

Konsolidovani finansijski izvještaji za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine i Izvještaj nezavisnog revizora

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	4
Konsolidovani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za period 01.01.2020- 31.12.2020. godine	10
Konsolidovani izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2020. godinu	11
Konsolidovani izvještaj o gotovinskim tokovima za period 01.01.2020 - 31.12.2020. godine	13
Konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2020 - 31.12.2020. godine	14
1. Izveštajno društvo.....	15
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja	16
3. Značajne računovodstvene politike	16
4. Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke	27
5. Sticanje zavisnih društava i povećanje manjinskih interesa	28
6. Prihodi	29
7. Ostali prihodi iz poslovanja.....	29
8. Troškovi sirovina, materijala, nabavna vrijednost prodate robe	30
9. Troškovi zaposlenih.....	30
10. Troškovi amortizacije.....	30
11. Ostali rashodi iz poslovanja.....	30
12. Neto finansijski rezultat.....	31
13. Porez na dobit	32
14. Nekretnine, postrojenja, oprema.....	32
15. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu.....	33
16. Nematerijalna sredstva.....	33
17. Biološka imovina.....	33
18. Ulaganje u pridružena pravna lica	34
19. Imovina koja se drži do dospjeća.....	34
20. Ulaganja u nekretnine.....	34
21. Krediti i depoziti	34
22. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.....	35
23. Zalihe.....	35
24. Gotovina i ekvivalenti gotovine	36
25. Imovina namijenjena prodaji.....	36
26. Kapital	36
27. Krediti i pozajmice	37
28. Odloženi prihodi.....	37
29. Odložena poreska obaveza	38
30. Primanja zaposlenih i rezervisanja	38
31. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	39
32. Upravljanje finansijskim rizicima	40
33. Potencijalne obaveze	42
34. Zaštita okoliša.....	42
35. Transakcije sa povezanim pravnim licima	43
36. Značajne računovodstvene procjene i prosudbe	44
37. Vlasnička struktura	45
38. Poreski propisi.....	45

39.	Događaji nakon datuma izvještavanja	45
40.	Uticaj COVID-a na poslovanje Grupe	46
41.	Usaglašavanje potraživanja i obaveza	46
42.	Odobrenje finansijskih izvještaja.....	46

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.granthornton.ba

Dioničarima JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo

Negativno mišljenje

Obavili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo (u daljnjem tekstu „Društvo“) i njenih zavisnih društava (zajedno „Grupa“) koji obuhvataju konsolidovani izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2020. godine, konsolidovani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidovani izvještaj o promjenama u kapitalu i konsolidovani izvještaj o gotovinskim tokovima za tada završenu godinu te zabilješke uz konsolidovane finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u našem izvještaju u odjeljku Osnova za negativno mišljenje, priloženi konsolidovani finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer finansijsku poziciju Grupe na dan 31. decembra 2020. godine i njenu konsolidovanu finansijsku uspješnost te njene konsolidovane gotovinske tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“).

Osnova za negativno mišljenje

1. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 5 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje i Napomeni 16 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, Grupa je stekla sedam rudnika u toku 2009. godine i priznala goodwill i negativni goodwill u iznosu od 710 hiljada KM, odnosno 297.519 hiljada KM vezano za navedene poslovne kombinacije. Navedeni iznosi su iskazani na osnovu knjigovodstvenih iznosa sredstava i obaveza stečenih društava, a ne na osnovu njihovih fer vrijednosti na datum sticanja, što zahtijeva Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 3 „Poslovne kombinacije“. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo mogli utvrditi efekte sticanja da je Grupa pravilno primijenila računovodstveni tretman sticanja po zahtjevima Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 3 „Poslovne kombinacije“, odnosno utvrditi efekte sticanja na priložene konsolidovane finansijske izvještaje na dan i godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine.
2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 14 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2020. godine, nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 3.161.218 hiljada KM. Na dan 31. decembra 2020. godine, Grupa nije uradila test obezvrjeđenja u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“, niti je u napomenama uz finansijske izvještaje objelodanila dodatne informacije u vezi navedenog. U skladu sa navedenim, a na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo mogli da utvrdimo nadoknadivu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembar 2020. godine, kao ni da utvrdimo efekte potencijalnog obezvrjeđenja nekretnina, postrojenja i opreme na priložene

konsolidovane finansijske izvještaje na dan i za godinu koja završava 31. decembra 2020. godine.

Dalje, u iznosu od 3.161.218 hiljada KM evidentirane su i nekretnine, postrojenja i oprema Zavisnog društva RMU Breza iskazane po modelu revalorizacije u iznosu od 105.804 hiljada KM. Naknadno priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme nije u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom Grupe objelodanjenom u napomeni 3. Takođe, na osnovu pojedinačne računovodstvene politike Zavisnog društva RMU Breza i na osnovu raspoložive dokumentacije i informacija koje smo dobili u toku vršenja revizije nismo se mogli uvjeriti da je komponenta Grupe postupila u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom i zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“, odnosno da je komponenta Grupe vršila dovoljno redovno revalorizaciju u skladu sa paragrafom 34. Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“. U skladu sa navedenim nismo mogli da potvrdimo iskazanu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao ni iskazanu vrijednost revalorizacionih rezervi na dan 31. decembar 2020. godine kod komponente Grupe.

3. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 21 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, ostala potraživanja su iskazana u iznosu od 41.852 hiljada KM. U navedenom iznosu su uključena ostala dugoročna razgraničenja od Zavisnog društva RMU Abid Lolić u iznosu od 8.156 hiljada KM, koja se odnose na razgraničenja troškova prinudne naplate i obračunatih kamata po Rješenjima Porezne uprave FBiH. Komponenta Grupe je navedeno u 2019. godini evidentirala u okviru dugoročnih razgraničenja, a ne u okviru troškova u skladu zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“. Navedeno je rezultiralo precijenjenim ostalim dugoročnim razgraničenjima u okviru aktive i potcijenjenim akumuliranim gubicima na dan 31. decembra 2020. godine.
4. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 23 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2020. godine, zalihe su iskazane u iznosu od 101.977 hiljada KM. Komponente Grupe nisu izvršile procjenu neto ostvarive vrijednosti u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 „Zalihe“. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da potvrdimo nadoknadivu vrijednost priznatih zaliha, niti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenog standarda na priložene konsolidovane finansijske izvještaje Grupe za 2020. godinu.

Dalje, nismo prisustvovali popisu zaliha na dan 31. decembra 2020. godine jer je ovaj datum prethodio početku našeg angažmana kao revizora Grupe za 2020. godinu. Tokom 2021. godine, Društvo i komponenta Grupe RU Gračanica su organizovale vanredni popis zaliha uglja, uz prisustvo revizora. S obzirom da zalihe ostalih komponenti Grupe predstavljaju materijalno značajnu stavku bilansa, alternativnim revizorskim procedurama nismo bili u mogućnosti da potvrdimo iskazano stanje zaliha na dan 31. decembra 2020. godine.

5. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 25 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje na dan 31. decembar 2020. godine, kod komponenti Grupe RMU Zenica, RMU Kakanj i Eldis tehnika, imovina klasifikovana kao namijenjena prodaji iskazana je u ukupnom iznosu od 152.181 hiljada KM. Imovina kod komponente Grupe RMU Zenica u iznosu od 151.424 hiljada KM evidentirana je u okviru Imovine namijenjene prodaji, u periodu dužem od 12 mjeseci, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 8. Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 5 „Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja“ i usvojenim računovodstvenim politikama. Grupa treba vrednovati imovinu namijenjenu prodaji po vrijednosti nižoj od knjigovodstvene i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Komponenta Grupe nije postupila u skladu sa zahtjevima navedenog Standarda i nije izvršila procjenu, niti utvrdila fer

vrijednost imovine namijenjene prodaji. U skladu sa navedenim, a na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo iznose za koje bi bilo potrebno uskladiti iskazane iznose imovine namijenjene prodaji na dan i za godinu koja završava na dan 31. decembar 2020. godine.

6. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 30 (a) uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih iskazana su u iznosu od 56.067 hiljada KM. Navedena rezervisanja ne uključuju rezervisanja za Zavisna društva RMU Zenica i RMU Abid Lolić (rezervisanja po osnovu jubilarnih nagrada, otpremnina za penzije i neiskorištenih dana godišnjeg odmora) u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 19 „Primanja zaposlenih“, koji zahtjeva da se iznosi primanja koje su zaposlenici zaradili trebaju priznati kao obaveze, mjerene primjenom aktuarskih metoda, jer Zavisna društva RMU Zenica i RMU Abid Lolić troškove jubilarnih nagrada, otpremnina za penzije i neiskorištenih dana godišnjeg odmora priznaju isključivo po dospelju istih. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo iznos potrebnih rezervisanja, niti da kvalifikujemo efekte odstupanja od navedenog standarda na konsolidovane finansijske izvještaje Grupe na dan i za godinu koja završava na 31. decembar 2020. godine.

Kao što je objelodanjeno u Napomeni 30 (b) uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje i Napomeni 33 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje rezervisanja po osnovu sudskih sporova iskazana su u iznosu od 39.537 hiljada KM. Ukupna vrijednost sudskih sporova u kojima je Grupa tužena strana iskazana je u iznosu od 192.401 hiljada KM. Rukovodstvo Grupe procjenjuje da su priznata rezervisanja u 2020. godini u iznosu od 39.537 hiljada KM zadovoljavajuća i da Grupa neće biti izložena dodatnim materijalno značajnim potencijalnim gubicima po navedenim osnovama. U ukupnoj vrijednosti iskazanih sudskih sporova u kojima je Grupa tužena strana evidentirani su i sudski sporovi za Zavisno društvo RMU Abid Lolić u iznosu od 5.850 hiljada KM, za koje je izvršeno rezervisanje u iznosu od 189 hiljada KM. U toku vršenja revizije zavisnog društva, vrijednost sporova prema pregledu koji nam je dostavljen nije usaglašena sa podatkom o vrijednošću sporova u kojima se zavisno društvo javlja kao tužena strana koji je prikazan u vanbilansnoj evidenciji, a koji na 31. decembar 2020. godine iznosi 27.867 hiljada KM. U skladu sa navedenim, a na osnovu raspoložive dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da je procjena ishoda izvršena na ukupnu vrijednost sudskih sporova evidentiranih u bilansnoj i vanbilansnoj evidenciji komponente Grupe RMU Abid Lolić.

Dalje, u skladu sa zakonskom regulativom, Zavisna društva - Rudnici imaju obavezu da zemljište koje se drži i koristi za vađenje uglja, nakon završene eksploatacije vrata u prvobitno stanje. Na dan 31. decembra 2020. godine Grupa nije u skladu sa zakonskom regulativom izvršila rezervisanja za rekultivaciju zemljišta, niti je izvršila procjene u vezi sa budućim troškovima rekultivacije, što predstavlja odstupanje od Međunarodnog računovodstvenog standarda 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“. U skladu sa navedenim, a na osnovu prezentovanih podataka, nismo bili u mogućnosti napraviti vlastitu procjenu neophodnih rezervisanja za rekultivaciju, kao ni utvrditi efekte potrebnih rezervisanja na konsolidovane finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine.

7. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 31 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, obaveze prema dobavljačima su iskazane u iznosu od 152.663 hiljada KM. U navedenom iznosu su uključene obaveze prema dobavljačima Zavisnog društva RMU Zenica u iznosu od 13.637 hiljada KM. Rezultat sprovedenih procedura nezavisne verifikacije na osnovu uzorka, uključujući i ostale revizorske procedure nisu nam omogućile da se uvjerimo u potpunost iskazane vrijednosti obaveze prema dobavljačima za komponentu Grupe na dan 31. decembra 2020. godine.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u odjeljku Revizorove odgovornosti za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Grupe u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) zajedno s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Značajna neizvjesnost u vezi sa vremenski neograničenim poslovanjem

Na dan 31. decembra 2020. godine u pojedinačnim finansijskim izvještajima komponenti Grupe (RU Kreka, RMU Kakanj, RMU Abid Lolić, RMU Zenica, RMU Đurđevik, RMU Breza) kratkoročne obaveze premašuju kratkoročnu imovinu. Navedene komponente Grupe iskazuju akumulirane gubitke i gubitak tekućeg perioda, što ukazuje na postojanje potencijalnih problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza u toku redovnih operativnih aktivnosti, kao i značajnu neizvjesnost koja može uzrokovati sumnju u mogućnosti komponenti Grupe da nastave sa vremenski neograničenim poslovanjem. Takođe, kod navedenih komponenti Grupe akumulirani gubici premašuju iznos polovine osnovnog kapitala, te je nastupila neadekvatnost kapitala definisana Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH (Sl. Novine FBiH broj: 48/16 u primjeni od 01. januara 2017. godine).

U periodu nakon datuma izvještavanja, poduzete su određene aktivnosti na nivou Grupe JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo koje imaju za cilj poboljšanje finansijske situacije u zavisnim društvima - rudnicima. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 39 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, Skupština JP Elektroprivrede BiH d.d. – Sarajevo je donijela odluku o odobravanju sredstava za davanje dugoročnih pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja radi finansiranja podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu, finansiranja zaostalih obaveza doprinosa PIO/MIO i doprinosa za nezaposlene, finansiranja troškova za prekvalifikaciju/dokvalifikaciju radnika i finansiranje izmirenja ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda, kao i odluku o pretvorbi uplaćenih, a neopravdanih avansa za isporuku uglja u dugoročne pozajmice.

Naše mišljenje nije dalje modifikovano u vezi sa ovim pitanjem.

