.2022. godine, Nadzorni odbor Društva je na 95. sjednici dao saglasnost za raskidanje svih ugovora u vezi projekata MHE na Neretvici, uključujući i ugovor broj 01-3900/09 od 23.02.2009. godine. Društvo je 13.02.2023. godine Gradu Konjicu dostavilo izjavu o raskidu svih ugovora, zbog neispunjenja obaveza od strane druge ugovorne strane – Grada Konjica. Dana 25.03.2023. godine Društvo je uputilo Tužbu Općinskom sudu u Mostaru protiv Grada Konjica, radi povrata uložениh sredstava i naknade štete usljed nerealizacije ovih ugovora.

Obzirom na okolnosti koje su dovele do raskidanja ugovora u vezi projekata MHE na Neretvici, **skrećemo pažnju da je potrebno preispitati vrijednost iskazanih ulaganja.**

19. Odgođena poreska imovina

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Odgođena poreska imovina | 9.786.334 | 1.468.865 |
| | 9.786.334 | 1.468.865 |

Na dan 31.12.2022. godine, Društvo je obračunalo povećanje odgođene poreske imovine po osnovu rezervisanja za sudske sporove, umanjenja vrijednosti u ulaganja u ZD rudnike te iznosa amortizacije obračunate po funkcionalnoj metodi.

20. Zalihe

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|-------------------|-------------------|
| Sirovine i materijal | | |
| Ugalj | 10.795.367 | 7.193.908 |
| Elektro, građevinski, mašinski i IKT materijal | 51.463.980 | 34.128.794 |
| Ostale sirovine i materijali | 7.890.364 | 6.884.704 |
| Ispravka vrijednosti sirovina i materijala | (17.860.314) | (18.644.348) |
| | 52.289.397 | 29.563.058 |
| Rezervni dijelovi | | |
| Rezervni dijelovi | 20.624.216 | 19.133.602 |
| Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova | (7.013.672) | (6.511.632) |
| | 13.610.544 | 12.621.970 |
| Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema | | |
| Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema | 10.311.752 | 10.201.180 |
| Ispravka vrijednosti autoguma, ambalaže, sitnog inventara i HTZ opreme | (9.398.566) | (9.453.825) |
| | 913.186 | 747.355 |
| Roba | 4.073 | 2.669 |
| | 66.817.200 | 42.935.052 |

Popis uglja

U skladu sa *Uputstvom za ugalj* broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine, geodetsko mjerenje i hemijska analiza depoa uglja se vrši kvartalno. U toku 2022. godine u TE Kakanj i TE Tuzla su vršena kvartalna geodetska mjerenja i hemijska analiza depoa uglja.

Uvidom u izvještaje o popisu uglja na dan 31.12.2022. godine u TE Kakanj i TE Tuzla zapazili smo da u istim nisu iskazane razlike po popisu zaliha uglja.

Minimalne zalihe

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

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

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

Proizvodne podružnice Društva (TE Tuzla, TE Kakanj i HE na Neretvi) su sačinile dokumente kojima su definisane minimalne i optimalne zalihe. Također, Uprava Društva je u martu 2019. godine (na 236. sjednici, zaključak broj 7) usvojila *Informaciju - Plan upravljanja zalihama u proizvodnim podružnicama*, br. 02-9373/19 od 22.3.2019. godine. Za elektrodistributive podružnice, Društvo je, u aplikaciju SAP, za svaku stavku zaliha unijelo podatke o minimalnim zalihama (tromjesečne zalihe) i optimalnim zalihama (šestomjesečne zalihe).

U skladu sa članom 82. Pravilnika o RiRP "*najveći broj rezervnih dijelova i opreme za servisiranje evidentira se kao zaliha i priznaje kao rashod u momentu upotrebe, dok se važniji rezervni dijelovi priznaju kao oprema kada ispunjavaju definiciju nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa odredbama MRS 16, što se definiše internim aktom Društva.*"

U Društvu postoji *Uputstvo o važnijim rezervnim dijelovima* koje je u primjeni od 01.01.2018. godine.

Umanjenje vrijednosti zaliha

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% |

Na osnovu starosne strukture zaliha na dan 31.12.2022. godine, sačinjene od strane Društva, u nastavku dajemo pregled zaliha starijih od godinu dana po podružnicama:

| | Vrijednost zaliha preko godine dana | Od 1 do 2 godine | Od 2 do 3 godine | Od 3 do 5 godina | Preko 5 godina |
|---------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 1 Σ 2 do 5 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| TE Kakanj | 13.819.078 | 438.044 | 739.009 | 1.361.590 | 11.280.435 |
| TE Tuzla | 13.855.855 | 647.469 | 1.233.059 | 1.718.241 | 10.257.086 |
| HE na Neretvi | 1.362.973 | 12.686 | 31.594 | 86.069 | 1.232.624 |
| ED Sarajevo | 4.052.888 | 806.695 | 891.818 | 887.214 | 1.467.161 |
| ED Bihać | 2.272.814 | 206.290 | 558.267 | 353.756 | 1.154.501 |
| ED Mostar | 848.808 | 117.197 | 221.532 | 187.995 | 322.084 |
| ED Tuzla | 4.277.034 | 791.329 | 785.041 | 1.081.878 | 1.618.786 |
| ED Travnik | - | - | - | - | - |
| ED Zenica | 1.839.419 | 545.984 | 437.433 | 331.147 | 524.855 |
| | 42.328.869 | 3.565.694 | 4.897.753 | 6.007.890 | 27.857.532 |

Društvo ne vrši analitička knjiženja umanjenja vrijednosti zaliha po svakoj šifri materijala, nego se umanjenja vrijednosti zaliha knjiže, na navedenim kontima, u sintetičkim iznosima po organizacionim dijelovima Društva.

U Aplikaciji SAP (u okviru materijalnog knjigovodstva) kretanje zaliha između organizacionih dijelova Društva se u aplikativnom smislu tretira kao ulaz/izlaz u/sa skladišta. Zalihe koje su prebačene iz jedne u drugu podružnicu se, u okviru podružnice u koju su prebačene, tretiraju kao novonabavljene zalihe, čak i ako se radi o zalihama koje su nabavljene u ranijim periodima.

