

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

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

**NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021. U
JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO**

Sarajevo, svibanj 2022. godine

Izvještje o obavljenoj reviziji nekonsolidiranih finansijskih izvještja za godinu koja završava 31.12.2021. godine u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo (u daljnjem tekstu "Društvo") se sastoji od tri cjeline:

I UVOD I CILJ

II NALAZI I PREPORUKE

III MIŠLJENJE

I UVOD I CILJ

Sukladno Zakonu o gospodarskim društvima, Zakonu o javnim poduzećima, Statutu Društva i Kodeksu korporativnog upravljanja, Odbor za reviziju je izvršio reviziju nekonsolidiranih finansijskih izvještja za godinu koja završava 31.12.2021. godine u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Društvo je popunilo set finansijskih Izvještja (Bilanca stanja na dan 31.12.2021. godine, Bilanca uspjeha za razdoblje 01.01.-31.12.2021. godine, Izvještje o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31.12.2021. godine, Izvještje o novčanim tokovima zaključno sa 31.12.2021. godine, Bilješke uz finansijska izvještja za razdoblje 01.01. - 31.12.2021. godine i ostale obrasce godišnjeg obračuna) te iste, u zakonskom roku, predalo Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA-i).

Cilj ove revizije je provjeriti da li su se primjenjivali zakonski propisi i doneseni unutarnji akti u poslovanju u revidiranom razdoblju, utvrditi da li su finansijska izvještja za revidirano razdoblje usklađena sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), zakonskim i unutarnjim aktima, te dati preporuke za otklanjanje eventualnih nedostataka.

Finansijska izvještja se izrađuju sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa naputcima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje donosi IFAC i IASB.

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

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

Željeli bismo naglasiti da su obim i vrsta testova i analiza prilagođeni ovoj reviziji i shodno tome moguće je da opisani nedostaci u ovome Izvještju nisu možda i jedine slabosti koje postoje u finansijskim izvještjima za revidirano razdoblje.

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

Revizija je obavljena na osnovu:

- bruto bilanca Društva za razdoblje 01.01.-31.12.2020. godine i 01.01.-31.12.2021. godine,
- finansijskih izvješća Društva za 2021. godinu,
- Izvješća o poslovanju Društva za 2021. godinu,
- knjigovodstvenih kartica i naloga za knjiženje za razdoblje 01.01. do 31.12.2021. godine,
- pregleda, izvješća i tablica sačinjenih od strane djelatnika Društva na zahtjev Odjela za unutarnju reviziju,
- Elaborata o redovitom godišnjem popisu (inventarisanju) sredstava i obveza Javnog poduzeća Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo na dan 31.12.2021. godine (u nastavku *Elaborat o popisu*)
- izvješća o Follow Up aktivnostima na dan 31.12.2021. godine, te
- ostale dokumentacije.

II NALAZI I PREPORUKE

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

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

Revizijom nekonsolidiranih finansijskih izvješća za godinu koja završava 31.12.2021. godine utvrdili smo da postoje preporuke (date u revizijama finansijskih izvješća i revizijama popisa, kao i drugim revizijama koje se također odnose na iznose iskazane u finansijskim izvješćima) koje, do sačinjavanja ovog Izvješća, nisu realizirane. U nastavku navodimo nerealizirane preporuke i preporuke čija je realizacija u toku:

1. *Potrebno je da Društvo sukladno zahtjevima MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine izvrši test na umanjenje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u ovisna društva - rudnike.* (Follow Up – tablica prioritet A)
2. *Nastaviti sa aktivnostima na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa za cjelokupnu imovinu, obezbijediti valjanu dokumentaciju i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama po katastarskim česticama, nazivima i površinama.* (Follow Up – tablica prioritet B)
3. *U cilju poboljšanja procesa popisa imovine, a u skladu s nalogom Generalnog direktora, realizirati aktivnosti na usuglašavanju stanja na terenu sa podacima u Glavnoj knjizi. Sve izmjene u bazi elektroenergetskih objekata dokumentovati i dokumentaciju blagovremeno dostavljati službi računovodstva na knjiženje.* (Follow Up – tablica prioritet B)
4. *Dopuniti i vršiti ažuriranje podataka u bazi IPO za sve djelatnosti i organizacione dijelove Društva pri čemu je SAP broj imovine veza baze IPO sa ostalim navedenim evidencijama.* (Follow Up – tablica prioritet B)

Preporuke su u izvješću podijeljene na:

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

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

2. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA (standardi, pravni okvir - zakonski i unutarnji akti)

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

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH. Dana 24.02.2021. godine u Sl.novinama FBiH broj 15/21 objavljen je novi Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je prestao da važi Zakon iz Sl. novina FBiH broj 83/09),
- Zakon o javnim poduzećima u FBiH (Sl. novine FBiH broj 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12),
- Zakon o gospodarskim društvima (Sl. novine FBiH broj 81/15 i 75/21),
- Pravilnik o sadržaju i formi obrazaca financijskih izvješća za privredna društva (Sl. novine FBiH broj 82/10),
- Pravilnik o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva (Sl. novine FBiH broj 82/10),
- Međunarodni računovodstveni standardi (MRS),
- Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI),
- Zakon o financijskom poslovanju (Sl.novine FBiH 48/16),
- Naputci, objašnjenja, smjernice i načela koje donosi IFAC i IASB,
- Ostali zakonski i drugi propisi.

Unutarnji akti Društva koji se odnose na predmet revizije su:

- Statut broj SD-5211/16-38/2. od 29.03.2016. godine, izmjene i dopune broj SD-18295/18-51/5. od 19.07.2018. godine, izmjene i dopune broj SD-31793/20-66-/2. od 07.12.2020. godine, Statut broj NO – 2190/21-41./2. od 25.01.2021. godine (prečišćen tekst) i Statut o dopuni Statuta broj SD-20745/21-70./6. od 30.07.2021. godine (u nastavku *Statut*),
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javnog poduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine broj: NO-31250/15-5./3; Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javnog poduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine broj NO-12016/19-92./4. od 25.04.2019. godine (u nastavku *Pravilnik o računovodstvu*),
- Naputak za primjenu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP EPBiH d.d. – Sarajevo broj: U-01-3325/16-32./17 (u daljem tekstu *Naputak za umanjeње vrijednosti zaliha*),
- Naputak o utvrđivanju, praćenju i vođenju potraživanja po osnovu isporučene električne energije, neovlaštene i neregistrirane 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 *Naputak o potraživanjima*),
- Naputak 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 *Naputak o važnijim rezervnim dijelovima*,
- Naputak za evidentiranje poslovnih promjena u vezi nabave i utroška ugljena i ovisnih troškova ugljena u računovodstvenim evidencijama broj broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine (u daljem tekstu *Naputak za ugljen*),
- 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 financijskom poslovanju broj NO-32755/18-84/18. od 13.12.2018. godine,

- Naputak za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj U-01-12577/19-240./5. od 23.04.2019. godine, Naputak o dopuni Naputka za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u nastavku *Naputak za rješavanje IPO*),
- Odluka broj 01-05-33748/21 od 26.10.2021. godine o popisu imovine i obveza za 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u daljem tekstu *Odluka o popisu*),
- Naputak broj 01-05-33754/21 od 26.10.2021. godine o provođenju redovitog popisa imovine i obveza za 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u daljem tekstu *Naputak o popisu*).

3. OPĆE KONSTATACIJE I PREGLED KORPORATIVNIH AKTIVNOSTI U REVIDIRANOM RAZDOBLJU

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

Sukladno Zakonu o gospodarskim društvima i *Statutom* organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava i Odbor za reviziju.

Statutom Društva definisane su nadležnosti organa Društva.

Skupština Društva

Skupštinu Društva čine dioničari.

Članom 62. *Statuta* određeno je da Skupština Društva, između ostalog, odlučuje o: usvajanju godišnjeg izvješća Društva koji uključuje financijsko izvješće i izvješće revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, uključujući i konsolidirano financijsko izvješće; izboru i razrješenju članova Nadzornog odbora pojedinačno; izboru i razrješenju članova Odbora za reviziju, na prijedlog Nadzornog odbora.

U toku revidiranog razdoblja (godina koja završava 31.12.2021.) održane su četiri sjednice Skupštine Društva (68., 69., 70. i 71.).

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

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

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

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

Na istoj sjednici, Skupština Društva je donijela:

- Odluku o donošenju Revidiranog plana poslovanja Društva za razdoblje 2021. – 2023. godine,
- Odluku o pretvorbi uplaćenih a neopravdanih predujmova ovisnim društvima – rudnicima ugljena u dugotrajne pozajmice
- Odluku o odobravanju sredstava za davanje pozajmica ovisnim društvima – rudnicima ugljena u iznosu od 125.000.000 KM.

Detalji oko pretvorbe predujmova u pozajmice te oko odobravanja sredstava za pozajmice rudnicima su podrobnije opisani u **Bilješki 18.1.**

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

- usvojila Izvješće o poslovanju Društva za 2019. godinu koji uključuje financijska izvješća, izvješća spolnog revizora i Odbora za reviziju o reviziji financijskih izvješća, Izvješće o radu Nadzornog odbora i Izvješće o radu Odbora za reviziju,
- usvojila Odluku o raspodjeli dobiti za 2019. godinu,
- usvojila Izvješće o poslovanju Društva za 2020. godinu koji uključuje financijske izvješća, izvješća spolnog revizora i Odbora za reviziju o reviziji financijskih izvješća, Izvješće o radu Nadzornog odbora i Izvješće o radu Odbora za reviziju,
- usvojila Odluku o raspodjeli dobiti za 2020. godinu,
- usvojila Odluku o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću GEOLP d.o.o. Kakanj te Odluku o odobravanju Statuta GEOLP d.o.o. Kakanj,
- donijela Statut o dopuni Statuta Društva i
- donijela Odluku o izmjeni namjene dijela planiranih sredstava za ulaganja tokom 2021. godine u okviru Revidiranog plana Društva za razdoblje 2021.-2023. godina.

Na 71. sjednici održanoj dana 30.12.2021. godine, Skupština Društva, između ostalog,:

- je donijela Odluku broj SD-38706/21-71./2. o donošenju Revidiranog plana poslovanja JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za razdoblje 2021. – 2023. godina
- se upoznala sa Izvješćem o reviziji po polugodišnjem obračunu za 2021. godinu u JP Elektroprivreda, sačinjenom od strane Odbora za reviziju.

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 Izvješće o poslovanju po polugodišnjem i godišnjem obračunu, sa bilancom stanja, bilancom uspjeha i izvješćem revizije,
- podnosi Skupštini godišnji izvješće o poslovanju Društva koji obvezno uključuje izvješće revizora, izvješće 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 razdoblju, Nadzorni odbor je održao 33 sjednice.

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

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

Na istoj sjednici, Nadzorni odbor je, između ostalog:

- donio *Odluku o utvrđivanju Prijedloga odluke o izboru i imenovanju dva člana Odbora za reviziju Društva*, koja se prosljeđuje Skupštini Društva na odlučivanje.
- donio zaključak kojim se prihvata informacija o nemogućnosti korištenja grant sredstava KfW-a za projekat VE Podveležje – dvogodišnji monitoring ptica i šišmiša u vrijednosti 300.000 EUR. Društvo neće dobiti grant jer je uslov za dobijanje istog bilo dostavljanje revidiranih finansijskih izvješća za 2019. godinu KfW-u. Stoga će studija biti financirana iz dijelom iz zajma (230.000 EUR) a dijelom iz vlastitih sredstava (70.000 EUR).

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

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

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

- Izvješće o poslovanju Društva za 2020. godinu, zajedno sa finansijskim izvješćima za godinu koja završava 31.12.2020. godine.
- Elaborat o popisu sredstava i obveza Društva na dan 31.12.2020. godine.

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

Detalji ovih odluka su navedeni u ***Bilješci 18.1***.

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

Na sjednici je konstatovano da Nadzorni odbor Društva nije u mogućnosti da sazove redovnu Skupštinu Društva na kojoj bi se razmatrao godišnje izvješće Društva koje uključuje finansijsko izvješće i izvješće revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te prijedlog odluke o rasporedu dobiti ostvarene u 2020. godini, iz razloga što do tog datuma nisu okončane aktivnosti na reviziji finansijskih izvješća za 2020. godinu. Konstatirano je da će Nadzorni odbor sazvati redovnu Skupštinu Društva odmah po sticanju uvjeta, tj. po završetku revizije finansijskih izvješća Društva za 2020. godinu, o čemu će dioničari biti blagovremeno upoznati u skladno Zakonu i Statutu Društva.

Informacija o problematici zakazivanja redovne Skupštine je objavljena na web stranici Društva. Redovita Skupština Društva je održana 30.07.2021. godine.

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

Na 70. sjednici održanoj 13. i 14.12.2021. godine Nadzorni odbor je donio Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o donošenju Revidiranog Plana poslovanja JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za razdoblje 2021.-2023. godina.

Na 78. sjednici održanoj 24.02.2022. godine (nakon revidiranog razdoblja) Nadzorni odbor je, između ostalog:

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

Uprava Društva

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

- Izvršni direktor za proizvodnju
- Izvršni direktor za distribuciju
- Izvršni direktor za opskrba 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 razdoblje od četiri godine počev od 13.04.2020. godine (na 29. sjednici Nadzornog odbora, održanoj 07.08.2020. godine, Muhamed Kozadra je imenovan za Izvršnog direktora za ekonomske poslove, počev od 11.08.2020. godine do isteka mandata članova Uprave Društva koji je započeo 13.04.2020. godine).

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

U revidiranom razdoblju Uprava Društva je održala 88 sjednica.

Odbor za reviziju

Na 62. sjednici Skupštine Društva, održanoj 28.05.2020. godine izabrani su i imenovani članovi Odbora za reviziju na razdoblje od četiri godine. Sukladno Zakonu o javnim poduzećima, Direktor Odjela za unutarnju reviziju vrši funkciju člana Odbora za reviziju, bez prava glasa u ovom organu.

U revidiranom razdoblju, Odbor za reviziju je održao ukupno 23 sjednice.

Sukladno Zakonu o javnim poduzećima, Odbor za reviziju je u revidiranom razdoblju Nadzornom odboru Društva redovito podnosio mjesečne izvješća o svom radu, koje je Nadzorni odbor razmatrao.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Sukladno Zakonu o javnim poduzećima, u Društvu je formiran Odjel za unutarnju reviziju, kojim rukovodi Direktor Odjela za unutarnju reviziju, koji je imenovan odlukom Odbora za reviziju. Prema popunjenosti na dan 31.12.2021. godine, Odjel za unutarnju reviziju ima osam uposlenih. Sukladno Zakonu o javnim poduzećima, Direktor Odjela za unutarnju reviziju ima isključivu odgovornost za izbor i rukovođenje djelatnicima u Odjelu.

Sukladno statutima ovisnih društava (rudnici, Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo, TTU energetik d.o.o. Tuzla i Geolp d.o.o. Kakanj), Odbor za reviziju i Odjel za unutarnju reviziju vrše poslove interne revizije za navedena ovisna društva.

U revidiranom razdoblju, Odjel za unutarnju reviziju je obavio revizije koje su planirane *Planom rada Odjela za unutarnju reviziju za 2021. godinu*, usvojenom od strane Odbora za reviziju, te Odboru redovito podnosio izvješća o obavljenim revizijama.

Javne nabave

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

U revidiranom razdoblju, prema članu 35. Zakona o javnim poduzećima FBiH, Društvo je, putem petnaestodnevnih i mjesečnih izvješća o javnim nabavama, izvjestilo organe Društva da je zaključeno 4.715 ugovora u ukupnom iznosu od 577.625.302 KM i to:

Vrsta postupka	Broj postupaka	Vrijednost zaključenih ugovora
Nabava od ovisnih društava	83	343.099.329
Pregovarački bez objave	26	133.411.228
Otvoreni postupak	2.807	74.348.770
Pregovarački sa objavom	31	21.037.846
Konkurentski zahtjev	251	2.243.029
Ugovori koji se dodjeljuju po posebnom režimu	29	1.599.196
Direktni sporazum	1.186	1.515.697
Izuzeće od primjene ZJN-a	302	370.207
	4.715	577.625.302

Uvidom u Izvješće o poslovanju za 2021. godinu, koji je usvojen od strane Nadzornog odbora na 78. sjednici održanoj 24.02.2022. godine, zapazili smo da u istom nisu navedeni podaci o realiziranju Plana nabava u smislu koliko nabavi je realizirano u odnosu na Plan nabava za 2021. godinu.

Odjel za unutarnju reviziju je u Izvješću o reviziji javnih nabava za razdoblje 01.01.-31.12.2020. godine, između ostalog, dao sljedeću preporuku:

Potrebno je da Godišnje izvješće o poslovanju Društva u dijelu nabava sadrži podatke o planiranim i realiziranim nabavama u toku godine sa odgovarajućim rekapitulacijama."

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli

Sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli, Društvo je sačinilo *Godišnje Izvješće o funkcioniranju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu* i isti, dopisom broj 01-10-2497/22 od 26.01.2022. godine, dostavilo Federalnom Ministarstvu energije, rudarstva i industrije.

Popis imovine i obveza

Sukladno članu 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (Sl. novine FBiH broj 15/21 od 24.02.2021. godine), Društvo je dužno da najmanje jednom godišnje, sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neko drugo obračunsko razdoblje, izvrši popis imovine i obveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Sukladno članu 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Odlukom o popisu utvrđuje se postupak provođenja popisa imovine i obveza (određivanje komisije, način i rokovi popisa, način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem). Za provođenje popisa imovine i obveza u pravnom licu formiraju se komisije za popis.

Generalni direktor je dana 26.10.2021. godine donio *Odluku broj 01-05-33748/21 o popisu imovine i obveza za 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo i Naputak broj 01-05-33754/21 o popisu imovine i obveza za 2021. godinu*. Također, u Društvu su formirane komisije za popis sredstava i obveza.