Isticanje pitanja

1. Zavisnom društvu RU „Kreka“ d.o.o. Tuzla dodjeljena je koncesija za površinsku i jamsku eksploataciju uglja lignita na površinskim kopovima „Dubrave“ i „Šikulje“ i jami „Dobrnja“ i „Bukinje“ u općinama Živinice, Lukavac, Tuzla i Kelesija, Ugovorom o koncesiji broj 03/1-18.391/06 dana 1. januara 2006. godine. Period koncesije je bio na pet godina počev od datuma potpisivanja Ugovora. Pomenuto Zavisno društvo je više puta produžilo period trajanja koncesije, a zadnji Aneks VI je potpisan dana 6. januara 2020. godine i primjenjivao se retroaktivno za period od 1. januara 2019. do 31. decembra 2019. godine. Aneks ugovora za 2020. godinu nije potpisan do datuma ovog Izvještaja nezavisnog revizora, iz razloga što Zavisno društvo nije bilo u mogućnosti da obezbijedi bankarsku garanciju. Nakon dva neuspješna postupka obezbjeđenja bankarske garancije, ponovno je proveden postupak i izabrana Privredna banka Sarajevo d.d., te se u predstojećem periodu očekuje potpisivanje Aneksa ugovora.
2. Na dan 31. decembra 2020. godine, kod nekih od zavisnih Društava, knjigovodstvena evidencija nekretnina nije usaglašena sa zemljišnim knjigama. Postupak usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem u zemljišnim knjigama i katastru je u toku.

Naše mišljenje nije dalje modifikovano u vezi sa ovim pitanjima.

Ključna revizorska pitanja

Osim za pitanja opisana u odjeljku Osnova za negativno mišljenje, odredili smo da nema drugih ključnih revizorskih pitanja za saopštiti u našem izvještaju.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za konsolidovane finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za takve interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške.

U sastavljanju konsolidovanih finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, te objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Grupu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

Revizorove odgovornosti za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidovani finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza konsolidovanih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji

moгу stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem revizorovu izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorova izvještaja. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidovanih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidovani finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- pribavljamo dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s finansijskim informacijama subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe kako bi izrazili mišljenje o tim konsolidovanim finansijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i izvođenje revizije Grupe. Mi smo isključivo odgovorni za naše revizorsko mišljenje.

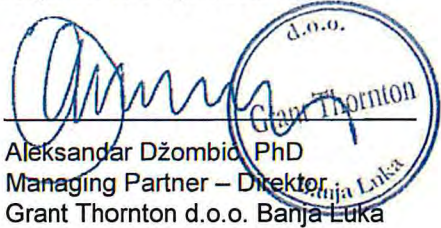
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Mi takođe dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koje se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizorska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa spriječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanja ne treba priopćiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Vedrana Knežević.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 30. jun 2021. godine



Aleksandar Džombić, PhD
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Vedrana Knežević
Ovlašteni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Konsolidovani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za period 01.01.2020- 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Prihodi	6	1.085.180	1.091.835
Ostali prihodi iz poslovanja	7	23.672	38.408
Ukupno poslovni prihodi		1.108.852	1.130.243
Promjene u zalihama gotovih proizvoda i proizvodnje u toku		828	(437)
Troškovi sirovina, materijala, nabavna vrijednost prodane roba	8	324.453	320.956
Troškovi zaposlenih	9	391.210	404.817
Troškovi amortizacije	10	194.246	196.984
Ostali rashodi iz poslovanja	11	208.248	212.054
Operativni dobitak/(gubitak)		(10.133)	(4.131)
Finansijski prihodi	12	7.358	6.354
Finansijski rashodi	12	(8.370)	(10.651)
Neto finansijski rezultat		(1.012)	(4.297)
Gubitak prije poreza		(11.145)	(8.428)
Porez na dobit	13	(3.629)	(4.404)
Gubitak za godinu		(14.774)	(12.832)
Ostala sveobuhvatni gubitak			
Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu		-	2.889
Aktuarski dobici/(gubici)		2.090	(2.740)
Ukupno sveobuhvatni gubitak za godinu		(12.684)	(12.683)
Gubitak raspoređen:			
Dioničarima matičnog Društva		(14.883)	(12.999)
Manjinskim interesima		109	167
Gubitak za godinu		(14.774)	(12.832)
Ukupno sveobuhvatni gubitak namijenjen:			
Dioničarima matičnog Društva		(12.793)	(12.850)
Manjinskim interesima		109	167
Ukupno sveobuhvatni gubitak za godinu		(12.684)	(12.683)
Osnovni i raspoređeni gubitak po dionici	36	(0,47)	(0,41)

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Konsolidovani finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Društva, dana 29. april 2021. godine.

Potpisano u ime Društva:

Lice ovlašteno za zastupanje



Lice sa licencom
CERTIFICIRANI RAČUNOVODA
Mensuda Vuk
Broj: CR-4676/5

Konsolidovani izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2020. godinu

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
SREDSTVA			
Netekuća sredstva			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	3.161.219	3.132.942
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	15	224.816	23.278
Nematerijalna sredstva	16	17.336	17.053
Biološka imovina	17	170	193
Ulaganje u pridružena pravna lica	18	1.950	1.950
Imovina koja se drži do dospelja	19	491	680
Ulaganje u nekretnine	20	11.089	2.932
Kredit i depoziti	21	77.416	66.931
Ukupno netekuća sredstva		3.494.487	3.245.959
Tekuća sredstva			
Kredit i depoziti	21	69.046	108.214
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	22	204.415	174.220
Potraživanja za porez na dobit		6.790	10.317
Zalihe	23	101.977	113.808
Gotovina i ekvivalenti gotovine	24	145.770	133.103
Imovina namijenjena prodaji	25	152.181	151.698
Ukupno tekuća sredstva		680.179	691.360
UKUPNO SREDSTVA		4.174.666	3.937.319
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital	26		
Dionički kapital		2.236.964	2.236.964
Kapitalne rezerve		140.947	140.947
Zakonske i ostale rezerve		563.702	537.520
Revalorizacione rezerve		4.613	5.330
Akumulirani gubici		(126.841)	(92.851)
Ukupan kapital koji pripada dioničarima matičnog Društva		2.819.385	2.827.910
Manjinski interes		4.173	4.064
Ukupno kapital i rezerve		2.823.558	2.831.974
Obaveze			
Netekuće obaveze			
Kredit i pozajmice	27	332.252	186.542
Odloženi prihodi	28	70.028	75.924
Odložena poreska obaveza	29	2.664	2.746
Primanja zaposlenih	30 (a)	56.067	58.004
Rezervisanja	30 (b)	18.625	17.245
Ukupno netekuće obaveze		479.636	340.461
Tekuće obaveze			
Kredit i pozajmice	27	68.597	43.457
Odloženi prihodi	28	6.677	6.918
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	31	756.377	676.457
Rezervisanja	30 (b)	39.821	38.052
Ukupno tekuće obaveze		871.472	764.884

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo

Napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Ukupno obaveze		1.351.108	1.105.345
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		4.174.666	3.937.319

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Konsolidovani izvještaj o gotovinskim tokovima za period 01.01.2020 - 31.12.2020. godine

	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Gotovinski tok od operativne aktivnosti		
Gubitak za godinu	(14.774)	(12.832)
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizacija materijalnih i nematerijalnih sredstava	194.246	196.984
Prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi	(7.358)	(6.354)
Rashodi od kamata i ostali finansijski rashodi	8.370	10.651
Gubitak od otpisa i otuđenja stalnih sredstava	3.846	8.179
Promjene u fer vrijednosti biološke imovine	23	9
Promjene u rezervisanjima, neto	3.149	15.021
Neto (dobit)/gubitak od otpisa sumnjivih i spornih potraživanja	7.428	1.640
Operativna dobit prije promjena u radnom kapitalu	194.930	213.298
<i>Promjene u:</i>		
Potraživanjima od kupaca i ostalim potraživanjima	(26.668)	(8.159)
Zalihama	11.831	(17.532)
Odloženom prihodu	6.137	(3.207)
Nekontrolirajućem interesu	109	168
Ulaganjima u nekretnine	(8.156)	284
Obavezama prema dobavljačima i ostalim obavezama	79.920	13.427
Dugoročnim obavezama	(2.019)	3.748
	243.810	202.027
Plaćeni porez na dobit	-	-
Neto gotovinski tok od operativnih aktivnosti	243.810	202.027
Ulagačke aktivnosti		
Nabavka nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih sredstava	(227.036)	(197.812)
Smanjenje/(povećanje) avansa za nekretnine, postrojenja i opremu	(201.538)	(22.459)
Primici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	1.380	158
Promjene u plasmanu depozita kod banaka i kredita	28.683	29.782
Naplaćene kamate	7.358	6.354
Neto gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti	(391.153)	(183.977)
Finansijske aktivnosti		
Isplaćene dividende	(2.470)	(75)
Promjene u uzetim kreditima	170.850	6.121
Plaćene kamate	(8.370)	(10.651)
Neto gotovinski tok od finansijskih aktivnosti	160.010	(4.605)
Neto povećanje/(smanjenje) gotovine i ekvivalenata gotovine	12.667	13.445
Gotovina i ekvivalenti gotovine na dan 1. januara	133.103	119.658
Gotovina i ekvivalenti gotovine na dan 31. decembra	145.770	133.103

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2020 - 31.12.2020. godine

	Dionički kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske i ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit	Ukupno kapital koji pripada dioničarima matičnog Društva	Manjinski interes	Ukupno u 000 KM
Na dan 1. januar 2019.	2.236.964	140.947	537.878	6.675	(77.902)	2.844.562	3.896	2.848.458
Gubitak za godinu	-	-	-	-	(12.832)	(12.832)	168	(12.664)
Ostala sveobuhvatna dobit								
Amortizacija revalorizovanih sredstava	-	-	-	(1.254)	1.254	-	-	-
Aktuarski gubici	-	-	-	-	(2.741)	(2.741)	-	(2.741)
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit/(gubitak)	-	-	-	(1.254)	(1.487)	(2.741)	-	(2.741)
Ukupno sveobuhvatni gubitak	-	-	-	(1.254)	(14.319)	(15.573)	168	(15.405)
Transakcije sa vlasnicima								
Doprinosi i distribucije vlasnicima								
Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	-	-	-	(234)	(988)	(1.222)	-	(1.222)
Otpuštanja odložene porezne obaveze	-	-	-	143	-	143	-	143
Transferi	-	-	(358)	-	358	-	-	-
Na dan 31. decembar 2019./01. januar 2020.	2.236.964	140.947	537.520	5.330	(92.851)	2.827.910	4.064	2.831.974
Gubitak za godinu	-	-	-	-	(14.883)	(14.883)	109	(14.774)
Ostala sveobuhvatna dobit								
Amortizacija revalorizovanih sredstava	-	-	-	(717)	717	-	-	-
Aktuarski gubici	-	-	-	-	2.090	2.090	-	2.090
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit/(gubitak)	-	-	-	(717)	2.807	2.090	-	2.090
Ukupno sveobuhvatni gubitak	-	-	-	(717)	(12.076)	(12.793)	109	(12.684)
Transakcije sa vlasnicima								
Doprinosi i distribucije vlasnicima								
Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-	-	-	-
Otpuštanja odložene porezne obaveze	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferi	-	-	26.182	-	(21.914)	4.268	-	4.268
Na dan 31. decembar 2020.	2.236.964	140.947	563.702	4.613	(126.841)	2.819.385	4.173	2.823.558

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

1. Izvještajno društvo

JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u daljem tekstu „Društvo“) je javno preduzeće registrovano u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, a organizovano je i kao dioničko društvo u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima, u kome je 90,37% kapitala u vlasništvu Federacije BiH, a 9,63% je u vlasništvu malih dioničara.

Konsolidovani finansijski izvještaji Društva na dan i za godinu koja je završila 31. decembra 2020. godine obuhvataju Društvo i zavisna društva (zajedno nazvani „Grupa“). Ovi finansijski izvještaji obuhvataju konsolidovane finansijske izvještaje kao što je propisano Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“.

Od 2009. godine JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo ima status vladajućeg društva u Koncernu EPBiH. Odlukom objavljenom u Službenim novinama FBiH broj: 4 od 26.01.2009. godine, Federacija Bosne i Hercegovine je udjele u rudnicima uglja u Federaciji Bosne i Hercegovine prenijela na JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo i to:

- Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila
- Rudnik mrkog uglja „Breza“ d.o.o. Breza
- Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik
- Rudnik uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf – Uskoplje
- Rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj
- Rudnik uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla
- Rudnik mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica.

Društvo ima većinske udjele u pravnim licima:

- „Iskraemeco“ d.o.o. Sarajevo - društvo za proizvodnju i održavanje mjernih uređaja, u kojem je vlasnik 57,51% udjela;
- „Eldis Tehnika“ d.o.o. Sarajevo - društvo za proizvodnju opreme za distribuciju energije, promet proizvodima i uslugama, u 100% vlasništvu;
- „Hotel Makarska“ d.o.o. Makarska, Republika Hrvatska - društvo za ugostiteljstvo i turizam, u kojem je vlasnik 100% udjela;
- „TTU energetik“ d.o.o., društvo za proizvodnju transportnih uređaja, 80% vlasništva u udjelima.

Osnovne djelatnosti Grupe su: proizvodnja i distribucija električne energije, snabdijevanje električnom energijom, proizvodnja uglja, trgovanje, zastupanje i posredovanje na domaćem tržištu električne energije, izvoz i uvoz električne energije, uključujući upravljanje elektroenergetskim sistemom i eksploataciju uglja.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Društvo je sastavilo konsolidovane finansijske izvještaje u skladu sa MSFI za Društvo i njegova zavisna društva (Grupa). U konsolidovanim finansijskim izvještajima, zavisna društva su u potpunosti konsolidovana. Zavisna društva su društva koja kontroliše Grupa. Kontrola postoji ukoliko je Grupa izložena ili ima pravo na varijabilne povrate od svog sudjelovanja sa zavisnim društvom i ima mogućnost da utiče na te povrate kroz kontrolu nad zavisnim društvom. Korisnici pojedinačnih finansijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidovanim finansijskim izvještajima Grupe na dan 31. decembra 2020. godine i za godinu koja je tada završila u svrhu dobivanja cjelokupnih informacija o finansijskom položaju Grupe, rezultatima njenog poslovanja i promjenama finansijskog stanja Grupe u cjelini.