Dana 01.07.2022. godine s radom je počela podružnica ED Travnik, u koju je prebačen značaj iznos zalihe iz ED Zenica. Pema informacijama koje smo dobili od Društva, vrijednost prebačenih zaliha iznosi 2.471.930 KM. Ovaj transfer je tretiran kao izlaz iz ED Zenica, što je značajno poboljšalo starosnu strukturu zaliha u ED Zenica. Ukupan efekat na nivou ED Zenica je otpuštanje ispravke vrijednosti zaliha u iznosu od 446.533 KM. Na dan 31.12.2022. godine umanjenje vrijednosti zaliha u ED Travnik nije izvršeno, jer je prenos (transfer) zaliha iz ED Zenica tretiran kao ulaz novih zaliha u ED Travnik, te su prenešene zalihe svrstane u zalihe starosti do 6 mjeseci.

Obzirom da se radi o kretanju zaliha koje su nabavljene u ranijem periodu i koje bi, da su zadržane u ED Zenica, bile predmetom ispravke vrijednosti, mišljenja smo da je, nakon prenosa zaliha, u ED Travnik trebalo izvršiti umanjenje vrijednosti istih u iznosu u kojem bi iste bile umanjenje da su ostale u ED Zenica, a da u ED Zenica nije trebalo vršiti otpuštanje ispravke vrijednosti zaliha.

21. Potraživanja od kupaca

| | 31.12.2022. | | | | 31.12.2021. | | | |
|---|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| | Redovna | Sumnjiva | Utuzena | Ukupno | Redovna | Sumnjiva | Utuzena | Ukupno |
| Potraživanja od prodaje električne energije: | | | | | | | | |
| - povezana lica | 1.795.541 | - | - | 1.795.541 | 3.347.717 | 163.494 | - | 3.511.211 |
| - kupci u zemlji | | | | | | | | |
| <i>Bruto</i> | 92.467.828 | 1.006.540 | 32.423.075 | 125.897.443 | 108.773.700 | 4.062.239 | 33.053.688 | 145.889.627 |
| <i>Ispravka vrijednosti</i> | - | (285.790) | (32.490.515) | (32.776.305) | - | (333.990) | (32.946.304) | (33.280.294) |
| <i>Neto</i> | 92.467.828 | 720.750 | (67.440) | 93.121.138 | 108.773.700 | 3.728.249 | 107.384 | 112.609.333 |
| - ino kupci | 19.744.324 | - | - | 19.744.324 | 5.112.858 | - | - | 5.112.858 |
| Ukupno | 114.007.693 | 1.006.540 | 32.423.075 | 114.661.003 | 117.234.275 | 4.225.733 | 33.053.688 | 121.233.402 |
| Potraživanja od prodaje ostalih proizvoda | | | | | | | | |
| <i>Bruto</i> | 3.246.290 | 4.679.143 | 5.591.708 | 13.517.141 | 3.135.870 | 3.037.188 | 5.592.400 | 11.765.458 |
| <i>Ispravka vrijednosti</i> | - | (24.090) | (5.573.244) | (5.597.334) | - | (17.390) | (5.584.660) | (5.602.050) |
| <i>Neto</i> | 3.246.290 | 4.655.053 | 18.464 | 7.919.807 | 3.135.870 | 3.019.798 | 7.740 | 6.163.408 |
| Potraživanja od prodaje usluga | | | | | | | | |
| <i>Bruto</i> | 6.782.773 | 1.474 | 911.490 | 7.695.737 | 2.900.354 | 4.914 | 912.962 | 3.818.230 |
| <i>Ispravka vrijednosti</i> | - | (7.200) | (668.484) | (675.684) | - | (7.200) | (666.583) | (673.783) |
| <i>Neto</i> | 6.782.773 | (5.726) | 243.006 | 7.020.053 | 2.900.354 | (2.286) | 246.379 | 3.144.447 |
| Potraživanja prije primjene MSFI 9 | | | | | | | | |
| | 124.036.756 | 5.655.867 | 32.684.545 | 129.600.863 | 123.270.499 | 7.243.245 | 33.307.807 | 130.541.257 |
| Ispravka vrijednosti po MSFI 9 | | | | (425.135) | | | | (764.986) |
| | 124.036.756 | 5.687.157 | 38.926.273 | 129.175.728 | 123.270.499 | 7.267.835 | 39.559.050 | 129.776.271 |

Od ukupnih bruto potraživanja od kupaca, 88% čine potraživanja od prodaje električne energije.

Potraživanja od kupaca se analitički evidentiraju u sljedećim aplikacijama:

- u aplikacijama SOEE i SONN: kupci 35 kV, 10 kV i 0,4 kV (uključujući potraživanja za električnu energiju od povezanih društava), te kupci troškova mrežarine (kupci koji koriste usluge drugog snabdjevača a Društvo im obračunava samo troškove mrežarine)
- u aplikaciji SAP: ostali kupci električne energiju (110 kV, kupci u inostranstvu itd), kupci za ostale proizvode i usluge (energetske saglasnosti, sporedne proizvode, itd).

Društvo je dostavilo starosne strukture potraživanja na dan 31.12.2022. godine od kupaca čija se analitika vodi u aplikacijama SOEE i SONN (kupci na 35 kV, 10 kV i 0,4 kV, uključujući i potraživanja za električnu energiju od povezanih društava).

U nastavku je pregled starosne strukture potraživanja od kupaca:

| | 0 - 90 dana, uključujući i nedospjela | 91 - 180 dana | 181 - 364 dana | Starije od 365 dana* | Ukupno |
|---|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------------|--------------------|
| Potraživanja od prodaje električne energije: | | | | | |
| Povezani kupci | 1.795.541 | - | - | - | 1.795.541 |
| Kupci u BiH | 92.082.442 | 846.593 | 567.233 | 32.401.175 | 125.897.443 |
| Kupci u inostranstvu | 19.744.324 | - | - | - | 19.744.324 |
| | 113.622.307 | 846.593 | 567.233 | 32.401.175 | 147.437.308 |
| Potraživanja od prodaje usluga | 6.726.278 | 54.945 | 5.364 | 909.150 | 7.695.737 |

| | 0 - 90 dana, uključujući i nedospjela | 91 - 180 dana | 181 - 364 dana | Starije od 365 dana* | Ukupno |
|--|---|------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|
| Potraživanja od prodaje ostalih proizvoda | 3.253.576 | 416.486 | 843.558 | 9.003.521 | 13.517.141 |
| | 123.602.161 | 1.318.024 | 1.416.155 | 42.313.846 | 168.650.186 |
| Ispravka vrijednosti (uključujući MSFI 9) | (330.780) | (519) | (48.872) | (39.094.287) | (39.474.458) |
| | 123.271.381 | 1.317.505 | 1.367.283 | 3.219.559* | 129.175.728 |

* Iznos od 3.219.559 KM se sastoji iz dugovnog dijela 3.362.210 KM i potražnog dijela 142.649 KM.