Sukladno navedenim aktima u Društvu je izvršen popis imovine i obveza za 2021. godinu, te je sačinjen Elaborat o redovitom godišnjem popisu (inventarisanju) sredstava i obveza Javnog poduzeća Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo na dan 31.12.2021. godine. Nadzorni odbor Društva je na 78. sjednici održanoj 24.02.2022. godine donio *Odluku broj NO-5220/22-78./3.1. o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obveza Javnog poduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo na dan 31.12.2021. godine*.

Nakon razmatranja i usvajanja finansijskih izvješća za godinu koja završava 31.12.2021. godinu, isti su odobreni od strane Nadzornog odbora na 78. sjednici održanoj 24.02.2022. godine i u zakonskom roku predati Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA).

Spoljni revizor

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

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

Dana 30.04.2021. godine spoljni revizor je izdao Pojedinačno finansijsko izvješće za godinu koja se završava 31.12.2019. godine i Izvješće neovisnog revizora u kojem je izrazio mišljenje s rezervom.

Dana 25.06.2021. godine spoljni revizor je izdao Pojedinačno finansijsko izvješće za godinu koja se završava 31.12.2020. godine i Izvješće neovisnog revizora u kojem je izrazio mišljenje s rezervom.

Dana 26.05.2022. godine spoljni revizor je izdao Pojedinačno finansijsko izvješće za godinu koja se završava 31.12.2021. godine i Izvješće neovisnog revizora u kojem je izrazio mišljenje s rezervom.

Ured za reviziju institucija u FBiH

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

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

Događaji nakon datuma bilanciranja

Skupština Društva je na 72. vanrednoj sjednici održanoj 26.04.2022. godine donijela Odluku broj SD-9801/22-72./2. o donošenju Plana poslovanja Društva za razdoblje 2022. – 2024. godina. Planom poslovanja za razdoblje 2022. – 2024. godina Društvo je, između ostalog, planiralo rashode po osnovu: procjene vrijednosti ulaganja u rudnike - primjena MRS 36 *Umanjenje vrijednosti imovine* (85.400 tisuća KM), ispravke vrijednosti preostalog iznosa po osnovu predujmova datih ovisnim društvima-rudnicima ugljena (33.308 tisuća KM), umanjena vrijednosti investicija u toku (39.000 tisuća KM), te rezerviranja za sudske sporove (40.852 tisuća KM).

4. INDIKATORI POSLOVANJA (ZAKON O FINANCIJSKOM POSLOVANJU)

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

Sukladno članu 4. ovog Zakona Uprava je dužna:

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

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

- redovito praćenje i upravljanje likvidnošću,
- planiranje poznatih i potencijalnih novčanih odliva i priliva, s obzirom na redoviti 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 potrebite mjere da Društvo raspolaže sa dovoljno dugotrajnih izvora financiranja, s obzirom na obim i vrstu poslovne djelatnosti, te je dužna redovito pratiti da Društvo ostvaruje adekvatnost kapitala. Sukladno odredbama Zakona, neadekvatnost kapitala nastaje ako je na dan sastavljanja finansijskih izvješća gubitak iz tekuće godine zajedno s prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala.

U nastavku su prezentirani osnovni indikatori poslovanja Društva za 2020. godinu, odnosno sa stanjem na dan 31.12.2021. godine:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Tekuća likvidnost	2,59	2,34
Ubrzana likvidnost	2,36	2,03
Trenutna likvidnost	1,47	0,84
Neto radni kapital	297.740.351	283.301.532
Financijska stabilnost	0,91	0,92
Odnos duga i kapitala	0,17	0,18
Povrat na imovinu (ROA)	0,35%	0,26%
Povrat na kapital (ROE)	0,41%	0,32%

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

U nastavku su dati pregledi:

- Izvješće o sveobuhvatnoj dobiti za 2021. godinu i uporedni podaci za 2020. godinu i
- Izvješće o finansijskom položaju na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine,

sačinjeni od strane Odjela za unutarnju reviziju. Izvor za podatke u tablicama su finansijska izvješća Društva te bruto bilanci za razdoblje 01.01.-31.12.2021. godine i 01.01.-31.12.2020. godine. Određene pozicije Izvješća o finansijskom položaju su, u svrhu prezentacije, reklasifikovane, s tim da saldo agregiranih pozicija (dugotrajna i kratkotrajna imovina, te kapital, dugotrajne i kratkotrajne obveze) odgovara pozicijama iskazanim u finansijskim izvješćima Društva, predatim nadležnoj instituciji, kako je to prethodno navedeno.

**IZVJEŠĆE O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.**

	Bilješka	2021. KM	2020. KM
Prihodi od prodaje	1.	1.094.936.474	1.033.855.445
Ostali poslovni prihodi	2.	10.337.109	9.902.013
Ukupni poslovni prihodi		1.105.273.583	1.043.757.458
Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodate robe	3.	542.658.119	515.969.504
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	4.	173.898.306	174.240.997
Troškovi proizvodnih usluga	5.	69.752.526	67.597.245
Amortizacija	6.	156.201.888	144.649.561
Troškovi rezerviranja	7.	11.156.457	12.661.619
Ostali poslovni rashodi	8.	69.631.672	55.959.692
Ukupni poslovni rashodi		1.023.298.968	971.078.618
Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti		81.974.615	72.678.840
Financijski prihodi	9.	6.552.887	6.059.995
Financijski rashodi	10.	4.783.309	3.539.649
Dobit od financijskih aktivnosti		1.769.578	2.520.346
Ostali prihodi	11.	11.644.451	8.269.934
Ostali rashodi	12.	81.387.141	72.927.540
(Gubitak) dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		(69.742.690)	(64.657.606)
Dobit prije oporezivanja		14.001.503	10.541.580
Porez na dobit		3.144.899	3.292.320
Odloženi porezni prihodi		1.468.865	-
Neto dobit		12.325.469	7.249.260
Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)		64.754	2.269.451
Ukupna sveobuhvatna dobit		12.390.223	9.518.711

**IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2021. GODINE**

	Bilješka	31.12.2021. KM	31.12.2020. KM
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna sredstva	13.	10.896.011	11.866.285
Biološka imovina	14.	49.504	49.504
Nekretnine, postrojenja i oprema	15.	2.540.588.479	2.614.668.996
Ulaganja u ovisna društva	16.	426.959.960	414.803.402
Ulaganja u pridružena društva	17.	1.950.186	1.950.186
Dugotrajne pozajmice i zajmovi	18.	97.866.164	6.770.351
Ostala dugotrajna potraživanja i imovina	19.	2.460.804	2.944.983
Dugotrajni depoziti	20.	1.000	63.565.475
Ukupno dugotrajna imovina		3.080.772.108	3.116.619.182
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	21.	42.935.052	65.162.587
Potraživanja od kupaca	22.	129.776.272	127.626.874
Tekuće dospijeće dugotrajnih pozajmica i zajmova	18.1.	12.326.679	3.525.623
Kratkotrajni depoziti	23.	102.681.075	48.895.750
Novac i novčani ekvivalenti	24.	172.615.520	128.002.553
Ostala kratkotrajna potraživanja i imovina	25.	24.233.553	120.980.353
Ukupno kratkotrajna imovina		484.568.151	494.193.740
Poslovna imovina		3.565.340.259	3.610.812.922
Vanbilančna imovina		3.334.275.190	2.941.050.046
UKUPNA IMOVINA (poslovna i vanbilančna imovina)		6.899.615.449	6.551.862.968

**IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2021. GODINE (nastavak)**

	Bilješka	31.12.2021. KM	31.12.2020. KM
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	26.	2.816.101.286	2.813.602.380
Osnovni kapital	26.1.	2.236.964.411	2.236.964.411
Statutarne i druge rezerve	26.2.	579.136.875	576.637.969
Neraspoređena dobit		185.553.035	180.412.072
Neraspoređena dobit ranijih godina	26.3.	173.227.566	173.162.812
Dobit izvještajne godine	26.4.	12.325.469	7.249.260
UKUPAN KAPITAL		<u>3.001.654.321</u>	<u>2.994.014.452</u>
Dugotrajne obveze			
Obveze po dugotrajnim zajmovima	27.	243.481.223	258.307.650
Dugotrajna rezerviranja	28.	65.400.007	75.639.308
Odgođeni prihod	29.	67.976.908	71.985.057
Ukupno dugotrajne obveze		<u>376.858.138</u>	<u>405.932.015</u>
Kratkotrajne obveze			
Tekuće dospijeće obveza za dugotrajne zajamove	27.1.	49.011.189	37.614.169
Obveze prema dobavljačima	30.	34.394.341	75.444.050
Ostale kratkotrajne obveze	31.	45.690.170	35.049.031
Obračunati troškovi	32.	46.505.189	51.532.294
Pasivna vremenska razgraničenja	33.	11.226.911	11.226.911
Ukupno kratkotrajne obveze		<u>186.827.800</u>	<u>210.866.455</u>
Ukupno kapital i obveze		<u>3.565.340.259</u>	<u>3.610.812.922</u>
Vanbilančne obveze		<u>3.334.275.190</u>	<u>2.941.050.046</u>
UKUPNO (kapital, obveze i vanbilančne obveze)		<u>6.899.615.449</u>	<u>6.551.862.968</u>

BILJEŠKE

1. Prihodi od prodaje

	2021.	2020.
<i>Prihodi od prodaje električne energije u BiH</i>		
Kućanstva - javna opskrba	322.533.841	318.223.147
Ostala potrošnja 0,4 kV - javna opskrba	162.403.156	150.389.171
Ostali netarifni kupci	180.625.894	139.625.422
Kupci 10 kV - rezervna opskrba	127.837.163	126.039.800
Kupci 110 kV - tržišna opskrba	61.327.666	68.059.126
Kupoprodaja električne energije (1.1)	29.567.422	52.004.559
Kupci 35 kV - tržišna opskrba	35.796.867	36.261.780
UPTS (Ugovori o poslovno tehničkoj suradnji)	17.937.561	16.696.376
Javna rasvjeta - tržišna opskrba	15.408.870	15.024.568
Ostala potrošnja 0,4 kV - tržišna opskrba	10.949.254	10.267.185
Obnovljivi izvori	13.152.000	6.739.371
Javna rasvjeta - rezervna opskrba	568.994	-
Neovlaštena potrošnja	417.178	403.456
Cut Off (1.2)	106.705	200.233
	978.632.571	939.934.194
<i>Prihodi od usluga</i>		
Pomoćne usluge (rezerva snage, sekundarna i tercijarna regulacija, prekomjerna reaktivna energija)	31.078.449	12.751.022
Priključci	21.472.741	17.787.935
Ostale usluge (EE suglasnosti, PAS, naplata RTV takse itd.)	7.546.463	6.216.881
	60.097.653	36.755.838
<i>Prihodi od sporednih djelatnosti</i>		
Toplinska energija	10.297.228	9.815.259
Tehnološka para	3.539.403	3.048.956
Šljaka i pepeo	1.670.522	1.644.426
Ostali sporedni proizvodi	19.962	13.136
	15.527.115	14.521.777
<i>Prihodi od prodaje električne energije u inozemstvu</i>		
Prihodi od prodaje električne energije u inozemstvu	40.679.135	42.643.636
	1.094.936.474	1.033.855.445

Od ukupnog iznosa prihoda od prodaje električne energije u BiH u 2021. godini, iznos od 286.262.165 KM se odnosi na prihod po osnovu mrežarina (u 2020. godini 276.859.267 KM).

1.1 Društvo je u financijskim izvješćima za godinu koja završava 31.12.2021. godine iskazalo prihode i troškove (**Bilješka 3.1**) po osnovu kupoprodaje električne energije.

1.2 U Društvu se vrši procjena prihoda po osnovu isporučene električne energije koji su nastali u prosincu, ali za koje se računi izdaju u siječnju naredne godine. Društvo je na dan 31.12.2021. godine izvršilo procjenu prihoda u ukupnom iznosu od 6.489.962 KM (**Bilješka 25.5**). Razlika između ukalkuliranog iznosa na 31.12.2020. godine i 31.12.2021. u iznosu od 106.705 je evidentirana na prihode od prodaje po osnovu cut-off.

Dana 16.02.2022. godine, Izvršni direktor za ekonomske poslove je sačinio *Informaciju broj 05-4958/22 "Primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja za izvješća na dan 31.12.2021."* kojom se elaborira i predlaže način primjene: MRS 36

Umanjenje vrijednosti imovine, MSFI 9 Financijski instrumenti, MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima i MSFI 16 Najmovi. U vezi MSFI 15, između ostalog, navedeno je sljedeće:

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

Društvo je i u podrobnim Bilješkama uz financijske izvješća navelo informacije u vezi primjene MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima.

Dana 05.01.2022. godine u Službenim novinama FBiH objavljen je Zakon o dopuni Zakona o električnoj energiji u FBiH u kojem je navedeno sljedeće:

"U Zakonu o električnoj energiji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 66/13, 94/15 i 54/19), iza člana 16. dodaje se novi član 16a. koji glasi:

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 obvezi da posebnom odlukom ograniči porast cijena snabdijevanja električnom energijom do 20% maksimalno, pri čemu se isto odnosi, za ugovore sa godišnjim trajanjem ili duže."

2. Ostali poslovni prihodi

	2021.	2020.
Prihodi od donacija	6.837.358	6.479.413
Vlastita potrošnja el.energije	2.035.590	1.917.583
Prihodi od zakupnina	1.464.161	1.505.017
	10.337.109	9.902.013

3. Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodate robe

	2021.	2020.
<i>Troškovi nabave prodate robe</i>		
Trošak nabave električne energije (3.1)	180.775.961	126.063.869
Trošak nabave prodatih namirnica	256.273	272.124
	181.032.234	126.335.993
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>		
Utrošeni ugljen	289.720.062	314.598.814
Troškovi pomoćnih usluga za rad EES BiH	24.338.413	25.363.746
Prevoz i analiza kvaliteta ugljena	22.145.908	25.651.392
Gorivo i mazivo	6.718.733	6.087.818
Materijal za održavanje	6.510.511	6.355.945
Utrošeni rezervni dijelovi	4.285.799	3.772.865
Ostali troškovi proizvodnje električne energije	4.818.595	4.800.001
Ostali troškovi sirovina i materijala	3.087.864	3.002.930
	361.625.885	389.633.511
	542.658.119	515.969.504

3.1 Od iznosa 180.775.961 KM (trošak nabave električne energije) dio u iznosu od 25.661.220 KM se odnosi na troškove nabave 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 suglasnosti na cijene ugljena za termoelektrane*. Ovom odlukom daje se suglasnost na zahtjev Društva, u kojem su priloženi zahtjevi sedam ovisnih društava rudnika ugljena i na zahtjev društva Rudnici mrkog ugljena Banovići d.d. Banovići, za cijene ugljena za termoelektrane i to 5,64 KM/GJ za ugljen iz površinske eksploatacije i 6,00 KM/GJ za ugljen iz podzemne eksploatacije. Cijene ugljena se diferenciraju u ovisnosti od kalorične vrijednosti ugljena.

4. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

	2021.	2020.
Neto plate uposlenih	93.001.682	93.494.974
Doprinosi i porezi na plate uposlenih	55.615.628	56.052.029
Topli obrok	17.162.333	16.791.872
Prijevoz	2.665.276	2.641.966
Regres	2.029.576	2.045.293
Novčane pomoći radnicima	1.122.999	1.149.474
Troškovi službenih putovanja	253.353	122.229
Naknade članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	232.125	181.442
Naknade pripravniciima i stipendistima	213.568	199.021
Ugovori o djelu	182.431	211.246
Stručno usavršavanje uposlenih	181.176	154.451
Ostala primanja uposlenih	1.238.159	1.197.000
	173.898.306	174.240.997

Iz Službe za kadrovske poslove dostavljeni su podaci o broju uposlenih na dan 31.12.2021. godine i 31.12.2020. godine i iste dajemo u narednoj tabeli:

Organizacioni dio	Broj uposlenih na dan 31.12.2021. godine					Broj uposlenih na dan 31.12.2020. godine				
	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno
Direkcija	330	-	2	1	333	331	-	1	-	332
HE na Neretvi	320	1	6	2	329	329	-	3	-	332
TE Kakanj	552	-	8	1	561	574	-	-	1	575
TE Tuzla	595	1	-	-	596	616	1	4	-	621
ED Bihać	356	2	4	1	363	369	1	-	1	371
ED Mostar	204	-	-	-	204	204	-	-	-	204
ED Sarajevo	540	1	2	1	544	551	4	2	-	557
ED Tuzla	538	3	-	1	542	561	3	1	1	566
ED Zenica	640	-	-	1	641	671	-	-	1	672
Ukupno:	4.075	8	22	8	4.113	4.206	9	11	4	4.230

* Uposlenici koji su na zamjeni i uposlenici koji se nalaze na mirovanju ili plaćenom odsustvu

5. Troškovi proizvodnih usluga

	2021.	2020.
Prijenos električne energije	44.950.022	43.590.876
Održavanje	15.234.707	15.453.290
Usluge od trećih lica	3.132.982	2.596.299
Usluge na izradi i doradi učinaka	2.732.624	2.596.411
Zaštitarske usluge	2.049.513	2.112.748
Zaštita na radu	504.082	418.954
Reklame, sponzorstva i troškovi sajмова	284.251	132.725
Ostale servisne usluge	275.306	314.156
Zakupnina	227.056	251.926
Usluge istraživanja i razvoja	13.815	16.200
Ostale proizvodne usluge	348.168	113.660
	69.752.526	67.597.245

6. Amortizacija

	2021.	2020.
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	153.983.616	142.468.509
Amortizacija nematerijalne imovine	2.218.272	2.181.052
	156.201.888	144.649.561

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

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

Izvršni direktor za ekonomske poslove je dana 21.01.2022. godine sačinio informaciju br 05-2155/22 u kojoj je navedeno da Društvo od 2017. godine primjenjuje funkcionalni metod obračuna amortizacije za obračun u podružnici HE na Neretvi (za opremu koja direktno učestvuje u proizvodnji električne energije).