Osnove vrednovanja

Konsolidovani finansijski izvještaji izraženi su sukladno konvenciji historijskog troška osim finansijskih instrumenata vrednovanih po fer vrijednosti u bilansu uspjeha.

Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

Konsolidovani finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), koja je funkcionalna valuta Grupe. Sve finansijske informacije predstavljene u konvertibilnim markama su zaokružene na najbližu hiljadu.

Korištenje procjena i prosudbi

Pripremanje konsolidovanih finansijskih izvještaja zahtjeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke koje imaju uticaj na primjenu politika i objavljene iznose sredstava, obaveza, prihoda i troškova. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od ovih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke se redovno pregledavaju. Izmjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem je promjena nastala i u budućim periodima na koje se odnosi.

Posebno, informacije o značajnim procjenama neizvjesnosti i kritičnim prosudbama o primjeni računovodstvenih politika koje imaju značajan uticaj na iznose koji su priznati u konsolidovanim finansijskim izvještajima su opisane u Napomeni 35.

3. Značajne računovodstvene politike

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane konstantno i dosljedno u svim periodima koji su prezentirani u ovim konsolidovanim finansijskim izvještajima.

Osnova konsolidacije

Konsolidovani finansijski izvještaji Grupe obuhvataju Društvo i zavisna društva (zajedno nazvani „Grupa“), zajedno sa udjelima Grupe u pridruženim pravnim licima.

Zavisna društva

Zavisna društva su društva koja kontroliše Grupa. Kontrola postoji ukoliko je Grupa izložena ili ima pravo na varijabilne povrate od svog sudjelovanja sa zavisnim društvom i ima mogućnost da utiče na te povrate kroz kontrolu nad zavisnim društvom. Finansijski izvještaji zavisnih društava uključeni su u konsolidovane finansijske izvještaje od datuma sticanja kontrole do datuma prestanka kontrole.

Pridružena pravna lica (metod udjela)

Pridružena pravna lica su ona u kojima Grupa ima značajan uticaj, ali ne i kontrolu nad finansijskim i poslovnim politikama. Ulaganja u pridružena pravna lica knjigovodstveno se evidentiraju metodom udjela i prvobitno se priznaju po trošku.

Udio Grupe u dobiti ili gubitku pridruženih pravnih lica ostvarenog nakon sticanja je priznat u bilansu uspjeha, i njen udio kretanja u rezervama pridruženog pravnog lica nakon sticanja je priznat u rezervama. Kumulativna kretanja u rezervama nakon sticanja usklađuju neto knjigovodstvenu vrijednost ulaganja u pridružena pravna lica. Kada se udio Grupe u gubicima pridruženog pravnog lica izjednači ili prekorači njen udio u pridruženom pravnom licu, uključujući sva ostala neosigurana potraživanja, Grupa ne priznaje bilo kakve dalje gubitke, osim ako je preuzela obaveze ili izvršila plaćanja u korist pridruženog pravnog lica.

Računovodstvene politike pridruženih pravnih lica su, gdje je to bilo potrebno, promijenjene da bi se osigurala konzistentnost sa politikama usvojenim od strane Grupe.

Transakcije eliminisane pri konsolidaciji

Otvorene stavke između članica Grupe kao i nerealizovani profit i gubitak koji se pojavi usljed transakcija između članica Grupe se kod pripreme konsolidovanih finansijskih izvještaja eliminišu. Nerealizovani profit koji se pojavljuje usljed transakcija sa pridruženim društvima čije se ulaganje obračunava primjenom metode udjela, odbija se od ulaganja do visine udjela Grupe u pridruženom licu. Nerealizovani gubici se eliminišu na isti način kao i nerealizovani dobici, ali samo ukoliko nema dokaza da postoji umanj enje vrijednosti tog ulaganja.

Strane valute

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti Grupe upotrebom kurne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obaveze denominirane u stranoj valuti na datum izvještavanja preračunate su upotrebom kursa važećeg na taj dan. Dobici i gubici od kursnih razlika, koji nastaju prilikom izmirenja tih transakcija, te dobici ili gubici nastali prilikom preračunavanja monetarne imovine i obaveza izraženih u starnim valutama priznaju se u bilansu uspjeha.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po historijskom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim kursevima.

Nemonetarna imovina i obaveze denominirane u stranoj valuti prikazane prema historijskom trošku, preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom kursne liste važeće na dan transakcije.

Članice Grupe

Stavke uključene u finansijske izvještaje svakog pojedinog društva u Grupi iskazane su u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Grupa posluje („funkcionalna valuta“). Konsolidovani finansijski izvještaji su prezentirani u konvertibilnim markama („KM“), koja je također funkcionalna valuta Grupe.

Prihodi i rashodi, te novčani tokovi inozemnih operacija prikazani u valuti drugačijoj od funkcionalne valute Grupe preračunavaju se korištenjem kursa koji približno odražava kurs na dan transakcije (prosječni kurs za mjesec), a njihova imovina i obaveze preračunate su po kursu važećem na kraju godine.

Finansijski instrumenti

Nederivativni finansijski instrumenti

Nederivativne finansijske instrumente čine pozajmice, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, novac i novčani ekvivalenti, zajmovi i krediti kao i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze.

Nederivativni finansijski instrumenti se početno vrednuju po njihovoj fer vrijednosti, uvećanoj za transakcijske troškove, osim u slučaju finansijskih instrumenata koji se ne vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Nederivativni finansijski instrumenti se naknadno mjere na način koji je niže opisan.

Za kratkoročna potraživanja od kupaca, bez značajne komponente finansiranja Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup zahtijevan po Međunarodnom standardu finansijskog izvještavanja 9 „Finansijski instrumenti“ i mjeri očekivane gubitke usljed umanjenja vrijednosti tokom perioda trajanja ugovora, a od početnog priznavanja potraživanja. Društvo koristi matricu ispravke vrijednosti po kojoj se gubici usljed umanjenja vrijednosti izračunavaju za potraživanja od kupaca shodno historijskim podacima i geografskom području. Da bi se izmjerili očekivani kreditni gubici, potraživanja od kupaca se grupišu po osnovu zajedničkih karakteristika kreditnog rizika i po geografskom području (Podružnice). Analiza se provodi za prethodne tri godine stavljajući u odnos ispravku vrijednosti određene grupe potraživanja i fakturisani iznos potraživanja. Trogodišnji prosjek ovako dobijene korektivne stope primjenjuje se na saldo grupe potraživanja za koju je i dobijen na datum izvještavanja.

Iznos očekivanih kreditnih gubitaka za kategorije pozajmica, stambenih kredita i reprograma utvrđen je kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti na datum izvještavanja i sadašnje vrijednosti budućih novčanih tokova. Za ostala potraživanja za koja u analiziranom periodu nije bilo korekcija putem ispravke vrijednosti Društvo primjenjuje korektivnu stopu od 1% na datum izvještavanja.

Klasifikacija:

OPIS	Poslovni model
Dugoročna imovina	
Dugoročni krediti i pozajmice	Držanje radi naplate
Kratkoročna imovina	
Potraživanja od kupaca	Držanje radi naplate
Ostala kratkoročna potraživanja	Držanje radi naplate
Reprogramirana potraživanja	Držanje radi naplate
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate

Društvo svojim poslovnim modelom pokazuje način na koji upravlja svojom finansijskom imovinom sa ciljem generisanja novčanih tokova, odnosno poslovni model pokazuje da li će Društvo novčane tokove generisati naplatom ugovorenih novčanih tokova ili prodajom finansijske imovine

Obaveze prema dobavljačima iskazuju se početno po fer vrijednosti, a naknadno se vrednuju po amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Finansijski instrument se priznaje ukoliko Grupa postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uslovi instrumenta. Finansijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Grupe na novčane tokove od finansijske imovine, te ako Grupa prenese finansijsku imovinu bez zadržavanja kontrole ili prenese sve rizike i koristi povezane s tom imovinom. Redovna nabavka i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovine odnosno na datum kada se Grupa obaveže kupiti ili prodati imovinu. Finansijske obaveze prestaju se priznavati ako je ugovorna obaveza podmirena, ispravljena ili je istekla.

Emitovani kapital

Otkup emitovanog kapitala

Kada se vrši otkup emitovanog kapitala, iznos naknade zajedno sa direktnim troškovima koji su mu pripisani, priznaje se kao umanjenje kapitala. Otkupljene dionice se prikazuju kao vlastite dionice i prezentirane su kao umanjenje od ukupnog iznosa temeljnog kapitala.

Ulaganja u zavisna društva

Zavisna društva su društva koja kontroliše Grupa. Kontrola postoji ukoliko je Grupa izložena ili ima pravo na varijabilne povrate od svog sudjelovanja sa zavisnim društvom i ima mogućnost da utiče na te povrate kroz kontrolu nad zavisnim društvom. Ulaganja u zavisna društva evidentiraju se po trošku, umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti.

Udjeli u pridruženim društvima

Pridružena pravna lica su ona pravna lica u kojima Grupa ima značajan uticaj, ali ne i kontrolu nad finansijskim i poslovnim politikama. Ulaganja u pridružena društva evidentiraju se po trošku, umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Priznavanje i vrednovanje

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazani su po trošku, odnosno surogatnom trošku, umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti sredstava.

Ukoliko značajni dijelovi nekretnina, postrojenja i opreme imaju različit vijek trajanja, priznaju se kao posebni predmeti (značajne komponente) nekretnina, postrojenja i opreme.

Trošak uključuje izdatke koji se mogu direktno pripisati sticanju sredstava. Dodatno, kad Grupa ima obavezu da ukloni sredstvo ili obnovi lokaciju, troškovi obuhvataju procjenu troška rasklapanja i uklanjanja sredstva i obnovu lokacije.

Dobici i gubici koji proizlaze iz pojedinog predmeta nekretnina, postrojenja i opreme (koji se utvrđuju kao razlika između neto primitka od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti imovine) priznaje se u bilansu uspjeha.

Imovina u izgradnji, koja se gradi u svrhu pružanja usluga ili administrativne svrhe, iskazana je po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja. Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknade. Takva imovina se reklasifikuje na odgovarajuće kategorije nekretnina, postrojenja i opreme nakon što je dovršena i spremna za namjeravanu upotrebu.

Naknadni izdaci

Zamjenski trošak dijela nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ukoliko je izvjesno da će Grupa imati buduće ekonomske koristi od tog sredstva i da je trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti. Trošak svakodnevnog održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se u bilansu uspjeha kada nastane.

Amortizacija

Amortizacija se priznaje u bilansu uspjeha primjenom proporcionalne metode vremenske amortizacije. Zemljište i sredstva u pripremi se ne amortiziraju.

Procijenjeni korisni vijek trajanja sredstava je sljedeći:

Zgrade	10 – 80 godina
Postrojenja i oprema	5 – 40 godina
Ostalo	3 do 5 godina

Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstva.

Nematerijalna imovina

Goodwill

Grupa je priznala goodwill, stečen kao rezultat sticanja zavisnih društava, kao sredstvo i početno ga vrednovala po trošku koji predstavlja višak troška poslovne kombinacije nad sticateljevim udjelom u neto fer vrijednosti sredstava koja se mogu identifikovati, obaveza i potencijalnih obaveza.

Nakon početnog priznavanja, sticatelj će vrednovati goodwill stečen u poslovnoj kombinaciji po trošku umanjenom za akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti ako ga ima. Stečeni goodwill je raspoređen na jedinicu za stvaranje gotovine i ne amortizuje se, a umjesto toga sticatelj će vršiti godišnji test umanjenja vrijednosti, ili u više navrata u toku godine ako postoje događaji ili okolnosti koje ukazuju na to da bi vrijednost goodwill-a mogla biti umanjena.

Razvoj

Nematerijalno sredstvo koje je proizašlo iz razvoja (ili u fazi razvoja internog projekta) se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako, subjekt može dokazati niže navedeno:

- tehničku provedivost dovršenja nematerijalnog sredstva tako da bude raspoloživo za korištenje ili prodaju;
- namjeru dovršenja nematerijalnog sredstva i njegovog korištenja ili prodaje;
- mogućnost korištenja ili prodaje nematerijalnog sredstva;
- način na koji će nematerijalno sredstvo donositi vjerovatne buduće ekonomske koristi;
- raspoloživost odgovarajućih tehničkih, finansijskih i drugih izvora za završetak razvoja i korištenje ili prodaju nematerijalnog sredstva;
- mogućnost pouzdanog mjerenja izdataka koji se mogu pripisati nematerijalnom sredstvu tokom njegovog razvoja.

Software

Software je početno vrednovan po trošku. Nakon početnog priznavanja, software se vrednuje po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti.

Naknadni izdaci

Naknadni izdaci vezani uz nematerijalnu imovinu kapitaliziraju se samo kada povećavaju buduću ekonomsku korist pripadajuće imovine. Svi ostali izdaci, uključujući izdatke za interno razvijeni goodwill i brend, prikazani su u bilansu uspjeha kao trošak u razdoblju kada su nastali.

Amortizacija

Amortizacija se priznaje u bilansu uspjeha primjenom linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

Procijenjeni korisni vijek trajanja za tekući i uporedni period je kako slijedi:

Software i troškovi razvoja	2- 10 godine
-----------------------------	--------------

Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije i korisni vijek trajanja.

Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižem od troška ili neto prodajne vrijednosti. Zalihe su vrednovane po trošku nabavke, uključuju sve troškove koji su potrebni za dovođenje zaliha u stanje spremno za upotrebu, koristeći metod prosječnog ponderisanog troška.

U slučaju gotovih proizvoda i proizvodnje u toku, trošak uključuje odgovarajući dio opštih proizvodnih troškova zasnovan na normalnom kapacitetu poslovanja. Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u normalnom toku poslovanja umanjena za procijenjene troškove kompletiranja i prodaje zaliha. Ispravka vrijednosti zbog umanjenja priznaje se za zalihe koje su duže držane na zalihi, oštećene, u cjelosti ili djelimično zastarjele, neupotrebljive (zalihe lošeg kvaliteta i tehnološki zastarjele zalihe).

Umanjenje vrijednosti sredstava

Knjigovodstveni iznos imovine Grupe, osim zaliha i odgođene poreske imovine, pregledava se na svaki datum izvještavanja kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Nadoknadivi iznos nematerijalne imovine sa neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se na svaki datum izvještavanja.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije se pregledava za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknadiiva.

Gubitak usljed umanjenja priznaje se kada knjigovodstveni iznos sredstva ili jedinice koja stvara gotovinu prelazi nadoknadivi iznos. Jedinica koja stvara gotovinu je najmanja skupina imovine koja stvara novčane prilive koji su neovisni o novčanim prilikovima os ostale imovine ili skupina imovine. Gubitak usljed umanjenja vrijednosti se priznaje u bilansu uspjeha.

Gubitak od umanjenja vrijednosti finansijske imovine vrednovane po amortizacionom trošku izračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova imovine primjenom izvorne efektivne kamatne stope. Gubici se priznaju u bilansu uspjeha, na kontu za ispravku vrijednosti zajmova i potraživanja ili investicijskih vrijednosnih papira koji se drže do dospelja. Kamate na umanjenju imovinu se i dalje priznaju. Kada se dese događaji koji nakon priznavanja umanjenja uzrokuju smanjenje umanjenja vrijednosti, smanjenje umanjenja vrijednosti se ukida kroz bilans uspjeha.

U procjenjivanju kolektivnog umanjenja vrijednosti, Grupa koristi historijske trendove vjerovatnosti neplaćanja, vrijeme povrata i nastali iznos gubitka, prilagođene za prosudbe Uprave da li su trenutni ekonomski i kreditni uslovi takvi da će stvarni gubici vjerovatno biti veći ili manji od predloženih po historijskim trendovima

Izračun nadoknadivog iznosa

Nadoknadivi iznos finansijske imovine koja se vodi po amortizovanom trošku utvrđuje se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontovanih originalnom efektivnom kamatnom stopom (odnosno, efektivnom kamatnom stopom izračunatom prilikom početnog vrednovanja te finansijske imovine). Tekuća potraživanja se ne diskontuju.

Nadoknadivi iznos ostale imovine je neto utrživa vrijednost ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos veći. U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi sadašnja vrijednost procijenjenih budućih gotovinskih tokova izračunava se upotrebom diskontne stope prije oporezivanja koja reflektira procjenu vremenske

vrijednosti novca na tržištu i rizika karakterističnih za tu imovinu. Za imovinu koja ne generira nezavisne gotovinske tokove, nadoknadivi iznos se određuje za jedinicu za stvaranje gotovine u koju sredstvo pripada.

Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti

Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na potraživanja koja se iskazuju po amortizovanom trošku ukida se ukoliko se naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nastalim nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat.

Ako se iznos gubitka od umanjenja vrijednosti za potraživanja u sljedećem razdoblju smanji usljed nekog događaja koji je nastao nakon otpisa, tada se prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti ukida kroz bilans uspjeha s odgovarajućim povećanjem knjigovodstvene vrijednosti imovine. Ukidanje se ograničava na iznos koji bi bio ne veći od amortizovanog troška da nije došlo do umanjenja vrijednosti. Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na ostala sredstva, nefinansijsku imovinu ukida se ukoliko postoje indikacije da umanjenje vrijednosti više ne postoji i ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadive vrijednosti.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Grupa trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerovatno da će biti potreban odliv resursa radi podmirivanja obaveza, te ako se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

Iznosi rezervisanja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih gotovinskih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obavezu.

Rezervisanja se ukidaju samo za one troškove za koje je rezervisanje izvorno priznato. Ako odliv ekonomskih koristi za podmirenje obaveza više nije vjerovatan, rezervisanje se ukida.

Primanja zaposlenih

Obavezni doprinosi u penzioni fond

Obaveze za doprinose u obavezni penzioni fond se uključuju u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali, odnosno u razdoblju u kojem su usluge pružene od strane zaposlenika.

Otpremnine prilikom odlaska u penziju

Grupa isplaćuje otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini od pet prosječnih neto plata zaposlenog isplaćenih u posljednja tri mjeseca prije penzionisanja ili šest prosječnih neto plata ostvarenih u Federaciji BiH, ako je to za radnika povoljnije. Grupa nema drugih planova u vezi isplate svojim djelatnicima ili Upravi poslije datuma penzionisanja u Bosni i Hercegovini.

Troškovi otpremnina za odlazak u penziju utvrđuju se metodom projektovane kreditne jedinice, pri čemu se aktuarske procjene obavljaju na svaki datum izvještajnog perioda. Dobici i gubici nastali aktuarskom procjenom priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u punom iznosu u periodu u kojem su nastali. Obaveze za otpremnine za odlazak u penziju priznate u bilansu stanja predstavljaju sadašnju vrijednost obaveze za definisanu naknadu, korigovanu za nepriznati trošak minulog rada.

Jubilarne nagrade

Grupa isplaćuje svojim zaposlenim jubilarne nagrade. Obaveza i trošak ovih davanja se procjenjuju korištenjem metode projektovane kreditne jedinice. Metoda projektovanih novčanih jedinica uzima u obzir svaku godinu zaposlenja koju zaposlenik provede u Grupi, a koje u zbiru svih zasebnih jedinica čine finalnu obavezu koja se mjeri pojedinačno po svakoj jedinici. Obaveza se mjeri po sadašnjoj vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontovanih efektivnom kamatnom stopom koja je

približna stopi na državne dužničke vrijednosne papire gdje su valuta i uvjeti državnih dužničkih vrijednosnih papira približni valuti i procijenjenim uvjetima obaveze za primanja zaposlenih. Jubilarne nagrade se kreću u prosjeku od jedne do dvije prosječne neto plate isplaćene u Federaciji Bosne i Hercegovine, u zavisnosti od perioda uposlenja od 10 do 30 godina.

Prihodi

Prodati proizvodi i usluge

Prihodi od prodaje proizvoda se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihodi od prodaje proizvoda se priznaju kada su na kupca preneseni značajni rizici i koristi vlasništva, kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi kada se troškovi i mogući povrati robe mogu pouzdano izmjeriti i kada Grupa ne zadržava pravo na upravljanje i kontrolu nad prodanom robom.

Prihodi od usluga se priznaju u razdoblju u kojem su usluge izvršene u skladu sa stepenom dovršenosti na datum izvještavanja.

Prihodi od priključaka se priznaju u periodu kada kupac izvrši uplatu nakande za priključak, te se izvrši instalacija.

Prihodi, rashodi i sredstva su priznati neto od poreza na dodanu vrijednost (PDV), osim ako se iznos PDV ne može povratiti od Države. U ovim okolnostima PDV je priznat kao dio troška nabavljenog sredstva ili kao dio nastalog rashoda.

Potraživanja i obaveze se vode po iznosu u koji je uključen PDV. Iznos pretporeza, tj. potraživanja za PDV, je uključen u tekuća potraživanja. Iznos PDV-a koji treba platiti je uključen u tekuće obaveze.

Prihodi od prodaje dobara i usluga su priznati na dan kada su dobra i usluge isporučeni i predstavljaju neto fakturisani vrijednost bez poreza na dodatu vrijednost.

Nefakturisani prihod električne energije

Isporuka električne energije se održava na mjesečnom nivou. Na kraju godine, električna energija isporučena kupcima, koja još nije fakturisana, priznaje se unutar prihoda u procijenjenom iznosu od datuma zadnjeg očitavanja do kraja godine. Procjena mjesečne promjene u nefakturisanoj električnoj energiji potiče iz izmjerene isporuke električne energije nakon umanjenja fakturisanog potrošnje i procijenjenih gubitaka u prenosu.

Donacije

Donacije u gotovini i opremi koje se koriste za investicije u toku, za rekonstrukciju sredstava i za ostale aktivnosti su u konsolidovanom izvještaju o finansijskoj poziciji prikazane kao odgođeni prihod koji se knjigovodstveno evidentira u bilansu uspjeha primjenom linearne metode u budućim periodima, kako bi se te donacije mogle koristiti u investicijama ili u svakodnevnim operacijama u toku procijenjenog ekonomskog vijeka doniranog sredstva.

Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi uključuju kamate na kredite koje se obračunavaju koristeći metod efektivne kamatne stope, zatezne kamate, potraživanja za kamate na uložena sredstva, prihod od dividendi, pozitivne i negativne kursne razlike.

Prihod od kamate je priznat kada je obračunat uzimajući u obzir efektivni prinos od sredstava. Prihod od dividendi je priznat u bilansu uspjeha na dan kada je nastalo pravo Grupe da primi dividende.

Troškovi pozajmljivanja, koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili proizvodnji kvalifikovanih sredstava, sredstava za koje je potrebno znatno vremensko razdoblje da se dovedu u stanje koje je pogodno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak tih sredstava do momenta kada su sredstva suštinski spremna za njihovu namjeravanu upotrebu ili prodaju. Investicioni prihod zarađen privremenim ulaganjem specifičnih pozajmica čiji se trošak prenosi na kvalificirano sredstvo se oduzima od troška zajma koji se priznaje kao kapitalizacija. Svi drugi troškovi pozajmljivanja priznaju se u neto dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se temeljem prijavljenih prihoda prema zakonima i propisima Federacije Bosne i Hercegovine za Grupu, a prema zakonima Republike Hrvatske za zavisno društvo.

Porez na dobit sadrži tekući porez i odgođeni porez. Porez na dobit iskazuje se u bilansu uspjeha osim poreza koji se odnosi na stavke unutar glavnice, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice. Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obavezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na datum izvještavanja i sva usklađenja porezne obaveze iz prethodnih razdoblja.

Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum izvještavanja. Odloženi porez se mjeri prema poreskim stopama za koje se očekuje da će biti primjenjene na privremene razlike kada budu promijenjene, zasnovano na zakonima koji su doneseni ili suštinski doneseni do dana izvještaja.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerovatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dovoljna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina se pregleda na svaki datum izvještavanja i umanjuje se za iznos za koji više nije vjerovatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

Izvještavanje po segmentu

Segment je dio Grupe koji se može izdvojiti ili kao dio angažiran u proizvodnji proizvoda ili pružanju usluga (poslovni segment) ili kao dio angažiran u proizvodnji proizvoda ili pružanja usluga unutar određenog ekonomskog okruženja (geografski segment), koji je podložan rizicima i koristima koje se razlikuju od onog drugog segmenta. Trenutno poslovanje Grupe je u području proizvodnje i distribucije električne energije, proizvodnje i prodaje uglja (poslovni segment), a poslovanje, ukupna imovina kao i većina klijenata su smješteni u Bosni i Hercegovini.

Revidirani MRS/MSFI na snazi u tekućem periodu

MSFI 9 Finansijski instrumenti

Standard je u primjeni za periode nakon 01. januara 2018. godine. Zahtjevi novog MSFI 9 na području umanjenja vrijednosti finansijske 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 od toga da li je došlo do značajnog povećanja u kreditnom riziku nakon početnog priznavanja.

Uputstvom o utvrđivanju, praćenju i vođenju potraživanja po osnovu isporučene električne energije, neovlaštene i neregistrovane potrošnje električne energije, ostalih dobara i usluga i zateznih kamata u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo broj: U-01-2210/18-145/8 od 30.01.2018. godine definisano je da se

potraživanja starija od 365 dana računajući od datuma dospelja, a koja su u pravilu u evidenciji utuženih potraživanja, prenose na rashode.

Iznos ispravke vrijednosti potraživanja evidentiran prema modelu očekivanih kreditnih gubitaka nije porezno priznat rashod.

MSFI 15 Prihodi po ugovorima s kupcima

Standard je na snazi za godišnje periode izvještavanja koji počinju na ili nakon 01. januara 2018. godine. S obzirom da MSFI 15 ima najveći uticaj na subjekte u sektorima telekomunikacija, građevinarstva, nekretnina i slično, a s obzirom na specifičnu djelatnost, Uprava Društva je dana 18. februara 2021. godine na 79. sjednici donijela zaključak:

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

MSFI 16 Najmovi

Standard se primjenjuje za godišnje periode izvještavanja na ili nakon 01. januara 2019. godine. Nakon provedene analize postojećih ugovora o najmovima, Uprava Društva je dana 18. februara 2021. godine na 79. sjednici donijela zaključak:

S obzirom na vrijednost imovine i obaveza iskazanih u finansijskim izvještajima Društva, te uzimajući u obzir osnovne djelatnosti Društva, obaveze po postojećim ugovorima o najmovima evidentirati u poslovnim knjigama Društva kao i prije stupanja na snagu Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 16 Najmovi.

MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine

Ovaj standard zahtjeva testiranje na umanjeње vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme na datum finansijskog izvještavanja, kako bi u finansijskim izvještajima njihova vrijednost bila realno prikazana. Nakon provedene analize, Uprava Društva je dana 18. februara 2021. godine je donijela zaključak:

Za izvještaje na dan 31. decembra 2020. godine nema pokazatelja o umanjenju vrijednosti imovine u smislu primjene MRS 36. U skladu sa odrednicama MRS 36, Uprava Društva posmatra sve proizvodne podružnice kao jednu jedinicu koja generiše priliv novčanih tokova, iz razloga što termoelektre čine baznu (i većinsku) proizvodnju, dok hidroelektre pokrivaju varijabilni dio dijagrama potrebe za električnom energijom. Također, prema sadašnjoj organizaciji tržišta električne energije, Uprava Društva djelatnost distribucije ne posmatra kao odvojenu jedinicu.

Sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda su bili na snazi za tekući izvještajni period, ali nisu doveli do materijalnih promjena u finansijskim izvještajima Društva:

MSFI 3 „Poslovna spajanja“, na snazi za poslovna spajanja za koja je datum akvizicije na dan ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog perioda koji počinje na ili nakon 01.01.2020. godine i na akvizicije imovine koje se događaju na dan ili nakon početka tog perioda.

Izmjene i dopune MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti priznavanje i mjerenje“ i MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Objavljivanja“ – Reforma referentnih kamatnih stopa usvojeno u EU 15.01.2020. godine.

Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate“, prodaja ili kompenzacija imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune, stupanje na snagu odgođeno na neodređen period dok se ne zaključi istraživački projekat o metodi udjela.

Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ i MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“ - Definicija materijala, na snazi za periode koji počinju na ili

nakon 01.01.2020. godine.

Izmjene Referenci na konceptualni okvir u standardima MSFI, na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 01.01.2019. godine.

Novi standardi i izmjene i dopune postojećih standarda koji su objavljeni, a nisu još usvojeni

Na dan izdavanja finansijskih izvještaja sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni ali nisu još na snazi:

Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 01.01.2022. godine).

Izmjene i dopune MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – Reference na konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI 3 (na snazi za godišnje periode koji počinje 01.01.2022. godine ili kasnije).

Izmjene i dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjeravane upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01.01.2022. godine).

Izmjene i dopune MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“, Štetni ugovori – trošak ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01.01.2022. godine).

Izmjene i dopune različitih standarda zbog "Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018.-2020.) koji proizlaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1 „Prva primjena međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja“, MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 41 „Poljoprivreda“) prvenstveno s ciljem uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija na snazi su za godišnje periode koji počinju na ili nakon 01.01.2022. godine.

Određivanje fer vrijednosti

Grupa je uključila dodatne objave po pitanju mjerenja fer vrijednosti kao što je objašnjeno u nastavku.

Grupa ima uspostavljen sistem kontrole u okviru mjerenja fer vrijednosti koji podrazumijeva cjelokupnu odgovornost Uprave i funkcije finansija vezanu za nadziranje svih značajnijih mjerenja fer vrijednosti, konsultacije s vanjskim stručnjacima te, u kontekstu navedenog, izvještavanje o istom tijela zaduženih za korporativno upravljanje.

Fer vrijednosti mjere se u odnosu na informacije prikupljene od trećih strana, pri čemu Uprava i funkcija finansija vode računa da dokazi prikupljeni od trećih strana osiguravaju da navedene procjene fer vrijednosti ispunjavaju zahtjeve MSFI-eva, uključujući i razinu iz hijerarhije fer vrijednosti u koju bi te procjene trebale biti klasificirane.

Fer vrijednosti kategoriziraju se u različite razine u hijerarhiji fer vrijednosti na temelju ulaznih varijabli koji se koriste u tehnikama procjene kao što slijedi:

- razina 1, kotirane cijene (nekorigovane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze
- razina 2, ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o ulaznim varijablama za imovinu ili obaveze koje su vidljive bilo izravno (npr. kao cijene,) bilo neizravno (npr.: izvedene iz cijena)
- razina 3, ulazne varijable za imovinu ili obveze koje se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

Fer vrijednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan izvještavanja. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate

temeljem berze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovne tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima.

Fer vrijednost finansijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podataka gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedini subjekt. Ukoliko su sve značajnije ulazne varijable potrebne za fer vrednovanje vidljive, procjena fer vrijednosti se kategorizira kao razina 2.

Ako se jedna ili više značajnih ulaznih varijabli ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, procjena fer vrijednosti kategorizira se kao razina 3.

Grupa je napravila sljedeće značajnije procjene fer vrijednosti u okviru pripreme finansijskih izvještaja:

- Depoziti po viđenju

Knjigovodstvena vrijednost depozita po viđenju otprilike je jednaka njihovoj fer vrijednosti prvenstveno zbog toga što su ti depoziti najbliži gotovini i dospijevaju do godinu dana

- Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja i obaveze prema dobavljačima

Tekuća vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja je procijenjena u skladu sa MSFI 9, a tekuća vrijednost obaveza prema dobavljačima je približno jednaka njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročne prirode ovih instrumenata.

- Kratkoročni dati krediti

Knjigovodstvena vrijednost kratkoročnih datih kredita otprilike je jednaka njihovoj fer vrijednosti zbog toga što dospijevaju do godinu dana.

- Dugoročne obaveze po kreditima

Fer vrijednost dugoročnih obaveza po kreditima bazira se na tržišnoj cijeni za iste ili slične kredite ili na trenutnim kamatnim stopama kredita s istim rokom dospelja. Knjigovodstvena vrijednost dugoročnih obaveza po kreditima s varijabilnim kamatnim stopama otprilike je jednaka njihovoj fer vrijednosti.

4. Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3, Uprava donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjim i ostalim relevantnim faktorima.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Ključne pretpostavke, koje se odnose na budućnost, i ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Procjene se koriste, iako ne samo ograničeno u te svrhe: periodi amortizacije i sadašnje vrijednosti imovine, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, rezervacije za umanjenje vrijednosti zaliha i sumnjivih potraživanja, obračunate interkonekcijske prihode i troškove, te za procjene rezervacija za dugoročne i kratkoročne naknade zaposlenim. Budući događaji i njihovi efekti ne mogu biti procijenjeni sa sigurnošću.

Prema tome, računovodstvene procjene zahtijevaju profesionalno mišljenje koje je uključeno u pripremanje finansijskih izvještaja i koje će biti promjenjeno kada nastupe novi događaji, kada se

stekne novo iskustvo, kada budu prikupljene nove informacije i kada se promjeni poslovno okruženje Grupe. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjenjenih.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u Napomeni 3, Grupa analizira procjenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Uprava koristi procjenu u odabiru odgovarajuće tehnike vrednovanja za finansijske instrumente koji ne kotiraju na aktivnom tržištu. Primjenjuju se tehnike vrednovanja koje se obično koriste na tržištu. Finansijski instrumenti se vrednuju analizom diskontovanih novčanih tokova na osnovu pretpostavki podržanih tržišnim cijenama ili stopama, ako je moguće.

5. Sticanje zavisnih društava i povećanje manjinskih interesa

Sticanje zavisnih društava

Na dan 30.09.2009. godine, Grupa je na osnovu odobrenja Konkurentskog vijeća Bosne i Hercegovine izvršila prenos vlasništva nad rudnicima uglja sa Vlade Federacije Bosne i Hercegovine na Grupu. Na isti datum, Grupa je preuzela kontrolu nad rudnicima uglja, te je zakonito vlasništvo nad rudnicima preneseno sa Vlade Federacije Bosne i Hercegovine na Grupu.

Grupa je na datum sticanja vrednovala sredstva koja se mogu identifikovati i obaveze po njihovim knjigovodstvenim vrijednostima. Grupa je priznala goodwill na datum sticanja kao višak između nabavne vrijednosti poslovne kombinacije koja je određena po procjenjenoj vrijednosti rudnika uglja, urađenoj od strane nezavisnog procjenitelja, i neto vrijednost sredstava koja se mogu identifikovati i obaveza po njihovim knjigovodstvenim vrijednostima. Kao rezultat početne konsolidacije Grupa je priznala goodwill od 710 hiljada KM i negativni goodwill od 297.519 hiljada KM. U toku perioda vrednovanja koje se završilo 30.09.2010. godine, Grupa nije vrednovala stečena sredstva koja se mogu identifikovati i obaveze po fer vrijednosti na datum sticanja i retroaktivno uskladila privremene iznose koji su priznati na datum sticanja, kako bi prikazala nove informacije o činjenicama i uslovima koji su postojali na datum sticanja.

Grupa je angažovala nezavisnog revizora da provede vrednovanje udjela Federacije Bosne i Hercegovine u rudnicima uglja u skladu sa Međunarodnim standardima procjene vrijednosti. Vanjski revizor je izdao izvještaj na dan 16.10.2009. godine i na osnovu tog izvještaja ukupna vrijednost 100% kapitala u rudnicima uglja na dan 31.12.2008. godine bila je 81.804 hiljada KM. U istoj vrijednosti Društvo je u toku 2014. godine izdalo dionice Federaciji Bosne i Hercegovine kroz koje je Federacija povećala udio u Društvu. Također, u 2014. godini je izvršena sudska registracija povećanja osnovnog kapitala Društva.

Povećanje manjinskog interesa

Grupa je u 2016. godini osnovala društvo TTU Energetik d.o.o, u kojem je vlasnik 80% udjela. Spomenuti udio je stečen za iznos od 6.648 hiljada KM, koji je u potpunosti uplaćen do datuma izvještavanja. Preostalih 20% udjela drži društvo RMU Banovići d.d. Banovići, koje je do dana 31.12.2016. godine uplatilo iznos od 802 hiljada KM. Preostali iznos od 800 hiljada KM, RMU Banovići uplatio je u 2017. godini. TTU Energetik d.o.o. je na dan 31.12.2016. godine registrovalo kapital u

iznosu od 10 hiljada KM, dok je uplaćeni, neupisani kapital na dan 31.12.2016. godine iznosio 7.440 hiljada KM. Na dan 31.12.2016. godine, omjer udjela u kapitalu TTU Energetik d.o.o. na osnovu izvršenih uplata je Društvo sa 89,3% udjela i RMU Banovići d.d. Banovići sa 10,7% udjela. Grupa je priznala povećanje manjinskog interesa za 168 hiljade KM na dan 31.12.2019. godine, dok je na dan 31.12.2020. godine Grupa priznala povećanje manjinskog interesa od 109 hiljada KM.

6. Prihodi

Prihodi	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Prihod od prodaje električne energije na domaćem tržištu	928.487	946.046
Prihod od prodaje električne energije na inostranom tržištu	42.644	21.151
Prihodi od naknade priključenja	17.788	17.860
Prihod od tehnološke pare i toplotne energije	12.864	12.763
Prodaja uglja, usluga i drugi prihodi	83.397	94.015
Ukupno prihoda:	1.085.180	1.091.835

7. Ostali prihodi iz poslovanja

Ostali prihodi iz poslovanja	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Prihodi od donacija	6.677	6.923
Otpisane obaveze	337	4.281
Naplaćena prethodno otpisana potraživanja	1.606	1.982
Otpuštanje rezervisanja za sudske sporove	1.421	5.562
Prihodi od ukidanja rezervisanja	434	1.078
Prihodi od zakupnina	3.251	4.217
Prihodi od prodaje sirovina	1.282	1.328
Viškovi i usklađivanje vrijednosti zaliha	1.287	6.604
Prihodi od naplate od osiguranja	221	622
Aktuarski dobici	283	127
Dobit od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	1.380	158
Kazne	363	507
Ostali prihodi iz poslovanja	5.130	5.019
Ukupno ostali prihodi iz poslovanja:	23.672	38.408

8. Troškovi sirovina, materijala, nabavna vrijednost prodane robe

Troškovi sirovina, materijala, nabavna vrijednost prodane roba	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Nabavna vrijednost prodane robe	126.996	160.543
Nabavna vrijednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje	-	934
Utrošene sirovine i materijal	124.548	83.526
Utrošena energija i gorivo	57.526	59.158
Utrošeni rezervni dijelovi	12.276	13.298
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma	3.104	3.496
Odstupanje od cijena	3	1
Ukupno sirovina, materijala, nabavna vrijednost prodane roba:	324.453	320.956

9. Troškovi zaposlenih

Troškovi zaposlenih	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Troškovi plaća i naknada zaposlenima	330.524	342.212
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	59.189	61.068
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	1.497	1.537
Ukupno troškovi zaposlenih:	391.210	404.817

Na dan 31. decembra 2020. godine broj zaposlenih na nivou Grupe iznosio je 12.436 (2019.: 12.906).

10. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Amortizacija materijalnih sredstava	191.979	194.610
Amortizacija nematerijalnih sredstava	2.267	2.374
Ukupno amortizacija:	194.246	196.984

11. Ostali rashodi iz poslovanja

Ostali rashodi iz poslovanja	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Ostali porezi	47.557	52.979

Ostali rashodi iz poslovanja	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Transportne usluge i trošak prenosa električne energije	48.941	48.032
Održavanje	25.055	25.544
Otpisane zalihe	6.149	3.731
Gubitak od otpisa nekretnina, postrojenja i opreme	3.846	8.179
Troškovi ostalih usluga	16.018	21.385
Usluge trećih lica	7.450	8.419
Rezervisanja za sudske sporove	22.239	23.219
Neto rashodi po osnovu otpisa spornih potraživanja	9.034	3.622
Osiguranje	2.149	2.468
Troškovi telekomunikacije	7.035	6.997
Trošak najma	324	384
Marketing	235	528
Istraživanje i razvoj	60	90
Reprezentacija	317	498
Bankarske provizije	1.609	633
Gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	1.019	359
Umanjenje vrijednosti zaliha	983	1.568
Ostali troškovi	8.228	3.419
Ukupno ostali rashodi iz poslovanja	208.248	212.054

12. Neto finansijski rezultat

Neto finansijski rezultat	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Prihod od kamata	4.596	5.896
Pozitivne kursne razlike	2.526	36
Ostali finansijski prihod	236	422
Finansijski prihodi	7.358	6.354
Rashodi od kamata na finansijske obaveze koje se vode po amortizacionom trošku	(6.845)	(7.245)
Otpuštanje diskonta na rezervacije za otpremnine	(1.288)	(1.570)
Negativne kursne razlike	(221)	(1.800)
Ostali finansijski rashodi	(16)	(36)
Finansijski rashodi	(8.370)	(10.651)

Neto finansijski rezultat	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Ukupno neto finansijski rezultat:	(1.012)	(4.297)

13. Porez na dobit

Grupa ne priprema konsolidovanu poresku prijavu poreza na dobit. Prikazani iznos troška na dobit u iznosu od 3.629 hiljada KM (2019.: 4.404 hiljada KM) predstavlja zbirni iznos poreza na dobit pojedinačnih Društava u Grupi.