U Društvu se potraživanja evidentiraju i prate prema *Uputstvu o potraživanjima*. U skladu sa ovim Uputstvom, Društvo sumnjiva i sporna potraživanja evidentira nakon 90 dana (potraživanja starosti do 90 dana se smatraju redovnim potraživanjima), a utužena potraživanja se evidentiraju nakon 6 mjeseci za domaćinstva odnosno 9 mjeseci za ostale kategorije kupaca (ukoliko potraživanja nisu naplaćena ni nakon svih poduzetih radnji, vrši se utuženje pri čemu je potrebno izvršiti i knjigovodstveno evidentiranje utuženih potraživanja). U skladu sa *Uputstvom o potraživanjima*, sva potraživanja koja su starija od 365 dana i koja su u pravilu u evidenciji utuženih potraživanja, se prenose na rashode tj. vrši se umanjeње (ispravka) vrijednosti istih u 100% iznosu.

Tokom 2022. godine Društvo je izvršilo umanjeња/otpise vrijednosti potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu 1.286.692 KM i to:

- ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 946.841 KM se odnose na 100% ispravku po osnovu Uputstva (prikazano u okviru neto kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku, **Bilješka 8.2**). Navedena umanjeња potraživanja od kupaca su izvršeni na osnovu pisane saglasnosti Nadzornog odbora Društva u skladu sa članom 140. *Statuta* Društva.
- ispravka vrijednosti po MSFI 9 u iznosu od 339.851 KM se odnosi na ispravku vrijednosti po osnovu redovnih potraživanja za električnu energiju, ostala dobra i usluge, sumnjivih i spornih potraživanja za električnu energiju, ostalih dobara i usluga i ostalih potraživanja. Ovi rashodi su prikazani u okviru ukupnih neto kreditnih gubitaka po MSFI 9 u iznosu od 6.164.445 KM (**Bilješka 8.2**).

Prema starosnoj strukturi potraživanja, Društvo ima potraživanja starija od godinu dana u iznosu od 3.362.210 KM za koja nije izvršena ispravka vrijednosti. Najveći dio potraživanja starijih od godinu dana se odnosi na potraživanja u iznosu od 3.279.116 KM od kupca RiTE Ugljevik a.d. Ugljevik, za usluge isporuke tehnološke vode. Prema informacijama koje smo dobili od ED Tuzla, protiv ovog kupca je pokrenuta tužba u junu 2022. godine (radi neplaćenih faktura za period januar 2020. – maj 2022. godine). Obzirom da su se navedena potraživanja nalazila u evidenciji sumnjivih i spornih, nakon pokretanja tužbe od strane ED Tuzla, ista je trebalo preknjižiti na utužena potraživanja. Na dan 31.12.2022. godine navedena potraživanja se nalaze u kategoriji starijih od godinu dana i za ista nije, u skladu sa *Uputstvom o potraživanjima*, izvršena ispravka vrijednosti u 100% iznosu.

Okružni privredni sud u Bijeljini je dana 24.03.2023. godine donio presudu u korist Društva (ED Tuzla), kojom se nalaže da RiTE Ugljevik isplati iznos od 3.958.500 KM (koji predstavlja sve neplaćene račune za period januar 2020. – maj 2022. godine) zajedno sa zakonskom zateznom kamatom.

U toku obavljanja naše revizije, u ED Tuzla je izvršeno preknjiženje sa sumnjivih i spornih na utužena potraživanja, te je evidentiran rashod po osnovu ispravke vrijednosti u iznosu 3.958.500 KM.

Navedeno ukazuje na propust u sistemu internih kontrola u ED Tuzla, te skrećemo pažnju da je

ubuduće potrebno blagovremeno i u potpunosti postupati u skladu sa Uputstvom o potraživanjima.

Društvo je u skladu sa članom 23. Zakona o RiR i Pravilnikom o RiRP poslalo IOS-e na dan 31.12.2022. godine za sva potraživanja od pravnih lica radi usaglašavanja stanja. Metodom uzorka utvrdili smo da je najveći dio testiranih iznosa potraživanja usaglašen.

Potraživanja za električnu energiju od povezanih društava

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|----------------|------------------|------------------|
| RU Kreka | 766.666 | 1.576.410 |
| RMU Zenica | 302.093 | 39.006 |
| RMU Đurđevik | 275.843 | 820.280 |
| RMU Kakanj | 167.295 | 173.869 |
| RMU Breza | 155.166 | 743.846 |
| RMU Abid Lolić | 40.764 | 70.092 |
| RU Gračanica | 33.207 | 32.548 |
| Rudnici | 1.741.034 | 3.456.051 |
| TTU energetik | 40.632 | 41.968 |
| Iskraemeco | 10.775 | 12.515 |
| ETI | 2.306 | - |
| Eldis Tehnika | 794 | 677 |
| Ostali | 54.507 | 55.160 |
| | 1.795.541 | 3.511.211 |

Uvidom u IOS-e na dan 31.12.2022. godine po osnovu potraživanja za električnu energiju, zapazili smo da su potraživanja od svih ZD usaglašena.

22. Kratkoročni depoziti

Na osnovu podataka dostavljenih od strane Sektora za upravljanje finansijama, kao i knjigovodstvenih evidencija, sačinili smo pregled kratkoročnih depozita sa stanjem na dan 31.12.2022. godine.

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|-------------------|-------------------|
| Bosna bank International | | |
| 5 miliona EUR, dospijeće 11.03.2023. godine, kamatna stopa 0,20% | 9.779.150 | - |
| 2,5 miliona EUR, dospijeće 10.06.2023. godine, kamatna stopa 0,40% | 4.889.575 | - |
| 5 miliona EUR, dospijeće 10.06.2023. godine, kamatna stopa 0,40% | 9.779.150 | - |
| 9,78 miliona KM, dospijeće 11.03.2023. godine, kamatna stopa 0,20% | 9.779.150 | - |
| 9,78 miliona KM, dospijeće 11.03.2023. godine, kamatna stopa 0,20% | 9.779.150 | - |
| 5 miliona EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1,05% | - | 9.779.150 |
| 5 miliona EUR, dospijeće 08.04.2022. godine, kamatna stopa 1,01% | - | 9.779.150 |
| 2,5 miliona EUR, dospijeće 08.04.2022. godine, kamatna stopa 1,01% | - | 4.889.575 |
| | 44.006.175 | 24.447.875 |
| Sparkasse bank d.d. BiH | | |
| 5 miliona EUR, dospijeće 29.05.2023. godine, kamatna stopa 0,20% | 9.779.150 | - |
| 5 miliona EUR, dospijeće 06.07.2023. godine, kamatna stopa 0,45% | 9.779.150 | - |
| 5 miliona EUR, dospijeće 06.07.2023. godine, kamatna stopa 0,45% | 9.779.150 | - |
| 5 miliona EUR, dospijeće 06.07.2023. godine, kamatna stopa 0,45% | 9.779.150 | - |