Za analizu na dan 31.12.2021. godine razmatrana je oprema koja je direktno uključena u proces proizvodnje i navedeno je da bi se troškovi amortizacije za tu opremu, primjenom funkcionalnog metoda, povećali za 16,95% odnosno 1.295.580 KM. Uprava je usvojila navedeno, te donijela sljedeći Zaključak:

"Za obračun amortizacije za 2021. godinu u Podružnici HE na Neretvi za opremu koja direktno učestvuje u procesu proizvodnje i čije korištenje je uslovljeno obimom proizvodnje, primijeniti funkcionalnu metodu obračuna amortizacije, sukladno ostvarenom proizvodnjom u 2021. godini."

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Nalaz

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

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

6. Preporuka - Pismo Upravi

Obračun amortizacije vršiti sukladno važećim aktima.

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

7. Troškovi rezerviranja

	2021.	2020.
Troškovi rezerviranja za sudske sporove (veza <i>Bilješka 28.3</i>)	5.491.209	8.510.427
Troškovi rezerviranja po osnovu neiskorištenih godišnjih odmora	1.783.926	240.985
Troškovi rezerviranja za primanja uposlenih (veza <i>Bilješka 28.1</i>)	1.434.560	1.652.445
Aktuarski gubici po osnovu rezerviranja za otpremnine (veza <i>Bilješka 28.1</i>)	-	6.232
Troškovi ostalih rezerviranja	2.446.762	2.251.530
	11.156.457	12.661.619

Troškovi ostalih rezerviranja (evidentirani na kontu 54980000 *Ostala rezerviranja za rizike i troškove*) u iznosu od 2.446.762 KM se odnose na:

- 1.489.975 KM – povećanje rezerviranja za demontažu (podrobnije opisano u *Bilješci 28.2*) i
- 956.787 KM – ukalkulirani troškovi poribljavanja evidentirani na obračunatim troškovima (podrobnije opisano u *Bilješci 32.2*)

8. Ostali poslovni rashodi

	2021.	2020.
Porezi i naknade	24.514.410	20.870.552
Doprinosi za hidroakumulaciju	19.136.271	11.803.368
Poštanske i telekomunikacijske usluge	6.802.982	6.700.872
Naknade regulatoru	5.804.498	4.768.872
Naknada za zagađenje zraka	4.416.852	5.133.216
Bankarski troškovi	3.092.654	1.342.701
Osiguranje imovine i uposlenih	2.078.385	1.830.350
Troškovi komunalnih usluga	914.095	974.117
Troškovi revizije, odvjetnika, vještaka i sl.	822.339	683.201
Troškovi poribljavanja	251.685	435.457
Zdravstvene usluge	215.209	179.412
Troškovi akciza	52.198	39.784
Ostali poslovni rashodi	1.530.094	1.197.790
	69.631.672	55.959.692

9. Financijski prihodi

	2021.	2020.
Prihodi od zateznih kamata	2.695.166	2.102.209
Kamate na pozajmice	1.721.539	44.151
Kamate na oročena sredstva	1.255.706	2.262.185
Pozitivne tečajne razlike	311.577	1.388.741
Kamate na zajamove i reprogramirana potraživanja	41.511	47.379
Ostali financijski prihodi	527.388	215.330
	6.552.887	6.059.995

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

10. Financijski rashodi

	2021.	2020.
Kamate po zajmovima banaka	2.345.211	2.578.553
Negativne tečajne razlike	909.644	28.832
Troškovi kamata - rezerviranja za otpremnine	836.783	882.946
Troškovi zateznih kamata	627.544	35.034
Ostale kamate	146	-
Ostali financijski rashodi	63.981	14.284
	4.783.309	3.539.649

11. Ostali prihodi

	2021.	2020.
Prihodi iz ranijih godina	2.350.665	1.173.486
Viškovi zaliha i stalnih sredstava	2.310.417	39.402
Otpuštanje dugotrajnih rezerviranja za sudske sporove (veza <i>Bilješka 28.I</i>)	2.118.864	620.444
Naplaćena otpisana potraživanja	1.082.898	1.471.210
Prodaja otpadnog materijala	1.072.253	710.385
Aktuarski dobici po osnovu rezerviranja za otpremnine (veza <i>Bilješka 28.I</i>)	637.556	175.735
Otpuštanje umanjenja vrijednosti zaliha	468.559	800.807
Naplata šteta od osiguranja	147.763	219.773
Ostali prihodi	1.455.476	3.058.692
	11.644.451	8.269.934

Iznos od 2.310.417 KM (viškovi zaliha i stalnih sredstava) se odnosi na višak ugljena u TE Kakanj po kvartalnom popisu ugljena na dan 31.03.2021. godine u ukupnoj količini od 44.766 tona (sukladno *Naputku za ugljen* broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine, geodetsko mjerenje i kemijska analiza depoa ugljena se vrši kvartalno).

12. Ostali rashodi

	2021.	2020.
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja (12.1)	69.383.765	55.965.736
Kalo, rastur i lom na zalihama	3.264.084	6.137.227
Rashodi iz ranijih razdoblja	2.528.325	1.339.574
Umanjenje vrijednosti zaliha	2.304.794	843.926
Rashod materijalne i nematerijalne imovine	1.621.074	3.756.254
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	1.502.729	4.168.089
Manjkovi zaliha i stalnih sredstava	1.496	67.115
Otpis neuporabljivih zaliha	1.018	11.252
Ostali rashodi	779.856	638.367
	81.387.141	72.927.540

12.1 Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja za 2021. godinu u iznosu od 69.383.765 KM se gotovo u cjelosti tj. u iznosu od 69.275.751 KM odnosi na ispravku vrijednosti potraživanja po osnovu datih predujmova.

13. Nematerijalna sredstva

	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Licence</i>		
Licence - nabavna vrijednost	24.587.150	24.607.619
Licence - ispravka vrijednosti	(22.096.089)	(21.139.407)
	2.491.061	3.468.212
<i>Koncesije</i>		
Koncesije - nabavna vrijednost	5.296.837	4.241.379
Koncesije - ispravka vrijednosti	(1.201.952)	(925.451)
	4.094.885	3.315.928
<i>Računarski program</i>		
Softver - nabavna vrijednost	11.328.955	11.221.875
Softver - ispravka vrijednosti	(7.713.995)	(7.213.012)
	3.614.960	4.008.863
<i>Ostala nematerijalna ulaganja</i>		
Ostala nematerijalna ulaganja - nabavna vrijednost	1.097.335	1.095.738
Ostala nematerijalna ulaganja - ispravka vrijednosti	(514.230)	(462.476)
	583.105	633.262
<i>Nematerijalna sredstva u pripremi</i>	112.000	440.020
	10.896.011	11.866.285

Licence

Od ukupnog iznosa nabavne vrijednosti licenci od 24.587.150 KM na dan 31.12.2021. godine, najveći dio (63%) se odnosi na sljedeće: SAP FMIS aplikacija (4.691.258 KM), Oracle licence (3.918.538 KM), Microsoft licence (1.710.139 KM), SAP Licence (1.579.289 KM), Sustav za upravljanje dokumentima – DMS (832.403 KM), MS Windows Server-Device CAL (679.945 KM), MS Windows (643.735 KM), SAP Application licence (511.043 KM), SAP EAM korisničke licence (510.246 KM) i SAP IF (496.977 KM).

Koncesije

Društvo na dan 31.12.2021. godine ima četiri koncesije, i to: koncesiju za izgradnju i korištenje HE Vranduk (nabavne vrijednosti 2.268.964 KM), koncesiju za izgradnju i korištenje Hidroelektrane Janjići (nabavne vrijednosti 1.572.096 KM), koncesiju za VE Podveležje (nabavne vrijednosti 1.055.458 KM) i koncesiju za MH Osenica 1 (nabavne vrijednosti 400.319 KM).

Računarski program

Od ukupne nabavne vrijednosti softvera od 11.328.955 KM na dan 31.12.2021. godine, najveći dio (70%) se odnosi na sljedeće: SAP EAM sustav (1.673.838 KM), MDM sustav - Meter Data Management (1.584.230 KM), DEEO sustav (1.170.799 KM), Sustav obračuna i naplate električne energije SOEE (951.548 KM), IBM InfoSphere Guardium sustav (852.903 KM), ESB (Enterprise Service Bus) - SMI integracioni sustav (432.618 KM), SAP HR aplikacija (403.000 KM), HW-SW platforma - Oracle Database Appliance ODA (369.351 KM), AMR sustav u funkciji proizvodnje el. energije (369.351 KM), Primavera inf.sustav za upr. projektima PM-sustav (274.886 KM) i Kontakti centar CRM (258.422 KM).

Ostala nematerijalna ulaganja

Ostala nematerijalna ulaganja nabavne vrijednosti 1.097.335 KM na dan 31.12.2021. godine se odnose na sljedeće: Projektna dokumentacija za odsumporavanje (663.000 KM), Ulaganja u tuđa sredstva-parovod Dita (123.656 KM), Arhivska građa TE Kakanj (99.958 KM), Pilot projekat kosagorjevanje ugljena i drvene biomase (99.926 KM), Elaborat – izrada struja kratkih spojeva (67.338 KM), Elaborat – stanje i procjena životnog vijeka 420 kV (19.000 KM), Nabava skeniranih geodetskih podloga u digitalnom obliku (22.860 KM) i Projekat PP zaštite za deponiju Turbići (1.597 KM).

14. Biološka imovina

	31.12.2021.	31.12.2020.
Šume i višegodišnji zasadi	49.504	49.504
	49.504	49.504

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

15. Nekretnine, postrojenja i oprema

	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Zemljište</i>	84.781.921	84.703.153
<i>Građevinski objekti</i>		
Građevinski objekti - nabavna vrijednost	4.271.609.679	4.220.732.061
Građevinski objekti - ispravka vrijednosti	(2.935.578.023)	(2.861.324.519)
	1.336.031.656	1.359.407.542
<i>Oprema</i>		
Oprema - nabavna vrijednost	3.544.024.420	3.396.069.212
Oprema - ispravka vrijednosti	(2.834.191.977)	(2.777.156.975)
	709.832.443	618.912.237
<i>Investicije u toku</i>	191.456.483	326.650.018
<i>Stambeni objekti</i>		
Stambeni objekti - nabavna vrijednost	329.263	1.051.953
Stambeni objekti - ispravka vrijednosti	(78.996)	(803.924)
	250.267	248.029
<i>Predumjovi za nekretnine, postrojenja i opremu</i>	218.235.709	224.748.017
	2.540.588.479	2.614.668.996

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

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

Dana 25.01.2021. godine, usvojen je novi Pravilnik o organizaciji Društva, kojim se predviđa formiranje *Odjeljenja za postojeću imovinu* u okviru Službe za imovinsko-pravne odnose, u okviru Sektora za planiranje, razvoj i investicije, za svaku elektrodistributivnu podružnicu. U *Odjeljenju za postojeću imovinu* bi se, između ostalog, obavljale i sljedeće aktivnosti: rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za postojeće objekte, saradnja sa Službom za pravne poslove u vezi sa sporovima koji nastaju po osnovu neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, unošenje podataka u postojeću aplikaciju o imovinsko-pravnim odnosima te izvještavanje o postojećim objektima.

15.1 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 razdobljima.

15.1 Preporuka –Follow Up – tablica 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 sustava kvaliteta broj UD 75/03 *Naputka 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 proteklim razdobljima u Društvu su poduzete aktivnosti koje su rezultirale povezivanjem Aplikacije DEEO i Knjige stalnih sredstava – SAP u smislu da se za elektrodistributivne objekte koji su evidentirani u Bazi DEEO mogu dobiti podaci o imovini (zemljište, trafostanice, transformator) koja je, u Knjizi stalnih sredstava, evidentirana na tim objektima.

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

U cilju utvrđivanja i analiziranja međusobne neusuglašenosti podataka, te donošenja odluka o načinu

međusobnog usuglašavanja 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 neusuglašenosti (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 usuglašavanju podataka između navedenih evidencija su nastavljene i u 2021. godini tako da proces usuglašavanja još nije okončan.

15.2 Nalaz

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

15.2 Preporuka – Follow Up – tablica prioritet B (ponovljena preporuka)

U cilju poboljšanja procesa popisa imovine, a u skladu sa nalogom Generalnog direktora, realizirati aktivnosti na usuglašavanju 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 obveza u vezi vođenja stalnih sredstava), egzistiraju i Aplikacija DEEO i Aplikacija IPO koje treba da obezbijede propisane i potrebite 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 revizije finansijskih izvješća za 2020. godinu), u narednom razdoblju su, sukladno redovitim aktivnostima koje se poduzimaju na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa planirane sljedeće aktivnosti:

1. Obzirom na uspostavljenu bazu DEEO, provest će se povezivanje ove baze sa knjigovodstvenim podacima koji se vode u Društvu, uz eventualne dodatne dorade DEEO aplikacije.
2. Za imovinu djelatnosti proizvodnje i tzv. neelektroprivrednu imovinu pristupit će se izradi odgovarajućih aplikativnih rješenja izrada baza podataka koje bi sadržavali sve, za reviziju, značajne elemente.
3. Na osnovu naprijed navedenih pojedinačnih podataka, Sektor za pravne poslove bi sačinjavao izvješća za Društvo, te o tome informisao organe Društva.

Prema informacijama dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove, u veljači 2021. godine je dopunjen Programski zadatak na osnovu kojeg bi se poduzimale gore navedene aktivnosti. Do sačinjavanja ovog Izvješća nisu nam dostavljene informacije o eventualno poduzetim dodatnim aktivnostima po ovom pitanju.

15.3 Nalaz

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

15.3 Preporuka – Follow Up – tablica 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.

Izvršili smo uvid u tabele starosne strukture investicija u toku na dan 31.12.2021. godine popunjene od strane organizacionih dijelova Društva. Navedene tabele su popunjene sa podacima kao što su: podaci o investicionim odlukama (broj, datum donošenja, iznos i rok za realiziranje), broj radnih naloga, podaci o ulaganjima po godinama u razdoblju do 2015. godine i od 2015. – 31.12.2021. godine, stanje ulaganja na dan 31.12.2021. godine, stepen dovršenosti investicija na dan 31.12.2021. godine, obrazloženje tj. razlog zbog kojeg investicija nije završena i planirani rok za realiziranje.

Uvidom u tabele starosne strukture investicija u toku na dan 31.12.2021. godine popunjene od strane organizacionih dijelova Društva zapazili smo da postoje investicije u toku za koje je navedeno da su završene ali da još uvijek nisu kolaudirane.

U izvješću o reviziji kolaudacije investicija u 2019. godini, Odjel za unutarnju reviziju je dao određene preporuke u smislu poboljšanja sustava unutarnjih kontrola u segmentu kolaudacije investicija.

U toku 2020. godine, Društvo je usvojilo Naputak U 071/05 *Konačan obračun (kolaudacija) investicionih ulaganja* kojim se definišu: aktivnosti, potrebna dokumentacija i rokovi za konačan obračun (kolaudaciju) realiziranih investicionih ulaganja u Društvu. Navedeno Naputak je u primjeni od 22.09.2020. godine i istim je, između ostalog, definirano da su nadležni za praćenje realiziranja investicionog ulaganja obvezani da redovito – jedanput mjesečno prate i identifikuju sredstva stavljen u uporabu, utvrđuju njihov status u knjigovodstvenoj evidenciji i poduzimaju aktivnosti na kolaudaciji i aktiviranju u Knjizi stalnih sredstava. Također, definirano je da je rok za kompletiranje dokumentacije i pokretanje aktivnosti za konačan obračun (kolaudaciju) 15 dana od dana kada je objekat/sredstvo, koje je predmet investicionog ulaganja, spremno za uporabu/stavljeno u funkciju.

Od iznosa 191.456.483 KM, koliko iznose investicije u toku (nekretnina, postrojenja i opreme) iskazane u finansijskim izvješćima na dan 31.12.2021. godine, dio od 69% (132.332.744 KM) se odnosi na Direkciju Društva, od čega se najveći dio (131.472.310 KM) odnosi na kapitalne investicije, što je prikazano u narednoj tabeli:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Kapitalne investicije	131.472.310	272.662.138
Ostalo*	59.984.173	53.987.880
	191.456.483	326.650.018

* Uključuje sve organizacione dijelove Društva izuzev Kapitalnih investicija

Kapitalne investicije se odnose na ulaganja u nove objekte za čiju izgradnju je potrebno duže vremensko razdoblje. 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 31.12.2021. godine se odnose na sljedeće:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

	31.12.2021.	31.12.2020.
Blok 7 - TE Tuzla	91.077.424	84.956.692
HE Vranduk	19.639.686	19.637.337
Blok 8 - TE Kakanj	7.019.968	6.984.428
HE Janjići	5.302.117	3.902.989
MHE na Neretvici	2.222.590	2.216.419
HE Una Kostela	1.892.638	1.892.638
HE Ustikolina	1.564.316	1.563.207
HE Kovanići	1.438.215	1.136.800
Vrelovod TE Kakanj - Sarajevo	813.145	813.145
MHE Kakanj	94.401	84.015
FNE (Fotonaponske elektrane)	8.176	-
VE Vlašić	3.144	42
VE Podveležje	-	149.050.718
TE Bugojno	-	67.067
	131.075.820	272.305.497
<i>Ukalkulirana kamata</i>	396.490	356.641
	131.472.310	272.662.138

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

U tabeli starosne strukture investicija u toku sa stanjem na dan 31.12.2021. godine (dio koji se odnosi na kapitalne investicije) navedeno je da je nakon raskida ugovora o izgradnji HE Vranduk aktiviran arbitražni postupak, te će se nabava usluge izgradnje obaviti sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH, vlastitim sredstvima Društva. Također, navedeno je da je priprema tenderske dokumentacije u toku, ali je Federalnog ministarstvo prostornog uređenja odbilo zahtjev za izdavanje rješenja o urbanističkoj suglasnosti, te da je Društvo protiv Federalnog ministarstva prostornog uređenja podnijelo tužbu dana 20.07.2020. godine. Društvo je Federalnom ministarstvu okoliša i turizma podnijelo zahtjev za obnavljanje okolinske dozvole.