14. Nekretnine, postrojenja, oprema

u 000 KM	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
Trošak ili procjena					
Stanje na dan 01.01.2019.	406.562	5.203.569	4.777.975	175.355	10.569.304
Ispravka	-	-	-	-	-
Nabavke (povećanja)	6.447	31.301	17.978	197.812	231.081
Otuđenja i otpis	(2.533)	(24.823)	(64.246)	(22.074)	(113.676)
Transferi	2.581	33.886	41.346	(92.388)	(14.575)
Ostalo	(5)	(15.409)	19.968	126	4.680
Stanje na dan 31.12.2019.	413.052	5.228.524	4.793.021	242.217	10.676.814
Nabavke (povećanja)	2.195	70.893	5.913	227.757	306.758
Otuđenja i otpis	(2.745)	(32.334)	(9.881)	(4.469)	(49.429)
Transferi	(2.745)	(2.897)	(11.538)	(87.537)	(104.717)
Ostalo	1.321	(2.303)	368	(11.139)	(11.753)
Stanje na dan 31.12.2020.	411.078	5.261.883	4.777.883	366.829	10.817.673
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti					
Stanje na dan 01.01.2019.	-	3.548.816	3.868.987	-	7.417.803
Trošak amortizacije	-	92.073	100.350	-	192.423
Otuđenja i rashodovanja	-	(31.489)	(34.775)	-	(66.264)
Transfer	30	-	(120)	-	(90)
Stanje na dan 31.12.2019.	30	3.609.400	3.934.442	-	7.543.872
Trošak amortizacije	-	1.426	7.277	-	8.703
Otuđenja i rashodovanja	-	(5.412)	(13.143)	-	(18.555)
Transfer	72	(17.559)	(13.665)	-	(31.152)
Ostalo	-	75.905	77.682	-	153.587
Stanje na dan 31.12.2020.	102	3.663.760	3.992.593	-	7.656.455
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine	413.022	1.619.124	858.579	242.217	3.132.942
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	410.976	1.598.123	785.290	366.829	3.161.218

15. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 224.816 hiljada KM (2019.: 23.278 hiljada KM) se najvećim dijelom odnose na avans uplaćen kineskom izvođaču radova China Gezhouba Group Company LTD u svrhu izgradnje Bloka 7 u TE Tuzla. Avans u iznosu od 211.918 hiljada KM predstavlja 15% od ukupne vrijednosti ugovora za izgradnju Bloka 7.

16. Nematerijalna sredstva

u 000 KM	Goodwill	Software	Koncesije i troškovi razvoja	Sredstva u pripremi	Ukupno
Trošak					
Stanje na dan 01.01.2019.	710	14.154	28.931	4.538	48.333
Nabavke (povećanja)	-	55	239	-	294
Otuđenja i otpis	-	(95)	(218)	-	(313)
Transferi	-	16	1.966	(2.229)	(247)
Stanje na dan 31.12.2019.	710	14.130	30.918	2.309	48.067
Nabavke (povećanja)	-	419	1.480	2.344	4.243
Otuđenja i otpis	-	(506)	(4)	-	(510)
Transferi	-	304	22	(1.571)	(1.245)
Stanje na dan 31.12.2020.	710	14.347	32.416	3.082	50.555
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti					
Stanje na dan 01.01.2019.	-	7.703	21.024	-	28.727
Trošak amortizacije	-	1.012	1.372	-	2.384
Otuđenja i rashodovanja	-	(97)	-	-	(97)
Stanje na dan 31.12.2019.	-	8.618	22.396	-	31.014
Trošak amortizacije	-	993	1.317	-	2.310
Otuđenja i rashodovanja	-	(97)	(8)	-	(105)
Stanje na dan 31.12.2020.	-	9.514	23.705	-	33.219
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine	710	5.512	8.522	2.309	17.053
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	710	4.833	8.711	3.082	17.336

17. Biološka imovina

Biološka imovina	Šume	Višegodišnji zasadi	Biološka imovina u pripremi	Ukupno
Na dan 01. januar 2020. godine	50	138	5	193
Promjena fer vrijednosti umanjena za procjenjeni trošak prodaje	-	(23)	-	(23)
Na dan 31. decembar 2020. godine	50	115	5	170

18. Ulaganje u pridružena pravna lica

Pridruženo pravno lice	Datum izvještavanja	Aktivnosti	Vlasništvo %	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
ETI d.o.o. Sarajevo	31. decembar 2020.	Proizvodnja osigurača	49%	1.950	1.950

19. Imovina koja se drži do dospeljeća

Imovina koja se drži do dospeljeća	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Imovina koja se drži do dospeljeća	491	680

Investicije koje se drže do dospeljeća odnose se na obveznice Vlade Federacije Bosne i Hercegovine i imaju kamatnu stopu od 2,5% sa dospeljem od 10 do 15 godina.

20. Ulaganja u nekretnine

	Zemljište u 000 KM	Zgrada u 000 KM	Ukupno u 000 KM
Na dan 1. januar 2020. godine	355	2.577	2.932
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme	2.724	43.714	46.438
Umanjenje vrijednosti	-	(38.282)	(38.282)
Na dan 31. decembar 2020. godine	3.079	8.009	11.088

Ulaganje u nekretnine sastoji se od zemljišta i zgrada zavisnih društava RMU Kakanj, RMU Zenica i RU Kreka.

21. Krediti i depoziti

Kredit i depoziti	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Sredstva po viđenju i oročena sredstva	112.492	157.262
Kredit zaposlenima	645	999
Ostala potraživanja	41.852	24.370
	154.989	182.631
Ispravka vrijednosti potraživanja	(8.527)	(7.486)
	146.462	175.145
Kratkoročni dio kredita i ostalih potraživanja	69.046	108.214
Dugoročni dio kredita i ostalih potraživanja	77.416	66.931

Kredit i depoziti	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Ukupno krediti i depoziti:	146.462	175.145

Oročeni depoziti odnose se na plasmane kod banaka sa fiksnim kamatnim stopama u rasponu od 0,85% do 2,5% godišnje. Krediti zaposlenim su stambeni krediti sa kamatnom stopom od 4,25% do 5,75% godišnje sa rokom otplate od 15 do 20 godina, osigurani mjenicama i hipotekama.

22. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Potraživanja od kupaca	195.544	171.940
Potraživanja od kupaca - ispravka vrijednosti	(58.704)	(56.153)
Potraživanja od kupaca - neto	136.840	115.787
Potraživanja od zaposlenih	314	205
Avansi dobavljačima	4.105	10.890
Potraživanja od države	3.569	2.649
Unaprijed plaćeni troškovi	23.404	21.347
Nefakturisani prihodi	6.392	6.183
Ostala potraživanja	29.791	17.159
Ukupno potraživanja od kupaca i ostala potraživanja:	204.415	174.220

U skladu sa potpisanim godišnjim ugovorima za nabavku uglja od rudnika dati avansi zavisnim društvima trebaju biti opravdani putem faktura za isporučeni ugalj u toku godine za koju je potpisan ugovor o nabavci. Vladajuće društvo je u pojedinačnim finansijskim izvještajima za 2020. godinu djelimično izvršilo ispravku vrijednosti datih avansa na teret rezultata tekućeg perioda u iznosu od 52.614 hiljada KM (dio avansa starijih od godinu dana). Prilikom konsolidacije finansijskih izvještaja rashod po osnovu ispravke vrijednosti je eliminisan. U skladu sa navedenim poslovnim rezultatom u konsolidovanim finansijskim izvještajima je uvećan za iznos rashoda po osnovu ispravke vrijednosti iz pojedinačnog izvještaja Vladajućeg društva u iznosu od 52.614 hiljade KM.

23. Zalihe

Zalihe	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Sirovine i rezervni dijelovi	92.601	103.951
Proizvodnja u toku	3.582	3.867
Gotovi proizvodi	5.601	5.895
Roba	193	95

Zalihe	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Ukupno zalihe:	101.977	113.808

24. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Transakcijski račun – domaća valuta	97.333	84.790
Transakcijski račun – strana valuta	47.572	47.766
Novac u blagajni	768	447
Ostala novčana sredstva	97	100
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine:	145.770	133.103

25. Imovina namijenjena prodaji

Sljedeća sredstva su klasifikovana kao imovina namijenjena prodaji:

Imovina namijenjena prodaji	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Zemljište	301	-
Zgrade	69.113	68.931
Postrojenja	711	711
Transportna sredstva	81.856	81.856
Ostala sredstva	200	200
Ukupno imovina namijenjena prodaji:	152.181	151.698

26. Kapital

Kapital	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Dionički kapital	2.236.964	2.236.964
Kapitalne rezerve	140.947	140.947
Zakonske i ostale rezerve	563.702	537.520
Revalorizacione rezerve	4.613	5.330
Zadržana dobit	218.942	234.586
Akumulirani gubici	(345.782)	(327.437)
Ukupno kapital:	2.819.386	2.827.910

Odobreni i emitovani dionički kapital se sastoji od 31.506.541 redovnih dionica (2019.: 31.506.541). Nominalna vrijednost dionice je 71 KM po dionici (2019.: 71 KM).

27. Krediti i pozajmice

Kredit i pozajmice	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Netekući krediti i pozajmice		
Kredit od banaka	289.318	149.927
Sporazum sa Zavodom zdravstvenog osiguranja	35.650	35.893
Ostali krediti	6.959	722
Ukupno netekući krediti i pozajmice	331.927	186.542
Tekući krediti i pozajmice		
Kredit od banaka	65.230	42.521
Sporazum sa Zavodom zdravstvenog osiguranja	425	384
Ostali krediti	3.267	552
Ukupno tekući krediti i pozajmice	68.922	43.457
Ukupno krediti i pozajmice	400.849	229.999

U decembru 2015. godine, komponenta Grupe je potpisala Sporazum o međusobnom izmirenju obaveza i potraživanja po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i naknade plaća po osnovu privremene spriječenosti za rad sa Zavodom zdravstvenog osiguranja (ZZO). Ovim sporazumom je definisano da će komponenta Grupe obavezu koju ima prema ZZO izmirivati u periodu od 01.01.2018. do 31.12.2027. godine. Kao rezultat navedenog, u skladu sa otplatnim planom, na dan 31. decembra 2020. godine obaveze u iznosu od 35.650 hiljada KM su klasificirane kao dugoročne.

28. Odloženi prihodi

Odloženi prihodi	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Dugoročni dio		
Odloženi prihodi za donirana sredstva	69.235	75.697
Odloženi prihodi za donirani novac	692	109
Odloženi prihodi za donirane zalihe	101	118
	70.028	75.924
Kratkoročni dio		
Odloženi prihodi	6.677	6.918
Ukupno odloženi prihodi	76.705	82.842

29. Odložena poreska obaveza

Odložena poreska obaveza	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Stanje na dan 01. januar	2.746	2.889
Priznato direktno u kapital	(82)	(143)
Stanje na dan 31. decembar	2.664	2.746

30. Primanja zaposlenih i rezervisanja

a) Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih	Otpremnine i jubilarne nagrade u 000 KM
Stanje na 1. januar 2020. godine	58.004
Nova rezervisanja tokom godine	4.284
Oslobođene rezervacije tokom godine	(2.529)
Isplate u toku godine	(3.692)
Stanje na dan 31. decembar 2020. godine	56.067

Osnovna pretpostavka korištena u svrhu aktuarske procjene bila je kako slijedi:

Otpremnine i jubilarne nagrade	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Diskontni faktor	2 - 3%	2 - 3%
Očekivani rast plata	2 – 2,5 %	2 – 2,5 %

Zaposlenik stiče pravo na penziju kada napuni 65 godina života ili kad ostvari 40 godina radnog staža. Grupa nije napravila analizu osjetljivosti za promjene u relevantnim aktuarskim pretpostavkama. Grupa je u 2020. godini priznala aktuarske dobitke u iznosu od 2.090 hiljade KM kroz ostali sveobuhvatni gubitak (2019.: aktuarski gubitak 2.740 hiljada KM).

b) Rezervisanja

Rezervisanja	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Netekuća rezervisanja	18.625	17.245
Tekuća rezervisanja	39.821	38.052
Ukupno rezervisanja:	58.446	55.297

	Sudski sporovi u 000 KM	Rezervisanja za troškove demontaže u 000 KM	Ostala razgraničenja i rezervisanja u 000 KM	Ukupno u 000 KM
Stanje na dan 1. januar 2020. godine	29.625	17.245	8.427	55.297
Nova rezervisanja tokom godine	14.962	1.380	37	16.379
Oslobođene rezervacije tokom godine	(1.307)	-	-	(1.307)
Reklasifikacija na obaveze	-	-	(8.156)	(8.156)
Isplate u toku godine	(3.743)	-	(24)	(3.767)
Stanje na dan 31. decembar 2020. godine	39.537	18.625	284	58.446

Sudski sporovi

Grupa pretpostavlja rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 39.537 hiljada KM, određeno na privremenoj osnovi.