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|--------------------|--------------------|
| 5 miliona EUR dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,48% | - | 9.779.150 |
| 5 miliona EUR, dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,48% | - | 9.779.150 |
| 2,5 miliona EUR, dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,55% | - | 4.889.575 |
| | 39.116.600 | 24.447.875 |
| 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 30.06.2023. godine, kamatna stopa 1,05% | 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 |
| | 39.116.600 | 29.337.450 |
| ProCredit bank d.d. Sarajevo | | |
| 2,5 miliona EUR, dospijeće 29.07.2023. godine, kamatna stopa 0,70% | 4.889.575 | - |
| 5 miliona EUR, dospijeće 29.07.2023. godine, kamatna stopa 0,70% | 9.779.150 | - |
| | 14.668.725 | - |
| 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 |
| NLB banka d.d. Sarajevo | | |
| 2,5 miliona EUR, dospijeće 11.03.2023. godine, kamatna stopa 0,34% | 4.889.575 | - |
| | 4.889.575 | - |
| ASA banka Naša i snažna d.d. Sarajevo | | |
| 5 miliona EUR, dospijeće 30.04.2022. godine, kamatna stopa 1,05% | - | 9.779.150 |
| | - | 9.779.150 |
| Union banka d.d. Sarajevo | | |
| 2,5 miliona EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1% | - | 4.889.575 |
| | - | 4.889.575 |
| Potraživanja za kamate na depozite | 23.000 | 30.821 |
| | 151.599.825 | 102.711.896 |

23. Novac i novčani ekvivalenti

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Novac na računima kod banaka u KM | 104.261.866 | 136.713.478 |
| Novac na računima kod banaka u EUR | 60.198.096 | 34.743.840 |
| Blagajna | 1.445.023 | 1.158.202 |
| | 165.904.985 | 172.615.520 |

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2022. godine i 31.12.2021. godine konstatovali smo da se novčana sredstva Društva nalaze u sljedećim bankama:

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|--------------------|--------------------|
| Novčana sredstva u KM | | |
| UniCredit bank d.d. Mostar | 38.937.619 | 35.382.767 |
| Sparkasse bank d.d. BiH | 20.009.474 | 16.697.679 |
| Bosnia bank international d.d. Sarajevo | 11.515.973 | 1.317.579 |
| Union banka d.d. Sarajevo | 10.672.909 | 3.520.299 |
| Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH | 9.135.345 | 36.975.087 |
| Raiffeisen bank d.d. BiH | 6.521.651 | 29.309.659 |
| NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla | 3.312.031 | 404.757 |
| Addiko bank d.d. Sarajevo | 2.124.063 | 857.475 |
| ASA banka d.d. Sarajevo | 1.299.083 | 592.090 |
| Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo | 599.041 | 6.794.303 |
| Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo | 96.676 | 96.681 |
| Nova banka a.d. Banja Luka | 36.726 | 34.533 |
| ProCredit bank d.d. Sarajevo | 1.275 | - |
| Sberbank BH d.d. Sarajevo | - | 4.730.570 |
| | 104.261.866 | 136.713.479 |
| Novčana sredstva u stranoj valuti | | |
| UniCredit bank d.d. Mostar | 50.750.743 | 26.586.154 |
| ASA banka d.d. Sarajevo | 5.810.802 | 487.371 |
| Union banka d.d. Sarajevo | 1.403.412 | 88.968 |
| Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo | 604.032 | 564.094 |
| NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla | 427.372 | 301.431 |
| Bosnia bank international d.d. Sarajevo | 379.735 | 277.492 |
| Raiffeisen bank d.d. BiH | 373.772 | 372.175 |
| Sparkasse bank d.d. BiH | 195.480 | 714.026 |
| Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH | 139.414 | 135.931 |
| Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo | 85.088 | 85.143 |
| Nova banka a.d. Banja Luka | 18.972 | 19.558 |
| Addiko bank d.d. Sarajevo | 9.274 | 9.274 |
| Sberbank BH d.d. Sarajevo | - | 5.102.222 |
| | 60.198.096 | 34.743.839 |
| | 164.459.962 | 171.457.318 |
| 24. Ostala kratkoročna potraživanja i imovina | | |
| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
| Ostala kratkoročna potraživanja | | |
| Potraživanja za ulazni PDV (privremeno neodbitan) (24.1) | 13.902.372 | 7.311.998 |
| Potraživanja po osnovu subvencija (24.2) | 4.404.740 | 4.272.628 |
| Potraživanja po osnovu izdvajanja Elektroprijenosa (24.3) | 1.127.150 | 563.240 |
| Potraživanja od institucija | 754.273 | 2.634.410 |
| Sumnjiva i sporna ostala potraživanja | 3.985 | - |
| Utružena ostala potraživanja | 87.194 | 87.465 |
| Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja | (453.849) | (2.643.846) |
| Potraživanja za plaćenu akontaciju poreza na dobit | - | 759 |
| Ostala potraživanja | 2.757.574 | 1.590.774 |
| | 22.583.439 | 13.817.428 |
| Ostala imovina | | |
| Potraživanja za date avanse (24.4) | 10.895.307 | 3.411.497 |
| Ukalkulisani prihodi (24.5) | 6.647.005 | 6.489.963 |

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|-------------------|-------------------|
| Unaprijed plaćeni troškovi i razgraničenja | 91 | 483.844 |
| | <u>17.542.403</u> | <u>10.385.304</u> |
| | <u>40.125.842</u> | <u>24.202.732</u> |

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

24.2 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 2022. godine 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 **Bilješki 2**.

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

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

24.4 Potraživanja za date avanse - 70% iskazanog salda se odnosi na društvo ITC Zenica d.o.o. Zenica, bruto iznos avansa 8.929.417 KM. Također, Društvo ima potraživanja za date avanse od ZD: RU Kreka 1.794.000 KM, RMU Zenica 310.450 KM i Eldis Tehnika 156.981 KM. Potraživanja od RU Kreka i RMU Zenica se odnose na dijelove predračuna za isporuku uglja.