Prema dostavljenim podacima od strane Društva, starosna struktura investicija u toku na dan 31.12.2021. godine (bez kapitalnih investicija) je kako slijedi:

Ulaganja do 31.12.2015.	Ulaganja u 2016. godini	Ulaganja u 2017. godini	Ulaganja u 2018. godini	Ulaganja u 2019. godini	Ulaganja u 2020. godini	Ulaganja u 2021. godini	Saldo na dan 31.12.2021.
1.502.728	1.243.687	1.085.709	1.612.373	6.687.982	7.169.432	40.682.262	59.984.173
3%	2%	2%	3%	11%	12%	68%	100%

Starosna struktura investicija u toku na dan 31.12.2020. godine

Ulaganja do 31.12.2014.	Ulaganja u 2015. godini	Ulaganja u 2016. godini	Ulaganja u 2017. godini	Ulaganja u 2018. godini	Ulaganja u 2019. godini	Ulaganja u 2020. godini	Saldo na dan 31.12.2020.
1.221.005	565.372	1.984.078	1.683.784	3.680.868	14.940.953	29.911.820	53.987.880
2%	1%	4%	3%	7%	28%	55%	100%

Na dan 31.12.2021. godine, Društvo ima evidentirano 19.639.687 KM investicija u toku koje se odnose na projekat izgradnje HE Vranduk. Navedeni iznos, pored građevinskih radova, uključuje i investiciono-tehničku dokumentaciju, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, pripremne aktivnosti, te program prijateljskog okruženja.

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

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

Društvo po ovom osnovu nije vršilo umanjene vrijednosti investicija u toku.

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

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

15.4 Nalaz

Na dan 31.12.2021. godine, ukupno iskazane investicije u toku za projekat HE Vranduk iznose 19.639.687 KM od čega se dio u iznosu od 6.159.665 KM odnosi na usluge i radove izvršene od strane JV Strabag AG Austrija/Končar d.d Zagreb. U toku 2019. godine, odlukom kreditora EBRD-a naređeno je vraćanje gradilišta u prvobitno stanje, nakon čega je JV Strabag AG Austrija/Končar d.d Zagreb uklonio svu opremu i izgrađene građevine sa gradilišta, te je gradilište vraćeno u prvobitno stanje.

Društvo po ovom osnovu nije izvršilo umanjene vrijednosti investicija u toku.

15.4 Preporuka – Follow Up – tablica prioritet B

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

Predujmovi 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 predujam uplaćen kineskom izvođaču radova China Gezhouba Group Company LTD u svrhu izgradnje Bloka 7 u TE Tuzla. Plaćanje predujma je izvršeno sukladno s avansnim računom od izvođača radova i predstavlja 15% od ukupne vrijednosti ugovora za izgradnju Bloka 7. Bruto iznos predujma 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). U toku 2021. godine nije bilo pravdanja ovog predujma.

Financiranje predujma je izvršeno 2/3 iz komercijalnog zajma od konzorcija domaćih banaka (podrobnije u **Bilješci 27.**), dok je 1/3 predujma plaćena iz vlastitih sredstava Društva.

Društvo je putem izvoda otvorenih stavki izvršilo usuglašavanje potraživanja za dati predujam sa stanjem na dan 31.12.2021. godine.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

16. Ulaganja u ovisna društva

Ovisno društvo	% učešća Društva	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Rudnici</i>			
Rudnici Kreka	100%	125.555.728	117.509.980
RMU Kakanj	100%	104.799.121	104.799.121
RMU Zenica	100%	68.154.168	68.154.168
RMU Breza	100%	49.100.363	49.100.363
RMU Đurđevik	100%	38.998.062	38.994.604
RU Gračanica	100%	11.731.031	11.731.031
RMU Abid Lolić	100%	11.301.467	11.301.467
		409.639.940	401.590.734
<i>Ostala društva</i>			
TTU energetik d.o.o. Tuzla	80%	6.648.000	6.648.000
Geolp d.o.o. Kakanj	100%	4.107.352	-
Iskraemeco d.o.o.	57,50%	3.192.691	3.192.691
Hotel ELBIH d.d. Makarska	100%	2.047.741	1.324.236
Eldis Tehnika d.o.o.	100%	1.324.236	2.047.741
		17.320.020	13.212.668
		426.959.960	414.803.402

Društvo ima potpisane ugovore o vođenju poslova sa svim ovisnim društvima koji su u 100% vlasništvu Društva. Ugovori o vođenju poslova između Društva i ovisnih društava su potpisani 16.11.2009. godine (osim sa: Hotel ELBIH d.d. Makarska, koji je potpisan 18.06.2021. godine i sa Geolp d.o.o. Kakanj, koji je potpisan dana 11.11.2021. godine), a u 2015. godini Društvo je potpisalo anekse na ugovore o vođenju. Ugovorim o vođenju poslova se regulišu: prava i obveze ugovornih strana koje se odnose na upravljanje ovisnim društvima od strane Vladajućeg društva, poslovi koje Vladajuće društvo vodi u ime ovisnih društava, raspodjela dobiti i način pokrića gubitka ovisnih društava, obveze ovisnih društava, obveze Vladajućeg društva, snošenje rizika i odgovornosti za štetu u ovisnim društvima, izmjene, otkaz i raskid ugovora, te druga pitanja u ostvarivanju poslovnog povezivanja.

Kako je navedeno, Skupština Društva je na 70. sjednici održanoj 30.07.2021. godine usvojila Odluku o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću GEOLP d.o.o. Kakanj te Odluku o odobravanju Statuta GEOLP d.o.o. Kakanj. Dana 08.09.2021. godine Društvo je izvršilo uplatu kapitala ovisnom društvu Geolp d.o.o. Kakanj u ukupnom iznosu od 4.107.352 KM.

Na osnovu analitičke kartice konta 06000000 *Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica* sačinili smo pregled početnog priznavanja ulaganja, kao i naknadnih ulaganja u ovisna društva koje je Društvo izvršilo u razdoblju 31.12.2009. – 31.12.2021. godine, te isti dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Nova ulaganja / (umanjenje vrijednosti) tokom godina

Ovisno društvo	Stanje na 31.12.2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019	2020.	2021.	Ukupno
Rudnici														
Rudnici Kreka	37.144.754	3.686.203	13.900.903	7.821.612	5.104.618	5.374.915	7.522.586	6.180.220	8.066.930	3.612.033	6.870.840	12.224.366	8.045.748	125.555.728
RMU Kakanj	19.719.853	-	415.249	9.902.639	11.298.970	10.920.976	5.370.961	21.378.412	25.623.422	168.639	-	-	-	104.799.121
RMU Zenica	1.514.087	1.379.160	5.403.199	6.072.262	4.816.917	3.824.984	4.303.206	8.918.948	29.654.642	2.172.713	94.050	-	-	68.154.168
RMU Breza	12.490.360	-	403.440	255.112	4.185.206	19.140.756	2.977.861	1.699.018	5.364.285	1.693.123	741.205	149.997	-	49.100.363
RMU Đurđevik	5.107.789	-	1.519.337	1.169.966	1.488.374	7.340.237	2.483.278	474.849	332.068	5.077.243	14.001.463	-	3.458	38.998.062
RMU Abid Lolić	762.313	-	323.345	1.175.985	1.522.940	-	-	3.434.796	3.407.099	834.897	212.391	57.265	-	11.731.031
RU Gračanica	5.065.082	-	-	19.761	52.644	170.891	2.434.051	2.851.116	707.922	-	-	-	-	11.301.467
	81.804.238	5.065.363	21.965.473	26.417.337	28.469.669	46.772.759	25.091.943	44.937.359	73.156.368	13.558.648	21.919.949	12.431.628	8.049.206	409.639.940
Ostala društva														
TTU energetik	-	-	-	-	-	-	-	6.648.000	-	-	-	-	-	6.648.000
Geolp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.107.352	4.107.352
Iskraemeco	3.285.536	-	-	-	(92.845)	-	-	-	-	-	-	-	-	3.192.691
Hotel ELBIH	1.291.303	-	601.714	154.724	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.047.741
Eldis Tehnika	1.429.009	-	-	-	(104.773)	-	-	-	-	-	-	-	-	1.324.236
	6.005.848	-	601.714	154.724	(197.618)	-	-	6.648.000	-	-	-	-	4.107.352	17.320.020
	87.810.086	5.065.363	22.567.187	26.572.061	28.272.051	46.772.759	25.091.943	51.585.359	73.156.368	13.558.648	21.919.949	12.431.628	12.156.558	426.959.960

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Prema podacima iz analitičke kartice konta 06000000 *Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica* Društvo je, nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procijenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine), u razdoblju 01.01.2010. – 31.12.2021. godine u rudnike uložilo dodatnih 327.835.702 KM (na osnovu odluka o dokapitaliziranju).

Na osnovu godišnjih financijskih izvješća, koja su ovisna društva predala u FIA, sačinili smo pregled rezultata poslovanja (financijskog rezultata) za razdoblje 31.12.2009. – 31.12.2021. godine i isti dajemo u nastavku:

Dobit / (gubitak) za godinu	Rudnik Kreka	RMU Zenica	RMU Kakanj	RMU Breza	RMU Đurđevik	RMU Abid Lolić	RU Gračanica	Ukupno
2009.	(9.675.103)	(12.221.855)	(3.894.763)	(9.502.556)	(2.718.047)	(820.697)	158.187	(38.674.834)
2010.	(31.322.569)	(20.080.400)	(8.030.515)	(7.964.600)	1.334.434	(218.951)	94.754	(66.187.847)
2011.	(17.472.976)	(14.168.299)	(12.223.630)	(2.158.176)	(5.754.246)	(334.843)	93.969	(52.018.201)
2012.	(27.509.923)	(9.742.340)	(4.458.587)	(224.826)	120.265	(913.767)	470.764	(42.258.414)
2013.	(39.035.701)	(5.777.363)	(4.247.073)	(2.929.984)	(3.994.747)	73.177	451.102	(55.460.589)
2014.	(33.005.044)	(22.800.358)	(13.585.870)	(9.313.322)	(5.357.299)	(1.616.553)	1.326.018	(84.352.428)
2015.	(32.999.986)	(21.824.035)	(21.780.719)	(22.716.659)	(7.641.593)	(5.627.117)	4.343.033	(108.247.076)
2016.	(21.465.777)	(20.265.337)	(11.074.316)	(11.203.979)	190.243	(1.782.313)	2.654.775	(62.946.704)
2017.	(13.446.097)	(19.382.854)	5.013.216	529.447	(8.543.561)	(1.068.433)	2.666.786	(34.231.496)
2018.	(25.381.637)	(13.623.023)	(13.717.665)	(2.930.195)	(9.106.529)	(1.785.708)	283.714	(66.261.043)
2019.	(23.465.932)	(24.202.948)	(8.907.387)	(9.124.208)	(7.167.672)	(700.670)	1.516.331	(72.052.486)
2020.	(30.663.249)	(19.209.693)	(9.543.227)	(14.656.274)	(2.138.254)	(1.085.327)	2.644.817	(74.651.207)
2021.	(29.009.517)	(15.200.762)	(14.573.832)	(23.035.215)	(7.281.943)	(1.946.939)	2.092.845	(88.955.363)
Ukupno	(334.453.511)	(218.499.267)	(121.024.368)	(115.230.547)	(58.058.949)	(17.828.141)	18.797.095	(846.297.688)

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

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

Među najvećim povjeriocima ovisnih društava-rudnika se nalazi Vladajuće društvo, i to po osnovu:

- potraživanja po osnovu pozajmica u ukupnom iznosu od 269.636.654 KM – **Bilješka 18.**
- potraživanje po osnovu reprograma potraživanja za električnu energiju u iznosu od 5.282.995 KM – **Bilješka 18.3,**
- potraživanja za električnu energiju (redovita i sumnjiva i sporna) u ukupnom iznosu od 3.456.052 KM – **Bilješka 22 c)** i
- eventualna ostala potraživanja.

Nesolventnost i nelikvidnost ovisnih društava-rudnika dovodi do toga da su navedena potraživanja Vladajućeg društva, u smislu naplativosti, značajno ugrožena. Pored negativnih financijskih efekata, konsekvencija navedenog su, između ostalog, i financijska izvješća Vladajućeg društva tj. lošiji financijski rezultat nakon izvršenih ispravki vrijednosti po osnovu nenaplaćenih potraživanja. Također, zbog kontinuiranih gubitaka, koji su doveli do iskazivanja gubitka iznad visine kapitala, jasno je da

ulaganja Vladajućeg društva u ovisna društva-rudnike, nemaju vrijednosti koje su iskazane u financijskim izvješćima Vladajućeg društva.

Na obveznost primjene propisa koji regulišu ovu oblast (Zakon o gospodarskim društvima i Zakon o financijskom poslovanju gdje su definirani postupci u slučaju ostvarivanja gubitaka) unutarnja revizija je, kontinuirano, kroz izvješća o izvršenim revizijama (izvješća o reviziji rizika umanjivanja kapitala u ovisnim društvima-rudnicima i izvješća o revizijama polugodišnjih i godišnjih izvješća), ukazivala na problem negativnog poslovanja rudnika, pri čemu su date i preporuke koje imaju zakonske osnove, a koje nisu realizirane.

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

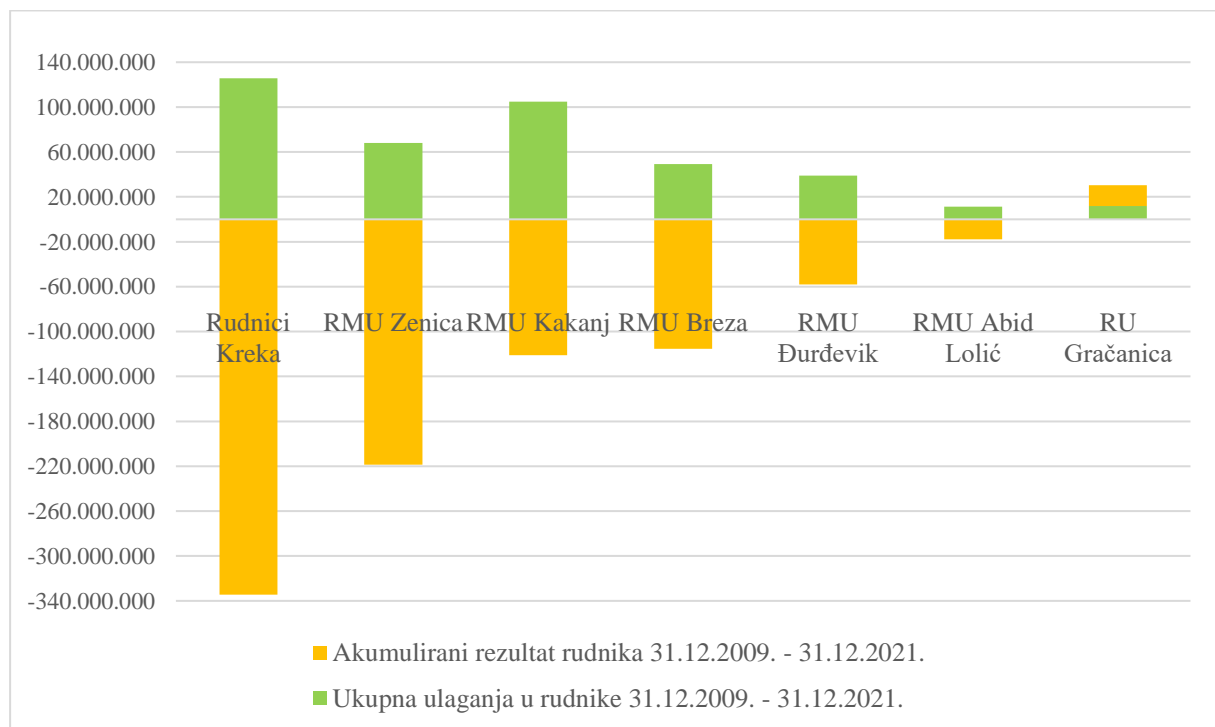
16.2 Nalaz

Na dan 31.12.2021. godine Društvo nije izvršilo test na umanjnje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u ovisna društva – rudnike sukladno zahtjevima MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti sredstava*. Nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procijenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine) Društvo je u razdoblju 01.01.2010. – 31.12.2021. godine u ovisna društva – rudnike uložilo dodatnih 327.835.702 KM, što na dan 31.12.2021. godine iznosi ukupno 409.639.940 KM.

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

Potrebno je da Društvo sukladno zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine izvrši test na umanjnje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u ovisna društva – rudnike.