Demontaža

U vezi sa obavezom za demontažu i uklanjanje dijelova Termoelektrana Kakanj i Tuzla, Grupa pretpostavlja da će gradilište biti obnovljeno i dijelovi demontirani i uklonjeni korištenjem trenutno dostupnih tehnologija i materijala. Očekivani završetak značajnog dijela demontaže bi trebao biti do 2042. godine, dok će preostali dio demontaže biti završen do 2058. godine. Pretpostavljeni troškovi demontaže revidiraju se na svaki datum izvještavanja. Pri izračunu rezervacije korištena je diskontna stopa od 8%.

Ostala razgraničenja i rezervisanja

Ostala dugoročna razgraničenja u iznosu od 284 hiljada KM se odnose na rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava u iznosu od 247 hiljada u komponenti Grupe – RU Gračanica i na ostala razna rezervisanja u iznosu od 37 hiljada KM u komponenti Grupe – Eldis tehnika.

31. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Dobavljači	152.663	117.890
Obaveze prema zaposlenim	11.385	11.718
Doprinosi i porezi za zaposlene	411.775	383.730
Avansi od dobavljača	40.351	33.382
Ostali obračunati troškovi	50.522	40.143
Ostali porezi, doprinosi i dažbine	17.470	28.375
Obaveze za PDV	12.596	10.912

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Ostale obaveze	59.615	50.307
Ukupno obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze:	756.377	676.457

32. Upravljanje finansijskim rizicima

Prilikom korištenja finansijskih instrumenta Grupa je izloženo sljedećim finansijskim rizicima:

- Kreditni rizik
- Rizik likvidnosti
- Tržišni rizik

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od finansijskog gubitka Grupe ukoliko kupac ili druga ugovorna strana finansijskog instrumenta ne ispuni svoje ugovorno pravo. Kreditni rizik je uzrokovan isključivo potraživanjima od kupaca i potraživanja po osnovu datih pozajmica i avansa.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti podrazumijeva nemogućnost Grupe da održi dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obaveza. Društvo nije značajno izloženo riziku likvidnosti.

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene tržišnih cijena poput kursa, kamatnih stopa i kapitala koja utječe na prihod Grupe i vrijednost njenih finansijskih instrumenata. Grupa nije značajno izložena tržišnim rizikom.

Izloženost Grupe kreditnom, kamatnom i riziku promjene kurseva stranih valuta proizilazi iz normalnog kursa poslovanja.

Kreditni rizik

Izloženost kreditnom riziku

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine predstavlja maksimalnu izloženost kreditnom riziku, koja na datum izvještavanja iznosi kako slijedi:

	Napomena	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Kreditni, depoziti i potraživanja od kupaca	21,22	283.302	290.932
Gotovina i ekvivalenti gotovine	24	145.770	133.103
		429.072	424.035

Maksimalna izloženost kreditnom riziku, na datum izvještavanja, za potraživanja od kupaca prema regijama je:

	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Kupci u zemlji	130.440	113.937

	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Kupci u inostranstvu	6.400	1.850
Ukupno:	136.840	115.787

Maksimalna izloženost kreditnom riziku, na datum izvještavanja, za potraživanja od kupaca prema vrsti kupca je:

	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Kupci pravna lica	112.177	91.468
Kupci domaćinstva	24.663	24.319
Ukupno:	136.840	115.787

Rizik likvidnosti

Ugovorena dospijeca finansijskih obaveza:

31. decembar 2020. godine	Knjigovodstvena vrijednost u 000 KM	Ugovoreni novčani tokovi	0-12 mjeseci u 000 KM	Preko 12 mjeseci u 000 KM
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	756.377	(756.377)	(756.377)	-
Kredit i pozajmice	400.849	(400.849)	(68.597)	(332.252)

31. decembar 2019. godine	Knjigovodstvena vrijednost u 000 KM	Ugovoreni novčani tokovi	0-12 mjeseci u 000 KM	Preko 12 mjeseci u 000 KM
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	676.457	(676.457)	(676.457)	-
Kredit i pozajmice	228.700	(228.700)	(42.158)	(186.542)

Valutni rizik

Izloženost valutnom riziku

Grupa se izlaže valutnom riziku prilikom prodaje, nabave, kod kamatonosnih kredita i pozajmica i potraživanja po datim kreditima i ostalim potraživanjima koji su denominirani u stranoj valuti. Valute koje najviše izlažu Grupu ovom riziku su XDR, YEN i CHF. Protiv ovog rizika Grupa nije ekonomski zaštićeno. Konvertibilna marka je fiksno vezana za EUR od svog uvođenja kao valute u 2002. godini te Uprava smatra da Grupa nije izloženo riziku od promjene kursa EUR.

Izloženost Grupe valutnom riziku izraženom u funkcionalnoj valuti je kako slijedi:

	31. decembar 2020.	
U 000 KM	XDR	YEN
Kredit i depoziti	-	-
Obaveze prema dobavljačima i kredit i pozajmice	(23.423)	(34.804)
Ukupna izloženost:	(23.423)	(34.804)

	31. decembar 2019.	
U 000 KM	XDR	YEN
Kredit i depoziti	-	-
Obaveze prema dobavljačima i kredit i pozajmice	(27.279)	(36.727)
Ukupna izloženost:	(27.279)	(36.727)

	Prosječan kurs		Kurs na datum izvještavanja	
	2020.	2019.	2020.	2019.
EUR	1,95583	1,95583	1,95583	1,95583
XDR	2,30986	2,41761	2,315409	2,420301
YEN	0,01607	0,01603	0,015452	0,01601
CHF	1,8274	1,75810	1,801446	1,79913

33. Potencijalne obaveze

Sudski sporovi

Na dan 31. decembar 2020. godine ukupna procjenjena vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Grupe iznose oko 192.401 hiljada KM (2019.: 272.680 hiljada KM), od čega protiv Društva u iznosu od 81.324 hiljada KM (2019.: 78.525 hiljada KM), a protiv komponenti Grupe u iznosu od 111.077 hiljada KM (2019.: 194.155 hiljada KM). U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost sudskih sporova protiv komponente Grupe – RMU Kakanj se značajno smanjila. Pokrenuti sudski sporovi od strane Općine Kakanj u iznosu od 101.581 hiljada KM po osnovu koncesione naknade su doneseni u korist komponente Grupe – RMU Kakanj.

Grupa je rezervisala iznos od 39.537 hiljada KM za sudske sporove (2019.: 29.625 hiljada KM), od čega je Društvo rezervisalo 23.543 hiljada KM (2019.: 17.052 hiljada KM), a komponente Grupe 15.994 hiljada KM (2019.: 12.573 hiljada KM).

Obnova eksploatirane imovine

Komponente Grupe imaju zakonsku obavezu da obnove zemljište korišteno za vađenje minerala. Na dan 31. decembra 2020. godine komponente nisu rezervisale obaveze za obnovu eksploatirane imovine, izuzev RU Gračanica.

34. Zaštita okoliša

Osnovna djelatnost Grupe je proizvodnja i distribucija električne energije, proizvodnja uglja, te kontrola sistema za proizvodnju električne energije. Navedene aktivnosti mogu uticati na okolinu u smislu emisije u zemlju, vodu i zrak. Uticaj djelatnosti Grupe na okolinu nadzire Uprava, te tijela nadležna za zaštitu okoline.

Posljednjih godina u Bosni i Hercegovini se stvara sistem upravljanja okolinom zasnovan na principima koji se primjenjuju u Europskoj uniji. Do sada je zakonska regulativa u ovoj oblasti u Bosni i Hercegovini pokrivala zrak, vodu i otpad, dok buka, hemikalije i jonizirajuće zračenje nisu pokriveni. Kada je riječ o horizontalnoj legislativi, u toku je izrada pravilnika koji regulišu proceduru izdavanja dozvola za okoliš.

U okviru strategije integriranja u Evropsku uniju moguće je uvođenje propisa o zaštiti okoline koji se primjenjuju u zemljama Evropske unije. Primjena takvih propisa mogla bi uticati na buduće obaveze Grupe vezano za izdvajanje sredstava za zaštitu okoline, koje Grupa nije bilo u mogućnosti procijeniti.

35. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Povezana pravna lica pod zajedničkom kontrolom - društva koja kontroliše Vlada Grupa je u većinskom vlasništvu Vlade Federacije Bosne i Hercegovine. U nastavku su prikazane značajne transakcije s društvima koja kontroliše Vlada Federacije Bosne i Hercegovine. Radi se o Željeznicama Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo i Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka. Ostale transakcije s društvima koja kontroliše Vlada nisu pojedinačno značajne, one nastaju tokom redovnog poslovanja i odnose se na režijske i komunalne usluge.

	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Potraživanja		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	534	564
Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka	15	15
	549	579
Obaveze		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	1.257	1.626
Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka	9.439	4.222
	10.696	5.848
Prihodi		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	5.048	6.522
Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka	110	83
	5.158	6.604
Rashodi		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	24.547	36.855
Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka	51.055	50.989
	75.602	87.844

Povezane stranke - pridružena pravna lica

Povezana stranka po osnovu značajnog uticaja je ETI d.o.o. Sarajevo. Grupa je u okviru redovnog poslovanja i po ugovorenim cijenama imala sljedeće transakcije sa povezanom strankom:

	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Potraživanja	2	2
Obaveze	-	-
Prihodi	27	27
Rashodi	21	101

Povezane stranke - naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora

Naknade isplaćene članovima Uprave i Nadzornog odbora tokom godine su kako slijedi:

	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Isplate članovima Uprave	2.690	2.772
Isplate članovima Nadzornog odbora	395	403
Ukupno isplate:	3.085	3.175

36. Značajne računovodstvene procjene i prosudbe

Procjene i prosudbe se neprekidno ocjenjuju i baziraju se na očekivanim budućim događajima za koje se smatra da su razumni pod datim okolnostima.

Računovodstvene procjene koje Grupa primjenjuje u skladu sa svojim računovodstvenim politikama su kako slijedi:

Umanjenje vrijednosti ulaganja u pridružena pravna lica

Umanjenje vrijednosti ulaganja u pridružena pravna lica temelji se na najboljoj procjeni rukovodstva o nadoknadivom iznosu pridruženih pravnih lica. Nadoknadivi iznos predstavlja viši iznos od fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Ne datum izvještavanja, Uprava smatra da nema umanjena vrijednosti ulaganja u pridružena pravna lica.

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme

Grupa na svaki datum izvještavanja procjenjuje da li postoje interne i eksterne indikacije umanjena vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme. Ukoliko takve indikacije postoje, Uprava vrši test umanjena vrijednosti za jedinicu koja stvara novac na koju se indikacije odnose. Uprava posmatra sve proizvodne podružnice kao jednu jedinicu koja generiše priliv novčanih tokova, iz razloga što termoelektreane čine baznu (i većinsku) proizvodnju, dok hidroelektreane pokrivaju varijabilni dio dijagrama potreba za električnom energijom. Proizvodnja električne energije se od strane Uprave posmatra na portfolio bazi. Također, prema sadašnjoj organizaciji tržišta električne energije, Uprava Društva djelatnost distribucije ne posmatra kao odvojenu jedinicu.

Porez na dobit

Obračun poreza na dobit se radi na osnovu interpretacije važećih poreskih zakonskih odredbi od strane Grupe. Obračun poreza na dobit koji je naveden u Prijavi poreza na dobit i poreznom bilansu može biti predmetom pregleda i odobrenja od strane lokalnih poreznih vlasti. Grupa nije priznavala odgođenu poreznu imovinu na osnovu poreznih olakšica po osnovu investiranja, koristeći analogne interpretacije i tumačenja Međunarodnog računovodstvenog standarda 12 „Porez na dobit“.

Rezervisanja za potencijalne obaveze

Grupa priznaje rezervisanja kao rezultat sudskih sporova pokrenutih protiv Grupe za koje je izvjesno da će dovesti do odliva sredstava kako bi se namirila potraživanja od Grupe i ako se iznosi mogu pouzdano procijeniti. Prilikom procjene rezervisanja, Grupa uzima u obzir profesionalni pravni savjet i razmatranja Uprave.

37. Vlasnička struktura

Vlasnička struktura Društva je kako slijedi:

	31. decembar 2020.		31. decembar 2019.	
	Broj dionica	% vlasništva	Broj dionica	% vlasništva
Vlada Federacije Bosne i Hercegovine	28.472.181	90,37 %	28.472.181	90,37 %
Razni ulagači	3.034.360	9,63 %	3.034.360	9,63 %
	31.506.541	100 %	31.506.541	100 %

38. Poreski propisi

Federacija Bosne i Hercegovine trenutno ima više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (socijalni porezi), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer.

Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontola od više ovlaštenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Grupe mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat navedenog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Grupi može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Federaciji Bosne i Hercegovine bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom

Pored navedenog, Grupa ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Grupe smatra da Grupa posjeduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cijenama, postoji neizvjesnost da se zahtjevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Grupe smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posljedica po finansijske izvještaje Grupe.

39. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2020. godine, datuma izvještavanja, do dana odobrenja ovih finansijskih izvještaja ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju ovih finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim finansijskim izvještajima, izuzev ispod navedenih.

Uprava vladajućeg društva je na sjednici održanoj 24.maja 2021. godine donijela Operativni akcioni plan prestrukturiranja rudnika uglja.

Skupština vladajućeg društva je na 69. sjednici održanoj 25.maja 2021. godine donijela Odluku o pretvorbi uplaćenih a neopravdanih avansa zavisnim društvima-rudnicima uglja u dugoročne pozajmice i Odluku o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima-rudnicima uglja za potrebe finansiranja podsticajnih mjera sporazumnog prestanka o radu, zaostalih obaveza za doprinose PIO/MIO i doprinosa za nezaposlene, finansiranje troškova za prekvalifikaciju/dokvalifikaciju radnika i finansiranje izmirenja ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda, a sve sa ciljem implementacije aktivnosti na restrukturiranju rudnika.