24.5 Ukalkulisani prihodi po osnovu nefakturisane el.energije (Cut Off) - Očitavanje brojila kod domaćinstava se vrši kontinuirano tokom cijelog mjeseca, po unaprijed pripremljenim planovima očitavanja (očitački hodovi). Očitavanja su planirana takvom dinamikom da se kupcima struja očitava uvijek isti dan, te je tako i period obračuna uvijek isti. Obzirom na veliki broj kupaca – na dan 31.12.2022. godine bilo je 724.425 kupca (31.12.2021. godine - 716.118 kupaca), ne postoji mogućnost očitavanja

brojila za jedan dan uz postojeće ljudske resurse. Shodno tome, u Društvu se vrši procjena prihoda po osnovu isporučene električne energije koji su nastali u decembru, ali za koje se fakture izdaju u januaru naredne godine.

Društvo je na dan 31.12.2022. godine izvršilo procjenu prihoda u ukupnom iznosu od 6.647.005 KM i iste evidentiralo na kontu 28100000 Obračunata potraživanja koja nisu mogla biti fakturisana.

25. Kapital

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|----------------------|----------------------|
| Dionički kapital | 2.236.964.411 | 2.236.964.411 |
| Rezerve | 589.156.513 | 579.136.875 |
| Neraspoređena dobit | 175.971.431 | 185.553.035 |
| Akumulirana, neraspoređena dobit ranijih godina | 169.823.815 | 173.227.566 |
| Dobit tekućeg perioda | 6.147.616 | 12.325.469 |
| | 3.002.092.355 | 3.001.654.321 |

Prema posljednjem Izvodu iz sudskog registra koji nam je dostavljen (broj 065-0-RegZ-22-012041 od 16.11.2022. godine) vrijednost upisanog kapitala iznosi 2.236.964.411 KM, što odgovara iznosu evidentiranom u finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2022. godine.

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.

Dana 27.02.2023. godine, Nadzorni odbor je dao pozitivno mišljenje na prijedlog Uprave Društva za raspodjelu dobiti ostvarene u 2022. godini. Prema navedenom prijedlogu, neto dobit za 2022. godinu nakon oporezivanja u iznosu od 6.147.616 KM bi se raspodjelila na sljedeći način:

- Isplata dividende – 4.874.166 KM
- Fond rezervi – 1.273.450 KM.

26. Obaveze po dugoročnim kreditima

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|--------------------|--------------------|
| Obaveze za dugoročne kredite u zemlji | | |
| Obaveze za dugoročne kredite u zemlji | 42.383.700 | 70.639.501 |
| Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite iz zemlje | 28.255.800 | 28.255.800 |
| Ukalkulisane kamate | 47.279 | 60.062 |
| | 70.686.779 | 98.955.363 |
| Obaveze za dugoročne ino kredite | | |
| Obaveze za dugoročne ino kredite | 152.536.456 | 172.750.128 |
| Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne ino kredite | 19.232.750 | 19.707.874 |
| Ukalkulisane kamate | 831.935 | 932.268 |
| | 172.601.141 | 193.390.270 |

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. – SARAJEVO
REVIZIJA GODIŠNJEG OBRAČUNA ZA 2022.

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|--------------------|--------------------|
| Obaveze po osnovu otkupa stanova | - | 3.433 |
| Obaveze po osnovu stambenih kredita | | |
| Obaveze po osnovu stambenih kredita | 32.970 | 88.161 |
| Tekuće dospjeće obaveza po osnovu stambenih kredita | 32.336 | 55.185 |
| | 65.306 | 143.346 |
| | 243.353.226 | 292.492.412 |

Dospjeće obaveza po dugoročnim kreditima može se prikazati kako slijedi:

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|--------------------|--------------------|
| Do jedne godine (uključujući ukalkulisanu kamatu) | 48.400.100 | 49.011.189 |
| Preko jedne godine | 194.953.126 | 243.481.223 |
| Ukupno | 243.353.226 | 292.492.412 |

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

| Kreditor i oznaka kredita | Valuta | Kamatna stopa | 31.12.2022. | | 31.12.2021. | |
|---|--------|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------|
| | | | KM | Valuta | KM | Valuta |
| Konzorcij banaka: ASA banka, Intesa SanPaolo banka i NLB banka | | | | | | |
| Avans za izradnju Bloka VII BAM | | 2,80%+ 6M EURIBOR | 70.639.500 | 70.639.500 | 98.895.300 | 98.895.300 |
| | | | 70.639.500 | 70.639.500 | 98.895.300 | |
| International Development Agency | | | | | | |
| IDA 3071 | SDR | 0,75% | 9.663.642 | 3.943.573 | 11.051.646 | 4.566.227 |
| IDA 3534 | SDR | 0,75% | 577.210 | 235.549 | 635.881 | 262.728 |
| IDA 41970 | SDR | 6M EUR Libor + 1% | 6.392.873 | 2.608.825 | 8.118.156 | 3.354.192 |
| | | | 16.633.725 | | 19.805.683 | |
| European Investment bank | | | | | | |
| EIB 23871* | EUR | 3,345% - 4,529% | 46.380.911 | 23.714.181 | 49.692.153 | 25.407.194 |
| | | | 46.380.911 | | 49.692.153 | |
| Ostali kreditori | | | | | | |
| Japan Bank for International Cooperation | JPY | 0,75% | 8.097.958 | 582.391.424 | 9.278.214 | 618.790.888 |
| KfW, BMZ 2012 67 103; Vjetropark Podveležje | EUR | 1,85 % - 4% | 94.489.226 | 48.311.571 | 106.486.673 | 54.445.770 |
| KfW SCADA/EMS/OMS | EUR | cca. 4-5% | 6.167.386 | 3.153.333 | 7.195.280 | 3.678.887 |
| | | | 108.754.570 | | 122.960.167 | |
| Ukalkulisana kamata | | | 879.214 | | 992.330 | |
| | | | 243.287.920 | | 292.345.633 | |

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

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

finansirati 2/3 avansa, dok će 1/3 biti finansirana iz sredstava Društva. Više detalja o uplati avansa je dato u **Bilješci 10**. U toku 2022. godine, Sberbank BH je prodana i pripojena ASA banci, tako da je na dan 31.12.2022. godine ASA banka kreditor po osnovu ovog kredita.

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).

Izvršili smo uvid u ovjerene IOS-e sa Federalnim ministarstvom finansija (preko kojeg se vode krediti iz inostranstva) i ASA banka, na dan 31.12.2022. godine, i konstatovali da su isti usaglašeni.