U nastavku dajemo grafički prikaz ulaganja u rudnike u odnosu na iskazane financijske rezultate istih u razdoblju 31.12.2009. – 31.12.2021. godine:



JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

17. Ulaganja u pridružena pravna lica

Pridruženo pravno lice	% učešća Društva	31.12.2021.	31.12.2020.
ETI d.o.o. Sarajevo	49%	1.950.186	1.950.186
		1.950.186	1.950.186

18. Dugotrajne pozajmice i zajmovi

	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Pozajmice povezanim društvima (18.1)</i>		
Dugotrajne pozajmice povezanim društvima	247.213.790	-
Tekuće dospjeće pozajmica povezanim društvima	-	1.287.913
PDV po poreznom kreditu - dugotrajni	13.464.233	-
PDV po poreznom kreditu - kratkotrajni	8.958.631	-
Ispravka vrijednosti pozajmica (uključujući i MSFI 9)	(167.145.672)	(25.753)
	102.490.982	1.262.160
<i>Zajmovi dati uposlenim (18.2)</i>		
Dugotrajni zajmovi dati uposlenim	228.037	413.101
Tekuće dospjeće dugotrajnih zajmova datih uposlenim	132.779	214.746
Ispravka vrijednosti zajmova datih uposlenim - MSFI 9	(17.567)	(32.942)
	343.249	594.905
<i>Reprogramirana potraživanja - povezana Društva (18.3)</i>		
Reprogramirana potraživanja - povezana društva	3.234.827	4.388.985
Tekuće dospjeće reprogramiranih potraživanja - povezana Društva	2.048.168	1.154.158
Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja - MSFI 9	(417.479)	(630.376)
	4.865.516	4.912.767
<i>Reprogramirana potraživanja (18.4)</i>		
Reprogramirana potraživanja	870.949	1.994.018
Tekuće dospjeće reprogramiranih potraživanja	1.698.147	1.722.745
Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja - MSFI 9	(76.000)	(190.621)
	2.493.096	3.526.142
<i>Ostalo</i>		
Utruženi kratkotrajni plasmani	809.541	1.332.432
Ispravka vrijednosti kratkotrajnih plasmana	(809.541)	(1.332.432)
	-	-
	110.192.843	10.295.974

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

	31.12.2021.	31.12.2020.
Do jedne godine	12.326.679	3.525.623
Preko jedne godine	97.866.164	6.770.351
	110.192.843	10.295.974

Primjena MSFI 9 Financijski instrumenti na dan 31.12.2021. godine

U vezi sa primjenom MSFI 9 *Financijski instrumenti*, Društvo je u financijskim izvješćima za godinu koja završava 31.12.2021. godine izvršilo umanjene vrijednosti potraživanja po osnovu: električne energije i ostalih dobara i usluga, pozajmica, zajmova datih uposlenima i reprograma.

Dana 16.02.2022. godine, Izvršni direktor za ekonomske poslove je sačinio *Informaciju broj 05-4958/22* "Primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja za izvješća na dan 31.12.2021." kojom se elaborira i predlaže način primjene: MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine, MSFI 9 Financijski instrumenti, MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima i MSFI 16 Najmovi. U vezi MSFI 9, između ostalog, navedeno je sljedeće:

"Zahtjevi novog MSFI 9 na području umanjenja vrijednosti financijske imovine se temelje na modelu očekivanih kreditnih gubitaka, koji zamjenjuje trenutni model nastalih gubitaka po MRS-u 39, što će rezultirati umanjnjem vrijednosti (kreditnim gubitkom) koji se priznaje prije nego što nastanu indikatori umanjenja. Subjekti su dužni da priznaju 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."

Osim navedenog, Društvo je u navedenoj Informaciji objavilo rekapitulaciju očekivanih kreditnih gubitaka, primjenjenih na stanje potraživanja na dan 31.12.2021. godine. Društvo je u detaljnim Bilješkama uz financijske izvješća za godinu koja završava 31.12.2021. godine navelo primjenu MSFI 9 *Financijski instrumenti*.

U nastavku je pregled evidentiranih očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu svih kategorija potraživanja:

	Iznos očekivanog kreditnog gubitka		Razlika – rashod / (prihod)
	31.12.2021.	31.12.2020.	
Pozajmice	5.010.410	25.753	4.984.657
Zajmovi dati uposlenim	17.567	32.942	(15.375)
Reprogrami (treća lica)	76.000	190.621	(114.621)
Reprogrami (rudnici)	417.479	630.376	(212.897)
Potraživanja za isporučenu el.energiju i ostala dobra i usluge (<i>Bilješka 22.</i>)	764.986	527.501	237.485
Subvencije	-	423.705	(423.705)
	6.286.442	1.830.898	4.455.544

18.1 Pozajmice povezanim društvima

Pretvorba predujmova u pozajmice

Skupština Društva je na 69. sjednici održanoj dana 25.05.2021. godine donijela *Odluku o pretvorbi uplaćenih a neopravdanih predujmova ovisnim društvima – rudnicima ugljena u dugotrajne pozajmice*. Tom odlukom se odobrava pretvorba uplaćenih a neopravdanih predujmova za isporuku ugljena ovisnim društvima rudnicima ugljena u dugotrajne 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 ovisnim društvima rudnicima (osim sa RU Gračanica, od kojeg nije bilo potraživanja po osnovu datih predujmova).

Sukladno potpisanim sporazumima, povrat pozajmica bez PDV u iznosu od 195.442.407 KM će se vratiti u razdoblju od maksimalno 20 godina, plus 2 godine gracie razdoblja, odnosno maksimalno 264 mjesečna razdoblja. Kamatna stopa na ugovoreni iznos pozajmice je 1,5% godišnje. Posebnom

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

odlukom je za svaki rudnik ugljena utvrđen povrat PDV-a, u ukupnom iznosu od 32.870.348 KM. PDV se evidentira na kontu 06270000 PDV po poreznom kreditu-dugotrajni. Do 31.12.2021. godine, po osnovu PDV-a od rudnika je "naplaćeno" 10.447.484 KM (iznos je preknjižen na konto 24300400 PDV po poreskom kreditu; ovo konto je zatvoreno umanjenjem obveza prema rudnicima za navedeni iznos).

Na osnovu uvida u sporazume potpisane sa ovisnim društvima rudnicima, dajemo prikaz iznosa pojedinačnih pozajmica po ovisnom društvu (po osnovu pretvorbe predujmova u pozajmice):

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

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

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

Stanje po osnovu pretvorbe predujmova u pozajmice je kako slijedi:

	Iznos pozajmice bez PDV	Stanje pozajmice bez PDV na dan 31.12.2021.	Iznos pozajmice - PDV	Stanje pozajmice - PDV na dan 31.12.2021.	Ukupno stanje pozajmica po osnovu predujmova sa PDV na dan 31.12.2021.
RU Kreka	123.363.316	123.363.316	20.971.764	17.952.311	141.315.627
RMU Zenica	38.789.259	38.789.259	6.240.131	3.484.489	42.273.748
RMU Breza	11.445.016	11.445.016	1.945.653	261.489	11.706.505
RMU Abid Lolić	10.240.000	10.240.000	1.740.800	724.575	10.964.575
RMU Đurđevik	7.700.000	7.700.000	1.309.000	-	7.700.000
RMU Kakanj	3.904.816	3.904.816	663.000	-	3.904.816
	195.442.407	195.442.407	32.870.348	22.422.864	217.865.271

Pozajmice za financiranje podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu, zaostalih obveza doprinosa, financiranje troškova prekvalifikacije, te ostalih troškova poslovanja iz prethodnog razdoblja

Skupština Društva je na 69. sjednici održanoj dana 25.05.2021. godine donijela Odluku o odobravanju sredstava za davanje pozajmica ovisnim društvima – rudnicima ugljena. Ovom odlukom se odobravaju sredstva za davanje pozajmica ovisnim društvima rudnicima ugljena u ukupnom iznosu od 125.000.000 KM radi financiranja podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu, financiranje zaostalih obveza doprinosa za PIO/MIO i doprinosa za neuposlene, financiranje troškova za prekvalifikacije/dokvalifikaciju radnika i financiranje izmirenja ostalih troškova poslovanja iz prethodnog razdoblja. Sukladno potpisanim ugovorima pozajmica se daje na razdoblje od maksimalno

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

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 obveze Društva prema rudnicima ugljena po osnovu isporuka ugljena. Rok za davanje ovih pozajmica je najkasnije 31.12.2022. godine.

Do 31.12.2021. godine Društvo je sa rudnicima zaključilo ugovore po osnovu pozajmica za financiranje podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu, zaostalih obveza doprinosa, financiranje troškova prekvalifikacije, te ostalih troškova poslovanja iz prethodnog razdoblja u ukupnom iznosu od 51.771.382 KM. U nastavku je dat prikaz datih pozajmica po rudnicima:

	Iznos datih pozajmica do 31.12.2021.
RMU Zenica	18.031.572
RU Kreka	14.729.641
RMU Kakanj	5.045.196
RMU Breza	5.025.602
RMU Đurđevik	4.700.000
RMU Abid Lolić	4.239.371
	51.771.382

Uzimajući u obzir ukupno odobrene pozajmice (po osnovu pretvorbe predujmova i pozajmice za financiranje podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu, zaostalih obveza doprinosa, financiranje troškova prekvalifikacije, te ostalih troškova poslovanja iz prethodnog razdoblja) stanje potraživanja po osnovu datih pozajmica na dan 31.12.2021. godine po rudnicima je kako slijedi:

	Ukupan iznos odobrenih pozajmica	Stanje na dan 31.12.2021.
RU Kreka	159.064.721	156.045.267
RMU Zenica	63.060.962	60.305.321
RMU Breza	18.416.271	16.732.107
RMU Abid Lolić	16.220.171	15.203.946
RMU Đurđevik	13.709.000	12.400.000
RMU Kakanj	9.613.012	8.950.012
	280.084.137	269.636.653

Uvidom u obostrano ovjerene IOS-e sa ovisnim društvima rudnicima na dan 31.12.2021. godine, konstatovali smo da su potraživanja po osnovu datih pozajmica usuglašena, s tim da su pojedina ovisna društva (npr. RMU Breza) određena knjigovodstvena evidentiranja izvršila u siječnju 2022. godinu, umjesto u prosincu 2021. godine.

18.2 Zajmovi dati uposlenim

Zajmovi dati uposlenicima za rješavanje stambenih pitanja su odobreni sukladno Odluci 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.

18.3 Reprogramirana potraživanja – povezana društva

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

Naziv kupca	Ukupan iznos potpisanog reprograma	Stanje reprograma na dan 31.12.2021.
ED Tuzla		
RU Kreka	4.632.558	3.706.046
RMU Đurđevik	800.483	114.355
	5.433.041	3.820.401
ED Zenica		
RMU Zenica	1.703.115	1.211.292
RMU Breza	563.509	251.302
	2.266.624	1.462.594
Ukupno - reprogramirana potraživanja od povezanih lica	7.699.665	5.282.995
Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja - MSFI 9		(417.479)
		4.865.516

Uvidom u obostrano ovjerene IOS-e sa gore navedenim rudnicima na dan 31.12.2021. godine, konstatovali smo da su potraživanja po osnovu reprogramiranih potraživanja usuglašena.

18.4 Reprogramirana potraživanja – treća lica

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

Najveći dio reprogramiranih potraživanja se odnosi na potraživanja po osnovu električne energije. Prema dostavljenim podacima, Društvo ima potpisane reprogramme sa sljedećim kupcima:

Naziv kupca	Ukupan iznos potpisanog reprograma	Stanje reprograma na dan 31.12.2021.
Direkcija	871.102	435.591
	871.102	435.591
ED Sarajevo*		
JS RTV BIH	1.219.770	460.429
KJKP Gras	2.196.925	244.499
Sarajevska pivara d.d.	189.204	173.437
KJP ZOI 84	314.917	131.215
Hayat d.o.o. Sarajevo	106.974	41.859
Emiran d.o.o.	48.971	32.647
	4.076.761	1.084.086
ED Bihać**		
JS RTV BIH	64.099	24.942
	64.099	24.942
ED Mostar		
JU Kantonalna bolnica "Dr. Safet Mujić" Mostar	392.030	116.228
JU Opća bolnica Konjic	189.592	142.194
JS RTV BIH	58.638	22.522
FK Velež Mostar	76.312	18.020
	716.572	298.964

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Naziv kupca	Ukupan iznos potpisanog reprograma	Stanje reprograma na dan 31.12.2021.
ED Tuzla		
A Hoteli	40.874	27.249
JS RTV BIH	54.251	21.313
	95.125	48.562
ED Zenica		
JS RTV BIH	344.387	135.295
	344.387	135.295
TE Tuzla		
Rad Lukavac	1.952.185	541.655
	1.952.185	541.655
Ukupno - reprogramirana potraživanja od trećih lica	8.120.231	2.569.096
Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja - MSFI 9		(76.000)
		2.493.096

*Prema informacijama iz ED Sarajevo, potpisan je reprogrami i sa KJKP Vodovod i kanalizacija Sarajevo d.o.o. Sarajevo (iznos reprograma 2.320.232 KM, stanje reprograma na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.894.587 KM) ali se isti odnosi na potraživanja za zatezne kamate i sudske troškove po donesenim presudama. Navedena potraživanja su evidentirana u vanbilančnoj evidenciji i prihodi se priznaju po uplati anuiteta.

**Prema informacijama iz ED Bihać, potpisan je reprogrami i sa JKP Vodovod d.o.o. Cazin (iznos reprograma 411.400 KM, stanje reprograma na dan 31.12.2021. godine iznosi 160.843 KM) ali se isti odnosi na potraživanja za zatezne kamate i sudske troškove po donesenim presudama. Navedena potraživanja su evidentirana u vanbilančnoj evidenciji (osim potraživanja troškova sudskog postupka) i prihodi se priznaju po uplati anuiteta.

Na osnovu potpisanih reprograma po osnovu duga za električnu energiju (uključujući i zatezne kamate i sudske troškove) Društvo je na dan 31.12.2021. godine izvršilo preknjiženje potraživanja sa redovitih, sumnjivih, spornih i utuženih potraživanja na potraživanja po osnovu reprograma (posebno za povezana, posebno za treća lica) i to na dugotrajni i kratkotrajni dio.

19. Ostala dugotrajna potraživanja i imovina

	31.12.2021.	31.12.2020.
Odloženi porez na dobit (19.1)	1.468.865	-
Ostala dugotrajna potraživanja		
Ostala dugotrajna potraživanja	7.579	1.960.623
Ispravka vrijednosti dugotrajnih potraživanja	-	-
	7.579	1.960.623
Ostala dugotrajna imovina (19.2)		
Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci)	984.360	984.360
	2.460.804	2.944.983

19.1 Odloženi porez na dobit

Društvo je sa konzultantom Deloitte Advisory Services d.o.o. zaključilo Ugovor broj 1-2-56/22 o pružanju profesionalnih usluga: pregled porezne bilance Društva za 2021. godinu i priprema izvješća o statusu i komentarima o identifikovanim rizicima i pregled identifikovanih privremenih razlika u svrhu obračuna odgođenih poreza kojeg je Društvo pripremilo za 2021. godinu prema MRS 12 *Porezi na dobit*.

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

19.2 Ostala dugotrajna imovina

Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci) u ukupnom iznosu od 984.360 KM se najvećim dijelom (773.314 KM) odnose na plaćanje troškova eksproprijacije zemljišta za potrebe izgradnje malih hidroelektrana na slivu rijeke Neretvice. Sukladno članom 6. Ugovora broj 01-3900/09 od 23.02.2009. godine zaključenim između Društva (Koncesionar) i Općine Konjic (Koncesor), Općina Konjic će riješiti imovinsko – pravne odnose na predmetnim lokacijama, a svi troškovi koji nastanu po tom osnovu su uključeni u naknadu za koncesiju. U članu 6. Ugovora navedeno je sljedeće: "Sredstva za rješavanje imovinsko – pravnih odnosa će obezbijediti Koncesionar u roku od 30 dana od dana podnošenja zahtjeva Koncesora koji će biti dokumentovan i za koji iznos će se umanjiti naknada za koncesiju, na način koji će ugovorne strane naknadno utvrditi."

20. Dugotrajni depoziti

	31.12.2021.	31.12.2020.
ASA banka d.d. Sarajevo		
5 milijuna EUR, dospijeće 28.01.2022. godine, kamatna stopa 1,25%	-	9.779.150
2,5 milijuna EUR, dospijeće 28.01.2022. godine, kamatna stopa 1,25%	-	4.889.575
2,5 milijuna EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1,1%	-	4.889.575
5 milijuna EUR, dospijeće 05.04.2022. godine, kamatna stopa 1,2%	-	-
	-	19.558.300
Sparkasse bank d.d. BiH		
5 milijuna EUR dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,48%	-	9.779.150
5 milijuna EUR, dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,48%	-	9.779.150
2,5 milijuna EUR, dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,55%	-	4.889.575
	-	24.447.875
Bosna bank International		
5 milijuna EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1,05%	-	9.779.150
5 milijuna EUR, dospijeće 08.04.2022. godine, kamatna stopa 1,01%	-	-
2,5 milijuna EUR, dospijeće 08.04.2022. godine, kamatna stopa 1,01%	-	-
	-	9.779.150
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo		
2,5 milijuna EUR, dospijeće 18.01.2022. godine, kamatna stopa 1,16%	-	4.889.575
2,5 milijuna EUR, dospijeće 02.04.2022. godine, kamatna stopa 1,16%	-	-
	-	4.889.575
Sberbank BH d.d. Sarajevo		
5 milona EUR, dospijeće 30.04.2022. godine, kamatna stopa 1,05%	-	-
	-	-
Union banka d.d. Sarajevo		
2,5 milijuna EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1%	-	4.889.575
	-	4.889.575
Ostalo	1.000	1.000
	1.000	63.565.475

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

21. Zalihe

	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Sirovine i materijal</i>		
Ugljen	7.193.908	29.679.973
Elektro, građevinski, strojarski i IKT materijal	34.128.794	33.128.094
Ostale sirovine i materijali	6.884.704	6.321.357
Ispravka vrijednosti sirovina i materijala	(18.644.348)	(17.187.064)
	<u>29.563.058</u>	<u>51.942.360</u>
<i>Rezervni dijelovi</i>		
Rezervni dijelovi	19.133.602	18.960.366
Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova	(6.511.632)	(6.446.688)
	<u>12.621.970</u>	<u>12.513.678</u>
<i>Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema</i>		
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema	10.201.180	10.258.368
Ispravka vrijednosti autoguma, ambalaže, sitnog inventara i HTZ opreme	(9.453.825)	(9.555.552)
	<u>747.355</u>	<u>702.816</u>
<i>Roba</i>	<u>2.669</u>	<u>3.733</u>
	<u>42.935.052</u>	<u>65.162.587</u>

Sukladno *Naputku za ugljen* broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine, geodetsko mjerenje i kemijska analiza depoa ugljena se vrši kvartalno.

U toku 2021. godine u TE Kakanj i TE Tuzla su vršena kvartalna geodetska mjerenja i kemijska analiza depoa ugljena.

Uvidom u izvješća o popisu uglja na dan 31.12.2021. godine u TE Kakanj i TE Tuzla zapazili smo da u istim nisu iskazane razlike po popisu zaliha ugljena.

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

Dana 05.01.2016. godine Uprava je na 26. sjednici usvojila dokument "*Politika upravljanja zalihamu*". 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 potrebite za provedbu postupka nabave sukladno ZJN.

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

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 ožujku 2019. godine (na 236. sjednici, zaključak broj 7) usvojila *Informaciju - Plan upravljanja zalihamu u proizvodnim podružnicama*, br. 02-9373/19 od 22.3.2019. godine.

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

Prema dostavljenim informacijama od strane Društva, Društvo je u 2019. godini pripremlilo Proceduru

za upravljanje zaliha u Djelatnosti distribucije, međutim, ista nije usvojena jer se u međuvremenu Društvo opredijelilo za promjenu koncepta nabave. Naime, navedenom Procedurom bilo je definisano upravljanje zaliha prema modelu kada se kupljeni materijal dostavlja u skladišta Društva. Društvo sada ne vrši nabave zaliha materijala na način da se iste dostavljaju u skladište nego se nabavljaju putem okvirnih sporazuma sa "usputnom" ugradnjom. Promatrajući razdoblje od 2017. godine do 31.12.2021. godine, Društvo je smanjilo zalihe u elektrodistributivnim podružnicama (stanje bruto zaliha na dan 31.12.2017. godine je iznosilo 37.122.905 KM, a na dan 31.12.2021. godine iznosi 30.400.515 KM), što je rezultat, između ostalog, i primjene novog modela upravljanja tj. nabave zaliha.

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

Sukladno članu 85. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama "najveći broj rezervnih dijelova i opreme za servisiranje evidentira se kao zaliha i priznaje kao rashod u momentu uporabe, dok se važniji rezervni dijelovi priznaju kao oprema kada ispunjavaju definiciju nekretnina, postrojenja i opreme sukladno odredbama MRS 16, što se definiše unutarnjim aktom Društva."

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

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

U Društvu se starosna struktura zaliha sačinjava tako što se iz SAP-a eksportuju podaci o početnim stanjima, ulazima, izlazima i saldu za svaku šifru materijala (za razdoblje za koje se radi starosna struktura), a zatim se preko odgovarajućih formula računaju iznosi zaliha do godinu i preko godinu dana. *Naputkom za umanjenje vrijednosti zaliha* definisano je da se zalihe dijele na zalihe starosti od 1 – 2 godine, od 2 – 3 godine, od 3 – 5 godina i preko 5 godina.

Naputkom 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 31.12.2021. godine, sačinjene od strane Društva, u nastavku dajemo pregled zaliha starijih od godinu dana po podružnicama:

Starosna struktura zaliha preko godinu dana					
	Vrijednost zaliha preko godine dana	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 3 godine	Od 3 do 5 godina	Preko 5 godina
	1 Σ 2 do 5	2	3	4	5
TE Kakanj	13.699.615	39.398	1.340.972	1.017.198	11.302.047
TE Tuzla	13.525.353	1.754.062	1.012.735	1.203.382	9.555.174
ED Sarajevo	3.940.857	15.827	707.663	1.402.343	1.815.024
ED Tuzla	3.595.631	11.697	1.287.952	776.089	1.519.893
ED Bihać	2.372.551	12.535	646.703	416.086	1.297.227
HE na Neretvi	1.418.961	43.998	11.354	113.191	1.250.418
ED Zenica	2.160.890	62.178	809.797	339.752	949.163
ED Mostar	842.431	5.927	196.961	293.161	346.382
	41.556.289	1.945.622	6.014.137	5.561.202	28.035.328

Uvidom u bruto bilancu na dan 31.12.2019. - 31.12.2021. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti sirovina i materijala:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

	Umanjenje vrijednosti po osnovu Naputka
Stanje 01.01.2019.	17.701.446
Povećanje/smanjenje (neto)	(268.322)
Stanje 31.12.2019.	17.433.124
Povećanje/smanjenje (neto)	(246.060)
Stanje 31.12.2020.	17.187.064
Povećanje/smanjenje (neto)	1.457.284
Stanje 31.12.2021.	18.644.348

Uvidom u bruto bilance na dan 31.12.2019. - 31.12.2021. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti rezervnih dijelova:

	Umanjenje vrijednosti po osnovu Naputka
Stanje 01.01.2019.	6.037.800
Povećanje/smanjenje (neto)	217.446
Stanje 31.12.2019.	6.255.246
Povećanje/smanjenje (neto)	191.442
Stanje 31.12.2020.	6.446.688
Povećanje/smanjenje (neto)	64.944
Stanje 31.12.2021.	6.511.632

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

22. Potraživanja od kupaca

	31.12.2021.	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH	108.773.702	110.174.172
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	6.036.223	5.963.426
Potraživanja za el.energiju od povezanih društava	3.347.717	1.643.503
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca povezanih lica	163.494	-
Potraživanja od kupaca iz inozemstva	5.112.858	6.172.178
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca ⁽¹⁾	7.104.341	4.529.158
Utužena potraživanja od kupaca ⁽²⁾	39.559.051	41.478.795
Bruto potraživanja	170.097.386	169.961.232
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(39.556.128)	(41.806.857)
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca - MSFI 9	(764.986)	(527.501)
Neto potraživanja	129.776.272	127.626.874

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

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

Primjena MSFI 9 *Financijski instrumenti* je opisana u **Bilješci 18**.

Ispravka vrijednosti po MSFI 9 u iznosu od 764.986 KM se odnosi na ispravku vrijednosti po osnovu redovitih potraživanja za električnu energiju, ostala dobra i usluge, sumnjivih i spornih potraživanja za električnu energiju, ostalih dobara i usluga i ostalih potraživanja.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Odjelu za unutarnju reviziju su dostavljene starosne strukture potraživanja na dan 31.12.2021. godine od kupaca čija se analitika vodi u aplikacijama SOEE i SONN (kupci na 35 kV, 10 kV i 0,4 kV, uključujući i potraživanja za električnu energiju od povezanih društava). Analitika ostalih kupaca (za električnu energiju i ostale usluge) se vodi u SAP-u. Na osnovu dostavljenih starosnih struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. godine iz SOEE i SONN, kao i izlista starosne strukture potraživanja za ostale kupce (iz SAP-a) sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, sačinili smo pregled starosne strukture ukupnih potraživanja od kupaca:

	Nedospjela	Do 90 dana	91 - 180 dana	181 - 360 dana	Preko 1 godine	Ukupno
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH ^{(1) (2)}	95.508.450	19.183.375	1.813.002	8.167	114.604	116.627.598
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	5.353.484	668.015	6.000	2.462	6.262	6.036.223
Potraživanja od kupaca iz inozemstva	5.112.890	-	-	(31)	-	5.112.859
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca ⁽²⁾	12	48.204	2.337.224	3.720.442	7.242.014	13.347.896
Utužena potraživanja od kupaca ⁽²⁾	78	16.776	81.667	469.858	39.551.898	40.120.277
	105.974.914	19.916.370	4.237.893	4.200.898	46.914.778	181.244.853
Manje: Potraživanja po osnovu subvencija (<i>Bilješka 25.2</i>)						(4.272.628)
Manje: Reprogramirana potraživanja po osnovu električne energije (<i>Bilješka 18.3 i 18.4</i>)						(6.874.839)
Ukupno bruto potraživanja od kupaca						170.097.386

Izvor: starosne strukture potraživanja na dan 31.12.2021. godine iz SOEE i SONN, te izlisti strosone strukture iz SAP-a

⁽¹⁾ Uključena potraživanja po osnovu datih subvencija. Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o subvencijama za potrošnju električne energije, penzioneri sa najnižom mirovinom, te korisnici stalne novčane pomoći koji imaju izdata rješenja od nadležnih službi/centara za socijalni rad u FBiH, imaju pravo na subvenciju dijela potrošnje električne energije, koja mora biti ispod prosječne. Na dan 31.12.2021. godine, saldo potraživanja po osnovu subvencija iznosi 4.272.628 KM, kao što je prikazano u *Bilješki 25.2*.

⁽²⁾ Iznos uključuje dio redovnih, sumnjivih i spornih te utuženih potraživanja za koja su potpisani reprogrami o čemu smo više pisali u *Bilješki 18.3 i 18.4*.

a) Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. godine, po osnovu isporučene električne energije u BiH iznose 108.773.702 KM. Navedeni iznos se odnosi na sljedeće:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Kupci za električnu energiju - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV*	68.662.963	68.433.140
Ostali kupci električne energije	25.106.593	27.053.115
Kupci za električnu energiju u zemlji - 110 kV	13.802.946	13.722.029
Potraživanja od operatora za obnovljive izvore el.energije	1.103.649	836.317
Neovlaštena i neregistrirana potrošnja električne energije	97.551	129.571
	108.773.702	110.174.172

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

Na osnovu dostavljenih starosnih struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. godine iz SOEE i SONN, kao i izlista starosne strukture potraživanja za ostale kupce (iz SAP-a), sačinili smo pregled starosne strukture ukupnih potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH na dan 31.12.2021. godine, te istu dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

	Nedospjela	Do 90 dana	91-180 dana	181-360 dana	Preko 1 godine	Ukupno
Kupci u zemlji - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV*	56.445.494	18.137.293	1.811.332	8.138	114.604	76.516.861
Ostali kupci el.energije	25.106.593	-	-	-	-	25.106.593
Kupci za el. energiju u zemlji - 110 kV	12.834.012	968.963	-	(29)	-	13.802.946
Operator za obnovljive izvore	1.103.769	-	-	(120)	-	1.103.649
Neovlaštena i neregistrirana potrošnja	18.583	77.118	1.670	178	-	97.549
	95.508.451	19.183.374	1.813.002	8.167	114.604	116.627.598

Manje: Potraživanja po osnovu subvencija – Bilješka 25. (4.272.628)

Manje: Potraživanja za el.energiju od povezanih pravnih lica (redovita) - Bilješka 22.c) (3.347.717)

Manje: reprogramirana potraživanja (redovita) (233.551)

Ukupno bruto potraživanja od kupaca po osnovu električne energije 108.773.702

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

Izvor: starosne strukture potraživanja na dan 31.12.2021. godine iz SOEE i SONN, izlisti starosne strukture iz SAP-a, te bruto bilanca na dan 31.12.2021. godine

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

Društvo je u financijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2021. godine na kontima redovitih potraživanja iskazalo potraživanja od ovih kategorija kupaca električne energije (bez povezanih društava) u iznosu od 76.516.861 KM. U navedeni iznos nisu uključena reprogramirana potraživanja koja su na dan 31.12.2021. godine, sa konta potraživanja za električnu energiju preknjižena na konto reprogramiranih potraživanja.

U cilju usuglašavanja stanja po osnovu potraživanja za električnu energiju, elektrodistributivne podružnice su kupcima (pravnim licima) dostavljale izhode otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.12.2021. godine.

Ostali kupci električne energije

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 21101020 – Ostali kupci električne energije sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, sačinili smo pregled otvorenih stavki po osnovu potraživanja za električnu energiju od kupaca koji se vode u Direkciji, te isti dajemo u nastavku:

	31.12.2021.
Alpiq Energija BH d.o.o.	8.344.258
HSE BH Energetsko poduzeće d.o.o.	5.891.222
GEN-I d.o.o. Sarajevo	3.255.279
Interenergo d.o.o. Sarajevo	2.789.355
Petrol BH Oil Company d.o.o. Sarajevo	1.796.990
Elektroprivreda HZHB	1.141.169
Energy Financing Team d.o.o.	660.133
Elektroprivreda RS	583.660
Neovisni operator sustava u BiH	339.172
Danske Commodities BH d.o.o.	305.355
	25.106.593

Društvo je prilikom popisa potraživanja (ostali kupci električne energije, kupci na 110 kV, kupci za sporedne djelatnosti, zakupnine), po redovitom godišnjem popisu, vršilo usuglašavanje stanja putem IOS-a sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, što je sukladno članu 23. Zakona o računovodstvu i reviziji i tačkom 1. Naputka o popisu.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Izvršili smo uvid u ovjerene IOS-e sa šest najvećih kupaca iz prethodne tabele (92% salda ovih potraživanja tj. iznos od 23.218.273 KM) i konstatovali da su potraživanja u potpunosti usuglašena.

Kupci za električnu energiju u zemlji - 110 kV

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 21101010 - *Potraživanja za električnu energiju 110 kV* sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, sačinili smo pregled otvorenih stavki po osnovu potraživanja za električnu energiju - kupci na 110 kV, te isti dajemo u nastavku:

Kupac	31.12.2021.
Arcelormittal Zenica	8.972.412
Toplana Zenica d.o.o.	1.839.518
Tvornica cementa Kakanj	1.273.401
Željezara Ilijaš	1.005.737
JP Željeznice FBiH	377.380
Prevent Fabrics	141.098
Athabasca Investment	98.278
Prevent Leather Sarajevo	64.522
Prevent Interior	17.638
F.L. Wind d.o.o.	6.821
KTK Visoko	6.141
	13.802.946

Izvršili smo uvid u ovjerene IOS-e sa pet najvećih kupaca iz prethodne tabele (98% salda ovih potraživanja tj. iznos od 13.468.448 KM) i konstatovali da su potraživanja u potpunosti usuglašena, osim sa kupcem Željezara Ilijaš, od kojeg Društvo nije dobilo ovjeren IOS.

b) Potraživanja od kupaca za ostale usluge

	31.12.2021.	31.12.2020.
Kupci za sporedne djelatnosti – tehnološka para	2.820.003	2.650.517
Potraživanja od kupaca u zemlji za energetske usluge	1.951.928	1.915.473
Kupci za ostale usluge-takse i drugo	803.097	833.042
Kupci za nus proizvode	171.436	286.330
Kupci za otpadni materijal	144.430	46.939
Kupci za zakupnine	71.836	121.287
Kupci za naknade priključnine	65.790	104.128
Kupci za usluge - angažovana snaga PAS	3.605	0
Potraživanja za ustanovljenje neovl.i neregistr.potrošnje el.energije	3.440	5.710
Kupci za ostale usluge	658	0
	6.036.223	5.963.426

c) Potraživanja za električnu energiju od povezanih društava (redovita i sumnjiva i sporna)

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

Na osnovu analitičke kartice konta 21000000 *Potraživanja od kupaca povezanih pravnih osoba* i 21090000 *Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca povezanih pravnih osoba* sačinili smo pregled potraživanja od povezanih društava na dan 31.12.2021. godine, po osnovu isporučene električne energije i isti dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

	31.12.2021.	31.12.2020.
Rudnik Kreka	1.576.410	651.551
RMU Đurđevik	820.280	415.177
RMU Breza	743.847	137.004
RMU Kakanj	173.869	149.606
RMU Abid Lolić	70.092	48.689
RMU Zenica	39.006	167.440
RU Gračanica	32.548	34.008
<i>Rudnici</i>	<u>3.456.052</u>	<u>1.603.475</u>
TTU energetik	41.968	27.637
Iskraemeco	12.515	11.652
Eldis Tehnika	677	739
<i>Ostali</i>	<u>55.160</u>	<u>40.028</u>
	<u>3.511.212</u>	<u>1.643.503</u>

Sumnjiva i sporna potraživanja od povezanih pravnih osoba u iznosu od 163.494 KM se odnose na potraživanja od RMU Đurđevik.

Uvidom u IOS-e na dan 31.12.2021. godine po osnovu potraživanja za električnu energiju, zapazili smo da su potraživanja od svih ovisnih društava usuglašena.

d) Potraživanja od kupaca iz inozemstva

Uvidom u analitičku karticu konta potraživanja od kupaca iz inozemstva zapazili smo da se saldo na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 5.112.858 KM odnosi na potraživanja od sljedećih kupaca:

	31.12.2021.
MVM Partner Zrt. Budapest	2.716.377
Holding Slovenske Elektrarne	959.921
GEN-I Hrvatska d.o.o.	634.364
Interenergo d.o.o. Ljubljana	566.604
Petrol d.d.	148.565
Danske Commodities A/S	87.027
	<u>5.112.858</u>

Društvo je prilikom popisa potraživanja od ino kupaca, po redovitom godišnjem popisu, vršilo usuglašavanje stanja putem IOS-a sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, što je sukladno članu 23. Zakona o računovodstvu i reviziji i tačkom 1. *Naputka o popisu*.

Izvršili smo uvid u ovjerene IOS-e sa četiri najveća kupca iz prethodne tabele (95% salda ovih potraživanja tj. iznos od 4.877.266 KM) i konstatovali da su potraživanja u potpunosti usuglašena, osim sa kupcem GEN-I Hrvatska, od kojeg Društvo nije dobilo ovjeren IOS.