Prema podacima dostavljenim od strane Jedinice za implementaciju projekata – PIU i Sektora za upravljanje finansijama, Društvo na dan 31.12.2022. godine ima odobrene, a nepovučene sljedeće kredite:

| Kreditor i oznaka kredita | Val. | Iznos kredita u valuti | Iznos povučen do 31.12.2022. | Ukupan iznos nepovučenih kredita na dan 31.12.2022. | Krajnji datum do kojeg se sredstva mogu povući |
|---|------|------------------------|------------------------------|---|--|
| CEXIM BLOK 7 TET | EUR | 613.993.000 | - | 613.993.000 | (1) |
| EIB, 82.304 (BA), Pametna mjerila za distribucije (3) | EUR | 15.000.000 | - | 15.000.000 | 31.05.2023 (2) |
| | | 628.993.000 | - | 628.993.000 | |

(1) Prema podacima iz PIU, kako je navedeno u Poglavlju 1.1 Sporazuma o kreditnoj liniji sa CEXIM Bankom, period raspoloživosti kredita je period "od Datuma ispunjavanja preduslova za inicijalnu isplatu do pet (5) godina nakon tog, ili duži Period koji ugovore Strane u Sporazumu". Prema informacijama koje raspolaže Odbor za reviziju, do sačinjavanja ovog izvještaja još nisu ispunjeni preduslovi za inicijalnu isplatu. Sporazum je postao efektivan 05.12.2019. godine, ali uslovi za prvo povlačenje sredstava po kreditnom Sporazumu još uvijek nisu ispunjeni, što znači da Zajmoprimalac (Društvo) nije koristio kreditna sredstva Zajmodavca (CEXIM Banka).

(2) Prema podacima iz PIU: Potpisan Amandmana na Sporazum o kreditu za produženje roka raspoloživosti kredita do 31.05.2023. godine.

(3) 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.

Društvo je u vanbilansnoj evidenciji evidentiralo iznose odobrenih, a nepovučenih kredita u ukupnom iznosu od 1.288.878.279 KM (658.993.000 EUR), te izvršilo objavljivanje u Bilješkama uz finansijske izvještaje za godinu koja završava 31.12.2022. godine.

27. Obaveze po najmovima

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|------------------------------------|----------------|-------------|
| Dugoročne obaveze po najmovima | 304.437 | - |
| Tekuće dospjeće obaveza za najmove | 93.339 | - |
| | 397.776 | - |

Društvo je u decembru 2022. godine zaključilo 4 ugovora o operativnom lizingu sa Porsche leasing d.o.o. Sarajevo, za nabavku 4 vozila. Ugovori su zaključeni na period od pet godina. Prvi anuitet dospijeva na naplatu 19.01.2023. godine, a posljednji 19.12.2026. godine.

28. Dugoročna rezervisanja

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|--------------------|-------------------|
| Rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19 | 37.082.805 | 32.808.964 |
| Rezervisanja za demontažu | 36.396.513 | 20.114.830 |
| Rezervisanja za sudske sporove | 37.785.485 | 12.476.213 |
| | 111.264.803 | 65.400.007 |

28.1 Primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19

Društvo je na osnovu *Obračuna rezervacija za dugoročne obaveze za JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo*, sačinjenog od strane ovlaštenog aktuaru, izvršilo rezervisanja za primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 37.082.805 KM. Aktuar je prilikom obračuna koristio diskontnu stopu od 3,5% (obračun 2021. godine: 2,5%).

U nastavku dajemo pregled kretanja rezervisanja za primanja zaposlenih:

| | |
|--|-------------|
| Početno stanje (31.12.2021. godine) | 32.808.964 |
| Povećanje rezervisanja | 7.081.896 |
| Troškovi kamata (Bilješka 8.) | 785.123 |
| Troškovi tekućeg rada (Bilješka 8.) | 1.716.522 |
| Aktuarski gubici - prilagođavanje iskustva (Bilješka 8.) | 1.184.298 |
| Aktuarski dobici - prilagođavanje iskustva (Bilješka 2.) | (7.799) |
| Aktuarski gubici - promjena pretpostavki (Bilješka 25.) | 3.403.751 |
| Otpuštanje rezervisanja | - |
| Smanjenje - isplata | (2.808.055) |
| Krajnje stanje (31.12.2022. godine) | 37.082.805 |

28.2 Demontaža objekata

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

Društvo je u toku 2010. godine prvi put procijenilo troškove demontaže termoenergetskih postrojenja u TE Tuzla i TE Kakanj. Od tada nisu ažurirani podaci vezano za procjenu (vrijednost budućih radova za demontažu, diskontna stopa za evidentiranje sadašnje vrijednosti obaveze i slično). Parcijalno je za pojedine blokove izvršena izmjena vijeka korištenja.

U toku 2022. godine, Društvo je ažuriralo obračun u skladu sa izmjenama naknada koje se plaćaju na ime demontaže objekata te izmjenama kamatnih stopa. Za termoblokove je produžen vijek trajanja u odnosu na prvobitnu procjenu, a za zajednička postrojenja je vijek trajanja smanjen. Za izračun sadašnje vrijednosti obaveze korištena je diskonta stopa od 5% (8% u prethodnom obračunu). Korekcija na rezervisanjima su prikazane u nastavku:

| | TE Tuzla | TE Kakanj | Ukupno |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| Početno stanje (31.12.2021. godine) | 12.676.184 | 7.438.646 | 20.114.830 |
| Povećanje rezervisanja (Bilješka 8.) | 1.014.102 | 595.092 | 1.609.194 |
| Smanjenje rezervisanja (Bilješka 2.) | (489.928) | (5.023.229) | (5.513.157) |
| Korekcija stalnih sredstava | 17.710.815 | 2.474.831 | 20.185.646 |
| Krajnje stanje (31.12.2022. godine) | 30.911.173 | 5.485.340 | 36.396.513 |

28.3 Sudski sporovi

U skladu sa MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina te Odlukom o primjeni MRS 37 procjena rezervisanja za sudske sporove se vrši na kraju svakog izvještajnog perioda.

Izvršni direktor za ekonomske poslove i Izvršni direktor za pravne poslove i ljudske resurse su Upravi Društva dostavili Informaciju za rezervisanje po sudskim sporovima, broj 06-3876-1/23 od 03.02.2023. godine (sastavni dio Informacije su Tabela 1. Pregled pravnih sporova u kojima je Društvo tužena strana i Tabela 2. Pregledna tabela rezervisanja na dan 31.12.2022. godine). U navedenom Izvještaju navedeno je da se Upravi Društva predlaže da se za tekuću godinu izvrši rezervisanje sredstava u iznosu od 27.372.244 KM. Uprava Društva je usvojila navedenu informaciju dana 07.02.2023. godine na 238. sjednici.

U Tabeli 1. Pregled pravnih sporova u kojima je Društvo tužena strana navedeno je da je protiv Društva pokrenut ukupno 385 sporova u ukupnom iznosu od 205.855.908 KM.