23. Kratkotrajni depoziti

Na osnovu podataka dostavljenih od strane Sektora za upravljanje financijama, kao i knjigovodstvenih evidencija, sačinili smo pregled kratkotrajnih depozita sa stanjem na dan 31.12.2021. godine.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>ASA banka d.d. Sarajevo</i>		
5 milijuna EUR, dospijeće 28.01.2022. godine, kamatna stopa 1,25%	9.779.150	-
2,5 milijuna EUR, dospijeće 28.01.2022. godine, kamatna stopa 1,25%	4.889.575	-
2,5 milijuna EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1,1%	4.889.575	-
5 milijuna EUR, dospijeće 05.04.2022. godine, kamatna stopa 1,2%	9.779.150	-
5 milijuna EUR, dospijeće 05.03.2021. godine, kamatna stopa 1,75%	-	9.779.150
	29.337.450	9.779.150
<i>Sparkasse bank d.d. BiH</i>		
5 milijuna EUR dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,48%	9.779.150	-
5 milijuna EUR, dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,48%	9.779.150	-
2,5 milijuna EUR, dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,55%	4.889.575	-
	24.447.875	-
<i>Bosna bank International</i>		
5 milijuna EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1,05%	9.779.150	-
5 milijuna EUR, dospijeće 08.04.2022. godine, kamatna stopa 1,01%	9.779.150	-
2,5 milijuna EUR, dospijeće 08.04.2022. godine, kamatna stopa 1,01%	4.889.575	-
2,5 milijuna EUR, dospijeće 04.01.2021. godine, kamatna stopa 1,72%	-	4.889.575
	24.447.875	4.889.575
<i>Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo</i>		
2,5 milijuna EUR, dospijeće 18.01.2022. godine, kamatna stopa 1,16%	4.889.575	-
2,5 milijuna EUR, dospijeće 02.04.2022. godine, kamatna stopa 1,16%	4.889.575	-
2,5 milijuna EUR, dospijeće 01.03.2021. godine, kamatna stopa 2,05%	-	4.889.575
	9.779.150	4.889.575
<i>Sberbank BH d.d. Sarajevo</i>		
5 milona EUR, dospijeće 30.04.2022. godine, kamatna stopa 1,05%	9.779.150	-
5 milona EUR, dospijeće 01.03.2021. godine, kamatna stopa 1,75%	-	9.779.150
	9.779.150	9.779.150
<i>Union banka d.d. Sarajevo</i>		
2,5 milijuna EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1%	4.889.575	-
	4.889.575	-
<i>Ziraat bank d.d. Sarajevo</i>		
5 milijuna EUR, dospijeće 30.12.2020. godine, kamatna stopa 1,85%	-	9.779.150
2,5 milijuna EUR, dospijeće 30.12.2020. godine, kamatna stopa 1,85%	-	4.889.575
	-	14.668.725
<i>Vakufska banka d.d. Sarajevo</i>		
2,5 milijuna EUR, dospijeće 31.01.2021. godine, kamatna stopa 2,5%	-	4.889.575
	-	4.889.575
	102.681.075	48.895.750

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

24. Novac i novčani ekvivalenti

	31.12.2021.	31.12.2020.
Novac na računima kod banaka u KM	136.713.478	79.778.212
Novac na računima kod banaka u EUR	34.743.840	47.459.895
Blagajna	1.158.202	764.446
	172.615.520	128.002.553

Uvidom u bruto bilancu na dan 31.12.2021. godine i 31.12.2020. godine konstatovali smo da se novčana sredstva Društva nalaze u sljedećim bankama:

	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Novčana sredstva u KM</i>		
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	36.975.087	17.707.944
UniCredit bank d.d. Mostar	35.382.928	21.633.716
Raiffeisen bank d.d. BiH	29.309.659	11.948.555
Sparkasse bank d.d. BiH	16.697.679	15.332.845
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	6.794.141	441.033
Sberbank BH d.d. Sarajevo	4.730.570	3.597.762
Union banka d.d. Sarajevo	3.520.299	1.824.754
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	1.317.579	5.028.843
Addiko bank d.d. Sarajevo	857.475	71.439
ASA banka d.d. Sarajevo	592.090	148.877
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	404.757	2.775
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	96.681	96.687
Nova banka a.d. Banja Luka	34.533	18.931
Vakufska banka d.d. Sarajevo	-	1.924.051
	136.713.478	79.778.212
<i>Novčana sredstva u stranoj valuti</i>		
UniCredit bank d.d. Mostar	26.586.155	29.208.763
Sberbank BH d.d. Sarajevo	5.102.222	9.865.663
Sparkasse bank d.d. BiH	714.026	371.726
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	564.094	444.504
ASA banka d.d. Sarajevo	487.371	117.216
Raiffeisen bank d.d. BiH	372.175	366.110
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	301.431	301.526
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	277.492	53.811
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	135.931	134.705
Union banka d.d. Sarajevo	88.968	40.073
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	85.143	6.510.981
Nova banka a.d. Banja Luka	19.558	19.558
Addiko bank d.d. Sarajevo	9.274	9.334
Vakufska banka d.d. Sarajevo	-	15.925
	34.743.840	47.459.895
	171.457.318	127.238.107

25. Ostala kratkotrajna potraživanja i imovina

	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Ostala kratkotrajna potraživanja</i>		
Potraživanja za ulazni PDV (privremeno neodbitan) (25.1)	7.311.997	8.426.841
Potraživanja po osnovu subvencija (25.2)	4.272.628	4.292.852
Potraživanja od institucija (25.3)	2.634.409	2.863.465
Potraživanja po osnovu izdvajanja Elektroprijenosa	563.240	463.390
Potraživanja za kamate na oročene depozite	30.822	25.611
Potraživanja za plaćenu akontaciju poreza na dobit	759	4.824.630
Ostala potraživanja	1.590.774	14.955.586
Sumnjiva i sporna ostala potraživanja	-	1.344
Utružena ostala potraživanja	87.465	175.873
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(2.643.846)	(2.732.332)
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja – MSFI 9	-	(423.705)
	<u>13.848.248</u>	<u>32.873.555</u>
<i>Ostala imovina</i>		
Ukalkulirani prihodi (25.5)	6.489.963	6.383.258
Potraživanja za date predujmove (25.4)	3.411.497	179.342.808
Unaprijed plaćeni troškovi i razgraničenja	483.845	250.653
Ispravka vrijednosti potraživanja za date predujmove	-	(97.869.921)
	<u>10.385.305</u>	<u>88.106.798</u>
	<u>24.233.553</u>	<u>120.980.353</u>

Ostala kratkotrajna potraživanja

25.1 Potraživanja za ulazni PDV (privremeno neodbitan) se odnose na: PDV kod računa koji se evidentiraju na razgraničenjima (npr. račun dostavljen u jednom mjesecu, a odnosi se na isporuku roba, usluga i/ili radova koje su izvršene u proteklom mjesecu), plaćanja PDV-a po carinskim deklaracijama za uvoz robe, PDV na predujmovna plaćanja dobavljačima (dok se Društvu ne dostavi avansni račun) i sl.

25.2 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 i 55/21) kojom je određeno da se za kupce električne energije iz kategorije kućanstava, koji ostvaruju pravo na najniži nivo mirovine 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 sukladno navedenoj Odluci. 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. Sukladno Odluci o izmjeni *Odluke o subvencijama* (Sl. novine FBiH 55/21 od 14.07.2021. godine), subvencije će se iskazivati na računima koji će se izdavati do 31.12.2021. godine.

25.3 Potraživanja od institucija na dan 31.12.2021. godine se najvećim dijelom (74 %) odnose na kratkotrajni dio potraživanja za više plaćeni porez prema Sporazumu potpisanim sa Federalnim ministarstvom financija u iznosu od 1.951.563 KM.

Ostala imovina

25.4 Potraživanja za date predujmove

Kako je navedeno u **Bilješci 18.1**, potraživanja za date predujmove rudnicima ugljena su sukladno Odluci Skupštine su pretvorena u dugotrajne pozajmice, te su sukladno s tim izvršena knjigovodstvena evidentiranja.

25.5 Ukalkulirani prihodi po osnovu nefakturirane el.energije (Cut Off)

Očitavanje brojila kod kućanstava 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 razdoblje obračuna uvijek isto. Obzirom na veliki broj kupaca – na dan 31.12.2021. godine bilo je 716.118 kupca (31.12.2020. godine - 707.925 kupaca), ne postoji mogućnost očitavanja brojila za jedan dan uz postojeće ljudske resurse. Shodno tome, u Društvu se vrši procjena prihoda po osnovu isporučene električne energije koji su nastali u prosincu, ali za koje se računi izdaju u siječnju naredne godine.

Društvo je na dan 31.12.2021. godine izvršilo procjenu prihoda u ukupnom iznosu od 6.489.963 KM i iste evidentiralo na kontu 28100000 *Obračunata potraživanja koja nisu mogla biti fakturirana*. Razlika između ukalkuliranog iznosa na 31.12.2020. godine i 31.12.2021. u iznosu od 106.705 KM je evidentirana na prihode od prodaje (**Bilješka 1.2**).

26. Kapital

	31.12.2021.	31.12.2020.
Dionički kapital	2.236.964.411	2.236.964.411
Statutarne i druge rezerve	579.136.875	576.637.969
Neraspoređena dobit	185.553.035	180.412.072
Neraspoređena dobit ranijih godina	173.227.566	173.162.812
Dobit izvještajne godine	12.325.469	7.249.260
	3.001.654.321	2.994.014.452

Prema posljednjem Izvodu iz sudskog registra koji nam je dostavljen (broj 065-0-RegZ-21-011893 od 28.12.2021. godine) konstatovali smo da vrijednost upisanog kapitala iznosi 2.236.964.411 KM, što odgovara iznosu evidentiranom u financijskim izvješćima za godinu koja završava 31.12.2021. godine.

Kao što je navedeno u pregledu korporativnih aktivnosti, dana 30.07.2021. godine Skupština Društva je donijela odluke o raspodjeli dobiti za 2019. godinu (Odluka broj SD-20745/21-70./3.) i 2020. godinu (Odluka broj SD-20745/21-70./5.).

Sukladno Odluci o raspodjeli dobiti za 2019. godinu dobit od 20.123.609 KM se raspoređuje na zadržanu dobit, dok se sukladno Odluci o raspodjeli dobiti za 2020. godinu dobit od 7.249.260 KM raspoređuje na sljedeći način:

- Za isplatu dividendi dioničarima 4.750.354 KM
- Fond rezervi 2.498.906 KM.

Uprava Društva je na 166. sjednici održanoj dana 18.02.2022. godine donijela Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2021. godinu (odluka br. U-01-5429/22-166.4/4. od 18.02.2022. godine), te je ista upućena Nadzornom odboru na mišljenje.

Prema navedenoj odluci, dobit od 12.325.469 KM se raspoređuje na sljedeći način:

- Za isplatu dividendi dioničarima 2.305.831 KM
- Fond rezervi 10.019.638 KM.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Nadzorni odbor je na 78. sjednici održanoj 24.02.2022. godine dao pozitivno mišljenje, broj NO-5220/22-78./3.4., o prijedlogu Uprave Društva za raspodjelu dobiti ostvarene u 2021. godini.

Odbor za reviziju je na 42. sjednici održanoj 15.03.2022. godine dao pozitivno mišljenje na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2021. godinu broj U-01-5429/22-166./4. od 18.02.2022. godine.

Prema knjigovodstvenim evidencijama, struktura neraspoređene dobiti Društva na dan 31.12.2021. godine je sljedeća:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Akumulirana (zadržana) dobit iz poslovanja	78.411.525	78.411.525
Akumulirana dobit iz efekata procjene	89.617.014	89.552.260
Zadržana dobit za investicije	5.199.027	5.199.027
	<u>173.227.566</u>	<u>173.162.812</u>

27. Obveze po dugotrajnim zajmovima

	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Obveze za dugotrajne zajmove u zemlji</i>		
Obveze za dugotrajne zajmove u zemlji	70.639.501	98.895.301
Tekuće dospjeće obveza za dugotrajne zajmove iz zemlje	28.255.800	28.255.800
Ukalkulirane kamate	60.062	77.223
	<u>98.955.363</u>	<u>127.228.324</u>
<i>Obveze za dugotrajne ino zajmove</i>		
Obveze za dugotrajne ino zajmove	172.750.128	159.235.553
Tekuće dospjeće obveza za dugotrajne ino zajmove	19.707.874	8.272.394
Ukalkulirane kamate	932.268	919.386
	<u>193.390.270</u>	<u>168.427.333</u>
<i>Obveze po osnovu otkupa stanova</i>		
Obveze po osnovu otkupa stanova	3.433	11.705
Tekuće dospjeće obveza po osnovu otkupa stanova	-	102
	<u>3.433</u>	<u>11.807</u>
<i>Obveze po osnovu stambenih zajmova</i>		
Obveze po osnovu stambenih zajmova	88.161	165.091
Tekuće dospjeće obveza po osnovu stambenih zajmova	55.185	89.264
	<u>143.346</u>	<u>254.355</u>
	<u>292.492.412</u>	<u>295.921.819</u>

Dospjeće obveza po dugotrajnim zajmovima može se prikazati kako slijedi:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Do jedne godine (uključujući ukalkuliranu kamatu)	49.011.189	37.614.169
Preko jedne godine	243.481.223	258.307.650
Ukupno	<u>292.492.412</u>	<u>295.921.819</u>

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Podrobni prikaz obveza za dugotrajne zajmove iz inozemstva je dat u nastavku:

			31.12.2021.		31.12.2020.	
Zajmodavac i oznaka zajma	Valuta	Kamatna stopa	KM	Valuta	KM	Valuta
Konzorcij banaka: Sberbank BH, Intesa SanPaolo banka i NLB banka						
Predujam za izradnju Bloka VII	BAM	2,80%+ 6M EURIBOR	98.895.300	98.895.300	127.151.100	127.151.100
			98.895.300	98.895.300	127.151.100	
International Development Agency						
IDA 3071	SDR	0,75%	11.051.646	4.566.227	11.533.833	4.981.337
IDA 3534	SDR	0,75%	635.881	262.728	639.788	276.317
		6M EUR Libor				
IDA 41970	SDR	+ 1%	8.118.156	3.354.192	9.492.177	4.099.568
			19.805.683		21.665.798	
European Investment bank						
EIB 23871*	EUR	3,345% - 4,529%	49.692.153	25.407.194	53.003.438	27.100.206
			49.692.153		53.003.438	
European Bank for Reconstruction and Development						
EBRD 35806	EUR	6M EUR Euribor + 1%	-	-	1.645.029	841.085
			-		1.645.029	
Ostali zajmodavci						
Japan Bank for International Cooperation	JPY	0,75%	9.278.214	618.790.888	10.124.368	655.190.352
KfW, BMZ 2012 67 103;						
Vjetropark Podveležje	EUR	1,85 % - 4%	106.486.673	54.445.770	77.100.676	39.420.950
KfW SCADA/EMS/OMS	EUR	cca. 4-5%	7.195.280	3.678.887	3.968.639	2.029.133
			122.960.167		91.193.683	
Ukalkulirana kamata			992.330		996.609	
			292.345.633		295.655.657	

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

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

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

Instrumenti obezbjeđenja zajma su:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

- 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 financija (preko kojeg se vode zajmovi iz inozemstva) i Sber bankom, na dan 31.12.2021. godine, i konstatirali da su isti usuglašeni.

Prema podacima dostavljenim od strane Jedinice za implementaciju projekata – PIU i Sektora za upravljanje financijama, Društvo na dan 31.12.2021. godine Društvo ima odobrene, a nepovučene sljedeće zajmove:

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

(1) Prema podacima iz PIU, kako je navedeno u Poglavlju 1.1 Sporazuma o zajmovnoj liniji sa CEXIM Bankom, razdoblje raspoloživosti zajma je razdoblje "od Datuma ispunjavanja preduslova za inicijalnu isplatu do pet (5) godina nakon tog, ili duže razdoblje koje ugovore Strane u Sporazumu". Prema informacijama koje raspolaže Odjel za unutarnju reviziju, do sačinjavanja ovog izvješća još nisu ispunjeni preduslovi za inicijalnu isplatu.

(2) Prema podacima iz PIU: Preostala nepovučena sredstva zajma (u iznosu 762.024 KM) su otkazana, tako da na dan 31.12.2021. godine nepovučena sredstva iznose 0 KM.

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

(4) Prema podacima iz PIU: Potpisan Amandmana na Sporazum o zajmu za produženje roka raspoloživosti zajma do 31.05.2023. godine.

Društvo je u izvanbilančnoj evidenciji evidentiralo iznose odobrenih, a nepovučenih zajmova u ukupnom iznosu od 1.288.878.279 KM (658.993.000 EUR), te izvršilo objavljivanje u Bilješkama uz financijska izvješća za godinu koja završava 31.12.2021. godine.

28. Dugotrajna rezerviranja

	31.12.2021.	31.12.2020.
Rezerviranja za primanja uposlenih sukladno MRS 19	32.808.964	33.471.319
Rezerviranja za demontažu	20.114.830	18.624.855
Rezerviranja za sudske sporove	12.476.213	23.543.134
	65.400.007	75.639.308

28.1 Primanja uposlenih sukladno sa MRS 19

Društvo je na osnovu *Obračuna rezervacija za dugotrajne obveze za JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo*, sačinjenog od strane ovlaštenog aktuara, izvršilo rezerviranja za primanja uposlenih u ukupnom iznosu od 32.808.964 KM. Aktuar je prilikom obračuna koristio diskontnu stopu od 2,5% (obračun 2020. godine: 2,5%).

U nastavku dajemo pregled kretanja rezerviranja za primanja uposlenih:

Početno stanje (31.12.2020. godine)	33.471.319
Povećanje rezerviranja	2.271.343
<i>Troškovi kamata (Bilješka 10.)</i>	836.783
<i>Troškovi tekućeg rada (Bilješka 7.)</i>	1.434.560
Otpuštanje rezerviranja	(702.310)
<i>Aktuarski dobici - prilagođavanje iskustva (Bilješka 11.)</i>	(637.556)
<i>Aktuarski dobici - promjena pretpostavki</i>	(64.754)
Smanjenje - isplata	(2.231.388)
Krajnje stanje (31.12.2021. godine)	32.808.964

28.2 Demontaža objekata

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

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

U nastavku dajemo pregled kretanja rezerviranja za demontažu:

	TE Tuzla	TE Kakanj	Ukupno
Početno stanje (31.12.2020. godine)	11.737.220	6.887.635	18.624.855
<i>Povećanje rezerviranja (Bilješka 7.4)</i>	938.964	551.011	1.489.975
Krajnje stanje 31.12.2021. godine	12.676.184	7.438.646	20.114.830

28.3 Sudski sporovi

Sukladno Odluci o primjeni MRS 37, postupak rezerviranja se provodi na način da direktori podružnica i Rukovodilac Sektora za pravne poslove prijavljuju rezerviranja o sudskim sporovima Izvršnom direktoru za pravne i kadrovske poslove, do 15.12. tekuće godine. Na osnovu prikupljenih podataka o prijavljenim rezerviranjima, Izvršni direktor za pravne i kadrovske poslove i Izvršni direktor za ekonomske poslove sačinjavaju zbirno izvješće, na osnovu kojeg Uprava Društva donosi Odluku o iznosu rezerviranja po osnovu sudskih sporova.

Sukladno MRS 37 *Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina*, rezerviranja se vrše na kraju svakog izvještajnog razdoblja.

Izvršni direktor za ekonomske poslove i Izvršni direktor za pravne poslove i ljudske resurse su Upravi Društva dostavili Informaciju za rezerviranje po sudskim sporovima, broj 06-2507/22 od 26.01.2022. godine (sastavni dio Informacije su Tablica 1. *Pregled pravnih sporova u kojima je Društvo tužena strana* i Tablica 2. *Pregledna tablica rezerviranja* na dan 31.12.2021. godine). U navedenom Izvješću navedeno je da se Upravi Društva predlaže da se za tekuću godinu izvrši rezerviranje sredstava u iznosu od 26.418.590 KM.

Uprava Društva je na 160. sjednici održanoj 02.02.2022. godine prihvatila navedenu Informaciju te je "saglasna da se, na ime sudskih sporova, za poslovnu 2021. godinu izvrši rezervacija sredstava u ukupnom iznosu od 5.491.209 KM".

Nerezervirani iznos se uglavnom odnosi 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 razdoblju naplatilo avansnu garanciju u iznosu od 5.740.229 EUR odnosno 11.226.911 KM (**Bilješka 33.**). Odluka arbitražnog vijeća je donesena krajem prosinca 2021. godine, i ista je donesena u korist tužitelja.

Društvo je angažovalo pravne eksperte radi pribavljanja neovisnih 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:

- Odvjetničko društvo *Monard Law* iz Brisela je u ostavljenom roku za poništenje Arbitražne odluke (31.03.2022. godine) podnijelo podnesak kojim se zahtijeva poništenje Arbitražne odluke, te je prva statusna javna rasprava pred sudom u Briselu zakazana za 13.05.2022. godine.
- Odvjetničko 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.

Navedeni postupci su u početnoj fazi. Nakon slanja navedenih podnesaka očekuje se utvrđivanje rasporeda ročišta i nastavka postupka pred sudom u Belgiji, kao i prijem odgovora suprotne strane na podnesak koji je poslan Kantonalnom sudu u Sarajevu.

Obzirom da navedeni postupci odlažu mogućnost izvršenja date odluke u 2022. godini, te ostavljaju mogućnost da ista u konačnici i ne bude uopće izvršena, Uprava Društva se opredijelila da na dan 31.12.2021. godine neće vršiti rezerviranja po ovom osnovu.

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 210.346.514 KM.

Na osnovu podataka iz Tabele 2. *Pregledna tablica rezerviranja* na dan 31.12.2021. godine, kao i podataka iz Bruto bilance na dan 31.12.2021. godine sačinili smo tabelu kretanja rezerviranja za sudske sporove i istu dajemo u nastavku:

Početno stanje (31.12.2020. godine)	23.543.134
<i>Povećanje rezerviranja (Bilješka 7.)</i>	<i>5.491.209</i>
<i>Otpuštanje kroz prihod (Bilješka 11.)</i>	<i>(2.118.864)</i>
<i>Smanjenje - isplata</i>	<i>(14.439.266)</i>
Krajnje stanje (31.12.2021. godine)	12.476.213

Uvidom u pregled sudskih sporova pokrenutih protiv Društva sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, dostavljenom od strane Sektora za pravne poslove, konstatovali smo da se najveći sporovi odnose na sljedeće tužitelje:

Tužitelj	Datum utuženja	Visina sudskog spora (u KM)
Jadran Kapital d.d. Split i drugi	22.07.2021.	125.000.000

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Konzorcij Strabag AG Austria i Končar dd Zagreb	02.01.2018.	39.267.094
---	-------------	------------

29. Odgođeni prihod

	31.12.2021.	31.12.2020.
Odgođeni prihod za donirana sredstva	67.285.008	71.293.157
Ostali odgođeni prihod	691.900	691.900
	67.976.908	71.985.057

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 obvezu 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 15.**) i odgođenog prihoda. Prilikom evidentiranja preuzetih EEO, posebno se evidentiraju: građevine, oprema, te materijal.

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

30. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2021.	31.12.2020.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	26.795.187	28.331.835
Obveze prema dobavljačima - povezana društva	5.114.380	6.358.602
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2.484.774	40.753.613
	34.394.341	75.444.050

Obveze prema dobavljačima u zemlji

Uvidom u analitičke evidencije obveza prema dobavljačima u zemlji (osim prema povezanim licima) konstatovali smo da se od iskazanog salda u iznosu od 26.795.187 KM na dan 31.12.2021. godine 78% odnosi na deset dobavljača i to:

	31.12.2021.
RMU Banovići	7.083.784
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	4.520.580
EFT- RiT Stanari	2.288.643
Deling d.o.o.	1.954.307
Ministarstvo financija HNK	1.251.870
Radio-televizija FTV	973.163
JP Željeznice FBiH	933.677
JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo	718.607
HP Investing d.o.o.	638.520
Malcom d.o.o.	578.088
	20.941.239

Izvršili smo uvid u IOS-e primljene od najvećih dobavljača, i možemo konstatovati da su IOS-i sa dobavljačima Elektroprenos – Elektroprijenos te RMU Banovići u potpunosti usuglašeni.

IOS-i sa sljedećim dobavljačima su djelimično usuglašeni: JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo, HP Investing d.o.o. i Malcom d.o.o.

Društvo nije dobilo IOS-e od EFT-RIT Stanari, Deling d.o.o., Ministarstvo financija HNK, RTV FBiH te JP Željeznice FBiH.

Obveze prema dobavljačima – povezana društva

Iskazani saldo na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 5.114.380 KM se odnosi na obveze prema sljedećim povezanim licima:

	31.12.2021.	31.12.2020.
RMU Kakanj	2.880.752	1.540.831
Rudnik Kreka	588.693	1.099.445
RU Gračanica	348.324	347.843
RMU Đurđevik	167.523	210.779
RMU Abid Lolić	145.798	581.966
RMU Zenica	27.792	331.332
RMU Breza	-	95.701
Rudnici	4.158.882	4.207.897
Eldis Tehnika	510.291	1.178.123
Iskraemeco	398.408	649.147
TTU energetik	46.799	323.435
Ostali	955.498	2.150.705
	5.114.380	6.358.602

Društvo je dostavilo izvode otvorenih stavki (IOS-i) povezanim licima (rudnicima, Eldis Tehnika, Iskraemeco, TTU i ETI) sa stanjem na dan 31.12.2021. godine po osnovu potraživanja i obveza.

Uvidom u IOS-e dostavljene ovisnim društvima zapazili smo da su sa 31.12.2021. godine usuglašene obveze sa svim ovisnim društvima, osim sa RU Kreka i Iskraemeco.

Neslaganje sa RU Kreka iznosi 483.812 KM (u Društvu su za navedeni iznos iskazane veće obveze) i isto se odnosi na evidentirane obveze Društva po osnovu odluke o dokapitaliziranju. Društvo je 22.12.2021. godine, preko konta kratkotrajnih razgraničenja (**Bilješka 25.**), evidentiralo obvezu prema RU Kreka po osnovu dokapitaliziranju u ukupnom iznosu od 483.812 KM, a sredstva su isplaćena RU Kreka 13.01.2022. godine, kada je Društvo evidentiralo povećanje ulaganja.

Neslaganje sa Iskraemeco iznosi 85.465 KM (u Društvu su za navedeni iznos iskazane manje obveze) i isto se odnosi na tri računa koja je Društvo osporilo zbog pogrešno isporučenih količina materijala od strane Iskraemeco.

Obveze prema dobavljačima u inozemstvu

Uvidom u analitičke evidencije obveza prema dobavljačima u inozemstvu konstatovali smo da se od iznosa od 2.484.774 KM (iskazani saldo na dan 31.12.2021. godine), 95% odnosi na pet dobavljača i to:

	31.12.2021.
GE Power sp z.o.o. P	1.082.927
Strabag AG	615.967
Transelektro Power and Environment Budimpešta	294.438
M-Energo d.o.o.Beograd	199.886
Nalco Osterreich GMBH	176.800
	2.370.018

Društvo nema ovjerene IOS-e na dan 31.12.2021. godine sa najvećim dobavljačima u inozemstvu.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

31. Ostale kratkotrajne obveze

	31.12.2021.	31.12.2020.
Obveze za primljene predujmove	27.209.316	21.254.690
Obveze za PDV	8.748.844	4.059.768
Obveze za obnovljive izvore energije	5.457.901	3.454.626
Obveze za hidroakumulaciju	2.890.543	1.624.924
Obveze za dividendu	804.381	792.448
Obveze za naknade (vodoprivredne, šume, zagađenje)	449.942	410.731
Obveze prema spoljnim članovima (NO, Odbor za reviziju)	15.324	17.087
Obveze prema uposlenim	1.687	-
Obveze za porez na dobit	-	3.292.320
Obveze za RTV taksu	-	13.335
Ostale obveze	112.232	129.102
	<u>45.690.170</u>	<u>35.049.031</u>

Uvidom u saldo konta obveza za primljene predujmove na dan 31.12.2021. godine zapazili smo da se od iskazanog salda, 36% odnosi na saldo obveza za primljene predujmove od sljedećih deset kupaca:

	31.12.2021.
Axpo BH d.o.o.	5.075.595
JP Autoceste FBiH	829.230
Voith Hydro Bosnia	655.200
Eastern mining d.o.o.	620.053
Eko-Energy d.o.o.	491.185
HEEZ transport d.o.o.	490.226
Ruža d.o.o.	458.883
ANS Drive d.o.o.	438.369
Smart Invest d.o.o.	436.029
KJKP Vodovod i kanalizacija Sarajevo	396.517
	<u>9.891.287</u>

32. Obračunati troškovi

	31.12.2021.	31.12.2020.
Obračunati troškovi poslovanja	27.611.461	34.354.479
Ostali obračunati troškovi	18.893.728	17.177.815
	<u>46.505.189</u>	<u>51.532.294</u>

32.1 Obračunati troškovi poslovanja

Obračunati troškovi poslovanja odnose se na razne troškove poslovanja (npr. naknade Neovisnom operator sustavu, troškovi nabave električne energije, troškovi mrežarine) koji su nastali u prosincu 2021. godine, a za koje Društvo nije primilo račun dobavljača do 31.12.2021. godine. Također, ovdje su uključene zalihe materijala te oprema koja je isporučena Društvu do 31.12.2021. godine (i za koju je evidentiran ulaz u skladište), a račun je zaprimljen nakon toga.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Na osnovu uvida u analitičke kartice konta 43260000, 49900000 i 49900070, zapazili smo da se 86% salda odnosi na sljedeće dobavljače:

	Saldo 31.12.2021.
Operator za obnovljive izvore	8.017.264
NOS - Neovisni operator sustava	5.245.205
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	5.016.966
JP Elektroprivreda HZHB	2.201.498
Eldis Tehnika	1.084.358
JP BH Pošta d.o.o.	737.787
Hifa-Petrol d.o.o.	590.803
Malcom d.o.o.	355.245
Siemens Gamesa Renew	242.034
QSS d.o.o.	219.815
	23.710.975

32.2 Ostali obračunati troškovi

Na osnovu uvida u analitičke kartice konta 49080000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja* i 49900030 *Ostala razna razgraničenja*, te opisa izvršenih knjiženja po pojedinačnim stavkama, sačinili smo pregled otvorenih stavki obračunatih troškova i isti dajemo u nastavku:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Naknade za zagađenje zraka	4.416.852	5.083.212 ⁽¹⁾
Ukalkulirane licence	4.896.598	4.896.598 ⁽²⁾
Rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor	5.799.473	4.126.400 ⁽³⁾
Poribljavanje	1.425.452	1.265.415 ⁽⁴⁾
Arbitraža	877.715	877.715 ⁽⁵⁾
Tužba Iskraemeco	800.000	800.000 ⁽⁶⁾
Ispravka vrijednosti kapitalnih investicija	385.000	- ⁽⁷⁾
Ostalo	274.585	39.297
Ukupno konto 49080000	18.875.675	17.088.637
 Ostala razna razgraničenja	 18.053	 89.178
Ukupno konto 49900030	18.053	89.178
	18.893.728	17.177.815

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

⁽¹⁾ Početno stanje po osnovu naknada za zagađenje zraka zbog proizvodnje električne energije iz termoelektrana je iznosilo 5.083.212 KM (za TE Kakanj iznos od 3.118.891 KM, a za TE Tuzla 1.964.321 KM). U toku 2021. godine Društvu su dostavljena rješenja Fonda za zaštitu okoliša o obračunu naknade za 2020. godinu i to u iznosima od 3.165.891 KM (za TE Kakanj) i 1.947.316 KM (za TE Tuzla). U TE Kakanj i TE Tuzla je izvršeno knjiženje razlike u odnosu na obračunate troškove (u TE Kakanj je dodatno proknjižen iznos od 46.999 KM, a u TE Tuzla je oprihodovan iznos od 17.004 KM). U toku 2021. godine, Društvo je ukupno ukalkuliralo dodatnih 4.416.852 KM po navedenom osnovu.

⁽²⁾ Na dan 31.12.2020. godine, Društvo je ukalkuliralo 4.896.598 KM na ime licenci. Ukalkulirane licence se odnose na SAP i Oracle. Od navedenog iznosa, 2.346.745 KM je ukalkulirano u 2018. godini, 1.053.853 KM u 2019. godini, dok je 1.496.000 KM ukalkulirano u 2020. godini. U toku 2021. godine nije bilo izmjena na ovoj poziciji u odnosu na 31.12.2020. godine. Plan IKT troškova za razdoblje 2020. - 2022. godine predviđa 1.669.600 KM za 2021. godinu po ovom osnovu.

(3) Iznos od 5.799.473 KM se odnosi rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora, koja je Društvo, po zahtjevima MRS 19 Primanja uposlenih, proknjižilo na dan 31.12.2021. godine.

(4) Sukladno zakonskom obvezom, Društvo je na ime troškova poribljavanje ukalkuliralo ukupan iznos od 1.425.452 KM. Dana 27.08.2021. godine Društvo je zaključilo Sporazum broj 01-02-26192/21 sa U.G. "OSR Konjic" Konjic o regulisanju zaostalih obveza iz člana 35. Zakona o slatkovodnom ribarstvu (Sl.novine FBiH 64/04) za 2019. i 2020. godinu. Prema navedenom Sporazumu, ukupne obveze Društva iznose 760.400 KM koje je Društvo izmirilo dana 10.09.2021. godine.

(5) Usljed problema i zastoja na izvođenju projekta HE Vranduk, Društvo vodi spor sa društvima Strabag (Austrija) i Končar (Hrvatska). Arbitražu vodi ICC - International Court for Arbitration. Društvo je počevši od 31.12.2018. godine obračunavalo troškove arbitraže na godišnjem nivou. U 2021. godini nije bilo promjena na ovoj poziciji. Prema informacijama koje smo dobili iz Sektora za pravne poslove, krajem 2021.godine je proveden postupak nabave i donesena odluka o izboru odvjetnika (Knoetzl), ali do 31.12.2021. godine nije završena procedura zaključivanja ugovora.

(6) Iznos od 800.000 KM se odnosi na tužbu pokrenutu protiv Društva od strane Iskraemeco. Prema informacijama dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, ovisno društvo Iskraemeco je pokrenulo sudski spor protiv Društva u visini 801.248 KM, zbog penala koje je Društvo naplatilo od Iskraemeco po ugovoru Ugovoru broj 272-ED/14 od 14.08.2014. godine. Penali su naplaćeni zbog neizvršenja ili neblagovremenog izvršenja obveza po navedenom ugovoru.

(7) Iznos od 385.000 KM se odnosi na ispravku vrijednosti kapitalnih investicija. Do dana sačinjavanja ovog izvješća, nije nam dostavljeno pojašnjenje na koje projekte se odnosi ova ukalkulirana ispravka vrijednosti.

33. Pasivna vremenska razgraničenja

	31.12.2021.	31.12.2020.
Odloženi prihodi budućeg razdoblja	11.226.911	11.226.911
	11.226.911	11.226.911

Odloženi prihodi budućeg razdoblja se odnose na naplaćenu avansnu garanciju u iznosu od 5.740.229 EUR (11.226.911 KM). Naplata garancije je izvršena nakon okončanja sudskog spora koji je Društvo pokrenulo protiv Konzorcija Strabag AG i Končar d.d., a u vezi sa nerealiziranjem ugovora za izgradnju HE Vranduk.

Prije sačinjavanja konačnog Izvješća o reviziji nekonsolidiranih financijskih izvješća za godinu koja završava 31.12.2021. godine, Nacrt izvješća je dostavljen Upravi Društva na komentar. Uprava Društva nije imala primjedbi na dostavljeni Nacrt Izvješća.

III MIŠLJENJE

Sukladno Zakonu o gospodarskim društvima, Zakonom o javnim poduzećima, Statutom Društva i Kodeksom korporativnog upravljanja, Odbor za reviziju je dužan izvršiti reviziju nekonsolidiranih financijskih Izvješća po godišnjem obračunu za 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Na osnovu obavljene revizije nekonsolidiranih financijskih Izvješća za godinu koja završava 31.12.2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, Odbor za reviziju daje sljedeće mišljenje:

Nakon obavljene revizije nekonsolidiranih financijskih Izvješća za godinu koja završava 31.12.2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, mišljenja smo da finansijska izvješća, izuzev u gore navedenim nalazima za koje su date preporuke, realno i objektivno prikazuju imovinu, kapital i obveze, prihode i rashode, kao i ukupan finansijski položaj Društva na dan 31.12.2021. godine.

Sarajevo, 27.05.2022. godine

Predsjednica
Odbora za reviziju

Almira Zulić