Na osnovu podataka iz Tabele 2. Pregledna tabela rezervisanja na dan 31.12.2022. godine, kao i podataka iz Bruto bilansa na dan 31.12.2022. godine sačinili smo tabelu kretanja rezervisanja za sudske sporove i istu dajemo u nastavku:

| | |
|--|-------------------|
| Početno stanje (31.12.2021. godine) | 12.476.213 |
| Povećanje rezervisanja | 27.372.244 |
| Otpuštanje kroz prihod | (660.916) |
| Smanjenje – isplata | (1.402.056) |
| Krajnje stanje (31.12.2022. godine) | 37.785.485 |

Povećanje rezervisanja i otpuštanje kroz prihod su u finansijskim izvještajima prikazati u neto iznosu od 26.711.328 KM, u okviru **Bilješke 8**.

Uvidom u pregled sudskih sporova pokrenutih protiv Društva sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, dostavljenom od strane Sektora za pravne poslove, konstatovali smo da se najveći spor odnosi na tužitelja Jadran Kapital d.d. Split i drugi (vrijednost spora 125.000.000 KM). Dana 10.02.2023. godine Općinski sud u Sarajevu je donio presudu kojom se odbija tužbeni zahtjev tužitelja.

Drugi po redu najveći spor odnosi se na arbitražni spor koje protiv Društva vodi tužitelj Konzorcij Strabag AG Austrija i Končar d.d. Zagreb. Vrijednost arbitražnog spora je 20.076.946 EUR odnosno 39.267.093 KM. Društvo je u vezi ovog spora u ranijem periodu naplatilo avansnu garanciju u iznosu od 5.740.229 EUR odnosno 11.226.911 KM (**Bilješka 33**). Odluka arbitražnog vijeća je donesena krajem decembra 2021. godine i ista je donesena u korist tužitelja. U toku 2022. godine, Društvo je po osnovu ovog spora rezervisalo 24.527.381 KM na teret rashoda, što predstavlja 90% ukupnih rashoda po osnovu rezervisanja evidentiranih u toku 2022. godine.

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. Odlučeno je da se hitno podnesu podnesci kojim bi se u datim okolnostima tražilo poništenje Arbitražne odluke (što je predmet pred sudom u Briselu) kao i zahtjev za nepriznanje Arbitražne odluke u BiH (što je predmet postupka pred sudom u Sarajevu).

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 održana 13.05.2022. godine. Navedenoj javnoj raspravi je definisan raspored aktivnosti, te je definisano da će ročište biti održano 08.09.2023. nakon čega bi uslijedilo donošenje sudske odluke.
- 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, te je u međuvremenu 10.01.2023. godine Kantonalni sud u Sarajevu donio Rješenje kojim je odbacio zahtjev EPBiH za nepriznanje arbitražne odluke, u kojem je konstatovano da EPBiH ne može tražiti nepriznanje arbitražne odluke, već da će svoju argumentaciju za nepriznanje moći iznijeti tek nakon što Strabag/Končar zatraži priznanje arbitražne odluke i pokrene takav postupak priznanja. Sud je konstatovao da će EPBiH svu korištenu argumentaciju moći koristiti u tom postupku.

S prednjim u vezi, Društvo nastavlja aktivnosti u vezi postupka pred sudom u Briselu, te pored toga ima namjeru da se sa advokatima u Sarajevu spremi za momenat kada će suprotna strana pokrenuti Zahtjev za priznanje arbitražne odluke.

29. Odgođeni prihod

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Odgođeni prihod za donirana sredstva | 61.828.397 | 67.285.008 |
| Ostali odgođeni prihod | <u>585.350</u> | <u>691.900</u> |
| | <u>62.413.747</u> | <u>67.976.908</u> |

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 (**Bilješka 10.**) i odgođenog prihoda. Prilikom evidentiranja preuzetih EEO, posebno se evidentiraju: građevine, oprema, te materijal.

Prihod u bilansu uspjeha (**Bilješka 2.**) se priznaje ravnomjerno shodno vijeku trajanja preuzetog EEO.

30. Obaveze prema dobavljačima

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Obaveze prema dobavljačima u zemlji | 41.532.848 | 26.795.188 |
| Obaveze prema dobavljačima - povezana društva | 4.460.818 | 5.114.379 |
| Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu | <u>3.926.272</u> | <u>2.484.773</u> |
| | <u>49.919.938</u> | <u>34.394.340</u> |

U skladu sa članom 23. Zakona o RiR, Društvo nije slalo IOS-e dobavljačima, ali je vršilo usaglašavanja stanja sa dobavljačima od kojih je IOS primljen. Metodom uzorka utvrdili smo da je najveći dio testiranih iznosa obaveza usaglašeno.

Obaveze prema dobavljačima - povezana društva

Iskazani saldo na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 4.460.820 KM se odnosi na obaveze prema sljedećim povezanim licima:

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|----------------|------------------|------------------|
| RMU Kakanj | 1.328.888 | 2.880.752 |
| RMU Breza | 1.035.432 | - |
| RMU Đurđevik | 497.574 | 167.523 |
| RU Gračanica | 444.648 | 348.324 |
| RU Kreka | 158.617 | 588.693 |
| RMU Abid Lolić | 83.768 | 145.798 |
| RMU Zenica | 8.174 | 27.792 |
| Rudnici | 3.557.101 | 4.158.882 |
| Eldis Tehika | 463.361 | 510.291 |
| Iskraemeco | 333.460 | 398.408 |
| TTU energetik | 106.896 | 46.799 |
| Ostali | 903.717 | 955.498 |
| | 4.460.818 | 5.114.380 |

Društvo je dostavilo izvode otvorenih stavki (IOS-i) ZD sa stanjem na dan 31.12.2022. godine po osnovu potraživanja i obaveza.

Uvidom u IOS-e dostavljene ZD zapazili smo da su sa 31.12.2022. godine neusaglašene obaveze sa: Eldis Tehnika (144.869 KM), Iskraemeco (118.783 KM), RMU Đurđevik (4.805 KM) i RU Kreka (200 KM). Odbor za reviziju je i u ranijim revizijama ukazivao na neusaglašenost obaveza prema ZD.

Neslaganje sa Eldis Tehnika, Iskraemeco i RMU Đurđevik se odnosi na račune za robu i usluge koje je Društvo evidentiralo u 2023. godini, iako se datumi faktura odnose na decembar 2022. godine. Kod Eldis Tehnike je riječ o podružnicama ED Bihać (112.320 KM) i ED Sarajevo (32.549 KM), dok je kod Iskraemeco riječ o podružnicama ED Sarajevo (7.914 KM), ED Bihać (35.439 KM) i ED Zenica (75.429 KM).

Navedeno ukazuje na propust u sistemu internih kontrola u ED Sarajevo, ED Bihać i ED Zenica, te skrećemo pažnju da je ubuduće potrebno zaprimiti i evidentirati robu i usluge u periodu kada su iste isporučene.

31. Ostale kratkoročne obaveze

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|-------------------|-------------------|
| Obaveze za primljene avanse | 26.213.000 | 27.209.316 |
| Obaveze za porez na dobit | 9.843.308 | - |
| Obaveze za PDV | 3.060.327 | 8.748.844 |
| Obaveze za obnovljive izvore energije | 7.163.884 | 5.457.901 |
| Obaveze za hidroakumulaciju | 1.753.066 | 2.890.543 |
| Obaveze za dividendu | 835.711 | 804.381 |
| Obaveze za naknade (vodoprivredne, šume, zagađenje) | 360.971 | 449.942 |
| Obaveze prema vanjskim članovima (NO, Odbor za reviziju) | 440 | 15.324 |
| Obaveze prema zaposlenim | 10.319 | 1.687 |
| Obaveze za poreze i doprinose | 869 | - |
| Ostale obaveze | 15.972 | 112.233 |
| | 49.257.867 | 45.690.171 |

32. Obračunati troškovi

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Obračunati troškovi poslovanja | 58.391.755 | 27.611.461 |
| Ostali obračunati troškovi | 17.772.795 | 18.893.728 |
| | 76.164.550 | 46.505.189 |

32.1 Obračunati troškovi poslovanja

Obračunati troškovi poslovanja odnose se na razne troškove poslovanja (npr. naknade Nezavisnom operator sistemu, troškovi nabavke električne energije, troškovi mrežarine) koji su nastali u decembru 2022. godine, a za koje Društvo nije primilo fakturu dobavljača do 31.12.2022. godine. Također, ovdje su uključene zalihe materijala te oprema koja je isporučena Društvu do 31.12.2022. godine (i za koju je evidentiran ulaz u skladište), a faktura je zaprimljena nakon toga.

32.2 Ostali obračunati troškovi

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|-------------------|-------------------|
| Rezervisanja za neiskorišteni godišnji odmor | 6.171.071 | 5.799.473 |
| Ukalkulisane licence | 4.896.598 | 4.896.598 |
| Naknade za zagađenje zraka | 4.159.936 | 4.416.852 |
| Poribljavanje | 1.434.182 | 1.425.452 |
| Tužba Iskraemeco | 800.000 | 800.000 |
| Arbitraža | 105.801 | 877.715 |
| Ispravka vrijednosti kapitalnih investicija | - | 385.000 |
| Ostalo | 205.207 | 292.638 |
| | 17.772.795 | 18.893.728 |

Centralna popisna komisija je u Elaboratu o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2022. godine (tabela IV/30) konstatovala da saldo obračunatih troškova iznosi 17.772.795 KM, i dato je pojašnjenje svake stavke. Kao što je navedeno u poglavlju IV.1, Nadzorni odbor je dana 27.02.2023. godine usvojio Elaborat.

33. Pasivna vremenska razgraničenja

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Odloženi prihodi budućeg perioda | 13.677.677 | 11.226.911 |
| | 13.677.677 | 11.226.911 |

Odloženi prihodi budućeg perioda se najvećim dijelom (82%) 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.

Ostatak salda se odnosi na naplatu od društva Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac, po presudi Općinskog suda u Tuzli.

Prije sačinjavanja konačnog Izvještaja o reviziji godišnjeg obračuna za 2022. godinu, Nacrt izvještaja je dostavljen Upravi Društva na komentar. Uprava Društva nije imala primjedbi na dostavljeni Nacrt Izvještaja.

U cilju poduzimanja aktivnosti na realizaciji datih preporuka, Uprava Društva je na 257. sjednici održanoj 23.05.2023. godine usvojila Programski zadatak pod nazivom: "Uvezivanje i dorada postojećih, te izrada novih IT aplikacija, sa ciljem unapređenja praćenja i rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za nekretnine Društva" (broj 06-17942-2/93 od 19.05.2023. godine) sa predloženim aktivnostima koje će se provoditi u narednom periodu sa ciljem unapređenja praćenja i rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u Društvu.

VI ZAKLJUČAK

U skladu sa članom 273. Zakona o privrednim društvima, te Kodeksom korporativnog upravljanja Odbor za reviziju je dužan izvršiti reviziju godišnjeg obračuna. Postupajući po navedenom Odbor za reviziju je izvršio reviziju godišnjeg obračuna za 2022. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Izrada finansijskih izvještaja regulisana je zakonskim i podzakonskim propisima i internim aktima. Uvidom u normativna akta uvjerali smo se da su usvojeni akti Društva usklađeni sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

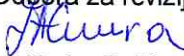
Na osnovu revizijom utvrđenih činjenica, konstatujemo da je Društvo sačinilo finansijske izvještaje za 2022. godinu na osnovu podataka iz Glavne knjige na propisanim obrascima i iste uredno ovjerene i potpisane predalo nadležnoj agenciji u zakonskom roku.

Društvo je sačinilo i relevantnim institucijama na vrijeme dostavilo dodatne izvještaje koji su predviđeni Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli te Zakonom o računovodstvu i reviziji. Tako je Društvo sačinilo Godišnji Izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu i isti dostavilo Federalnom Ministarstvu energije, rudarstva i industrije, te je popunilo OEI-PD obrasce i iste dostavilo Komisiji za vrijednosne papire FBiH putem e-maila.

Društvo je u toku 2022. godine pokrenulo aktivnosti na nabavci usluga nezavisnog procjenitelja za potrebe procjene vrijednosti ulaganja u ZD rudnike uglja. Prvi pokrenuti postupak nabavke je poništen jer nijedna ponuda nije dostavljena u određenom krajnjem roku, nakon čega je Društvo pokrenulo novi postupak nabavke koji do sačinjavanja ovog Izvještaja nije okončan zbog žalbi ponuđača.

Na osnovu obavljene revizije uvjerali smo se da finansijski izvještaji pružaju kompletne, pouzdane i vjerodostojne informacije o rezultatima finansijskih operacija i o finansijskim pozicijama. Isto tako, u dijelu koji je bio predmet revizije uvjerali smo se da su poslovne transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima te da postoji adekvatna računovodstvena dokumentacija. Imajući u vidu navedeno naše mišljenje o sistemu internih kontrola je zadovoljavajuće (uz manje značajne nedostatke).

Sarajevo, 25.05.2023. godine

Predsjednica
Odbora za reviziju

Almira Zulić