U skladu sa Odlukom o pretvorbi uplaćenih a neopravdanih avansa zavisnim društvima-rudnicima uglja u dugoročne pozajmice vladajuće društvo je izvršilo korekciju ulaznog PDV-a u prijavi za mjesec maj 2021. godine i uplatilo iznos od 32.870 hiljada KM po tom pitanju. Za isti iznos zavisna društva rudnici uglja su u PDV prijavama za maj 2021. godine iskazala porezni kredit, koji će se iskoristiti za povrat PDV-a vladajućem društvu (PDV sadržan u ranije datim avansima).

40. Uticaj COVID-a na poslovanje Grupe

Grupa je uspjela realizovati svoje osnovne zadatke te se prilično uspješno suočila sa kriznim okolnostima. U skladu sa naredbama nadležnih organa formirani su krizni štabovi i poduzimane su potrebne mjere u cilju održavanja kontinuiranog poslovanja i zaštite zaposlenika. Pandemija Covid-19 virusa je za posljedicu imala pad potrošnje i prodajnih cijena na regionalnom tržištu električne energije kao i kašnjenje u realizaciji pojedinih projekata izgradnje novih i zamjenskih proizvodnih pogona, te odlaganje nekih projekata za 2021. godinu. U konačnici, poslovanje Grupe nije bilo zastavljeno ni u jednom momentu kao posljedica pandemije.

41. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Grupa je izvršila usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze, osim za komponentu Grupe – RMU Zenica.

42. Odobrenje finansijskih izvještaja

Konsolidovani finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Društva, dana 29. april 2021. godine.


Odgovorno lice





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

JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo
Nadzorni odbor Društva

Sarajevo, **28.05**, 2021. godine
Broj: OR - **17MG** /2021

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

Poštovani,

Na 22. sjednici Odbora za reviziju, održanoj dana 28.05.2021. godine, usvojen je Izvještaj o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu za 2020. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Navedeni materijal Vam dostavljamo u prilogu.

S poštovanjem,

Prilog: Kao u tekstu

Predsjednica
Odbora za reviziju
[Signature]
Almira Zulić

Dostavljeno:

- 10
- 11
- a/a



Vilsonovo šetalište 15, 71000 Sarajevo, BiH,

Reg. broj: UF/1-392/04 Kantonalni sud Sarajevo
Porezni broj: 4200225150005, PDV broj: 200225150005
3389002208746755 - UniCredit banka d.d. Mostar
1549212003366506 - Intesa SanPaolo banka d.d. BiH Sarajevo
1610000005160023 - Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo
1990490176075902 - Sparkasse Bank d.d. BiH Sarajevo
1401011110000812 - Sberbank BH d.d. Sarajevo
www.epbih.ba

Podružnice Društva:

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

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

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

**NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020. U
JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO**

Sarajevo, maj 2021. godine

Izvještaj o obavljenoj reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2020. 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

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima, Statutom Društva i Kodeksom korporativnog upravljanja, Odbor za reviziju je izvršio reviziju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2020. godine u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Društvo je popunilo set finansijskih izvještaja (Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine, Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2020. godine, Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2020. godine, Izvještaj o novčanim tokovima zaključno sa 31.12.2020. godine, Bilješke uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 31.12.2020. godine i ostale obrasce godišnjeg obračuna) te iste, u zakonskom roku, predalo Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA-i).

U skladu sa uputama, koje je izdala Finansijsko-informatička agencija, pravna lica su bila u obavezi da popune set finansijskih izvještaja (uključujući i Bilješke uz finansijske izvještaje za 2020. godinu) na unaprijed pripremljenim obrascima u excel formatu. Društvo je, kao i u ranijim periodima, pripremio detaljne Bilješke uz finansijske izvještaje, međutim, zbog određenih tehničkih poteškoća prilikom unosa teksta u excel obrazac, Društvo nije bilo u mogućnosti da u isti unese kompletan sadržaj Bilješki, te su tako u Bilješkama, koje su predate u FIA, objavljene samo osnovne informacije iz detaljno pripremljenih Bilješki.

Cilj ove revizije je provjeriti da li su se primjenjivali zakonski propisi i doneseni interni akti u poslovanju u revidiranom periodu, utvrditi da li su finansijski izvještaji za revidirani period usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), zakonskim i internim aktima, te dati preporuke za otklanjanje eventualnih nedostataka.

Finansijski izvještaji se izrađuju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje donosi IFAC i IASB.

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

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

Željeli bismo naglasiti da su obim i vrsta testova i analiza prilagođeni ovoj reviziji i shodno tome moguće je da opisani nedostaci u ovome Izvještaju nisu možda i jedine slabosti koje postoje u finansijskim izvještajima za revidirani period.

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

Revizija je obavljena na osnovu:

- bruto bilansa Društva za period 01.01.-31.12.2019. godine i 01.01.-31.12.2020. godine,
- finansijskih izvještaja Društva za 2020. godinu,
- Izvještaja o poslovanju Društva za 2020. godinu,
- knjigovodstvenih kartica i naloga za knjiženje za period 01.01. do 31.12.2020. godine,
- pregleda, izvještaja i tabela sačinjenih od strane zaposlenika Društva na zahtjev Odjela za internu reviziju,
- Elaborata o redovnom godišnjem popisu (inventarisanju) sredstava i obaveza Javnog preduzeća Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo na dan 31.12.2020. godine (u nastavku *Elaborat o popisu*)
- izvještaja o Follow Up aktivnostima na dan 31.12.2020. godine, te
- ostale dokumentacije.

II NALAZI I PREPORUKE

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

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

Revizijom nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2020. godine utvrdili smo da postoje preporuke (date u revizijama finansijskih izvještaja i revizijama popisa, kao i drugim revizijama koje se također odnose na iznose iskazane u finansijskim izvještajima) koje, do sačinjavanja ovog Izvještaja, nisu realizovane. U nastavku navodimo nerealizovane preporuke i preporuke čija je realizacija u toku:

1. *Potrebno je da Društvo u skladu sa zahtjevima MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine izvrši test na umanjenje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u zavisna društva - rudnike. (Follow Up – tabela prioritet A)*
2. *Nastaviti sa aktivnostima na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa za cjelokupnu imovinu, obezbijediti valjanu dokumentaciju i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama po katastarskim česticama, nazivima i površinama. (Follow Up – tabela prioritet B)*
3. *U cilju poboljšanja procesa popisa imovine, a u skladu sa nalogom Generalnog direktora, realizovati aktivnosti na usaglašavanju stanja na terenu sa podacima u Glavnoj knjizi. Sve izmjene u bazi elektroenergetskih objekata dokumentovati i dokumentaciju blagovremeno dostavljati službi računovodstva na knjiženje. (Follow Up – tabela prioritet B)*
4. *Dopuniti i vršiti ažuriranje podataka u bazi IPO za sve djelatnosti i organizacione dijelove Društva pri čemu je SAP broj imovine veza baze IPO sa ostalim navedenim evidencijama. (Follow Up – tabela prioritet B)*
5. *Zaprimljenu robu, materijal i usluge (u skladu sa potpisanim ugovorima), po prijemu u skladište tj. po izvršenju usluge, evidentirati na kontu obaveza koji će biti obuhvaćen prilikom sačinjavanja izvoda otvorenih stavki. (Follow Up – tabela prioritet B)*

Preporuke su u izvještaju podijeljene na:

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

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

2. SISTEM INTERNIH KONTROLA (standardi, pravni okvir - zakonski i interni akti)

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

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

Interni akti Društva koji se odnose na predmet revizije su:

- Statut broj SD-5211/16-38/2. od 29.03.2016. godine, izmjene i dopune broj SD-18295/18-51/5. od 19.07.2018. godine, izmjene i dopune broj SD-31793/20-66-/2. od 07.12.2020. godine nastavku *Statut*), Dana 25.01.2021. godine Nadzorni odbor je usvojio prečišćeni tekst *Statuta* broj NO-2190/21-41./2.,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine broj: NO-31250/15-5./3; Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine broj NO-12016/19-92./4. od 25.04.2019. godine (u nastavku *Pravilnik o računovodstvu*),
- Uputstvo za primjenu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP EPBiH d.d. – Sarajevo broj: U-01-3325/16-32./17 (u daljem tekstu *Uputstvo za umanjenje vrijednosti zaliha*),
- Uputstvo o utvrđivanju, praćenju i vođenju potraživanja po osnovu isporučene električne energije, neovlaštene i neregistrovane potrošnje električne energije, ostalih dobara i usluga i zateznih kamata u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj U-01-2210/18-145/8 od 30.01.2018. godine (u nastavku *Uputstvo o potraživanjima*),

- Uputstvo za primjenu člana 85. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (važniji rezervni dijelovi) broj U-01-2210/18-145./13., u daljem tekstu *Uputstvo o važnijim rezervnim dijelovima*,
- Uputstvo za evidentiranje poslovnih promjena u vezi nabavke i utroška uglja i zavisnih troškova uglja u računovodstvenim evidencijama broj broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine (u daljem tekstu *Uputstvo za ugalj*),
- Odluka broj U-01-32591/10-143./7. od 22.12.2010. godine o primjeni MRS 37 u pravnim sporovima u kojima je JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo tužena (u daljem tekstu *Odluka o primjeni MRS 37*),
- Pravilnik o finansijskom poslovanju broj NO-32755/18-84/18. od 13.12.2018. godine,
- Uputstvo za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj U-01-12577/19-240./5. od 23.04.2019. godine, Uputstvo o dopuni Uputstva za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u nastavku *Uputstvo za rješavanje IPO*),
- Odluka broj 01-05-32916/19 od 07.11.2019. godine o popisu imovine i obaveza za 2019. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u daljem tekstu *Odluka o popisu*),
- Uputstvo broj 01-05-32918/19 od 07.11.2019. godine o provođenju redovnog popisa imovine i obaveza za 2019. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u daljem tekstu *Uputstvo o popisu*).

3. OPŠTE KONSTATACIJE I PREGLED KORPORATIVNIH AKTIVNOSTI U REVIDIRANOM PERIODU

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

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

Statutom Društva definisane su nadležnosti organa Društva.

Skupština Društva

Skupštinu Društva čine dioničari.

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

U toku revidiranog perioda (godina koja završava 31.12.2020.) održano je šest sjednica Skupštine Društva, dok je još jedna sjednica održana nakon revidiranog perioda.

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

- Odluku o razrješenju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala radi isteka perioda na koji su imenovani. U Odluci je navedeno da se članovi Nadzornog odbora razrješavanju dužnosti sa danom isteka perioda na koji su imenovani i to zaključno sa 27.11.2019. godine i
- Odluku o izboru i imenovanju članova Nadzornog odbora Društva do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period od tri mjeseca.

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

- *Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2018. godinu koji uključuje finansijske izvještaje, izvještaje vanjskog revizora i Odbora za reviziju, Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj o radu Odbora za reviziju (broj odluke SD-11832/20-62./2. od 28.05.2020. godine),*
- *Odluku o raspodjeli dobiti ostvarene u 2018. godini, broj SD-11832/20-62./3. od 28.05.2020. godine (detaljnije opisano u **Bilješci 26.**)*
- *Odluku o donošenju Plana poslovanja Društva za period 2020. – 2022. godine, broj SD-11832/20-62./4. od 28.05.2020. godine,*
- *Odluku o razrješenju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala, radi isteka perioda na koji su imenovani i Odluku o izboru i imenovanju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala, broj 11832/20-62./6 od 28.05.2020. godine (imenovanje se vrši do kraja konkursne procedure, a najduže na vremenski period od tri mjeseca), te*
- *Odluku o razrješenju članova Odbora za reviziju radi isteka perioda na koji su imenovani i Odluku o izboru i imenovanju članova Odbora za reviziju, broj 11832/20-62./8 od 28.05.2020. godine (imenovanje je izvršeno na period od četiri godine).*

Dana 28.08.2020. godine održana je 63. redovna sjednica Skupštine Društva na kojoj je Skupština Društva donijela *Odluku o odobravanju statuta zavisnih društava - rudnika uglja*. Statuti iz ove odluke stupaju na snagu osmog dana od dana odobravanja, a primjenjuju se od 16.09.2020. godine.

Dana 10.11.2020. godine održana je 65. redovna sjednica Skupštine Društva na kojoj je Skupština Društva donijela *Odluku o razrješenju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala, radi isteka perioda na koji su imenovani*. Razriješeni članovi su kako slijedi:

- Izet Žigić
- Milenko Obad
- Selvedin Subašić
- Safet Isić
- Muhidin Zametica
- Vanja Bajrami.

Članovi Nadzornog odbora se razrješavaju dužnosti zaključno sa 28.08.2020. godine.

Na istoj sjednici, Skupština Društva je donijela *Odluku o izboru i imenovanju članova Nadzornog odbora Društva, ispred državnog kapitala*. Novi članovi su kako slijedi:

- Izet Žigić
- Milenko Obad
- Selvedin Subašić
- Izudin Džafić
- Safet Isić
- Ramiz Kikanović.

Imenovanje članova Nadzornog odbora se vrši na period do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period do najviše tri mjeseca.

Dana 07.12.2020. godine održana je 66. vanredna sjednica Skupštine Društva na kojoj je Skupština Društva donijela *Statut o izmjenama i dopunama Statuta Društva*.

Dana 29.12.2020. godine održana je 67. vanredna sjednica Skupštine Društva na kojoj je Skupština Društva donijela *Odluku o donošenju Plana poslovanja Društva za period 2021. – 2023. godine.*

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

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

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

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima FBiH, član 236., stav 2:

"Skupština je dužna najkasnije šest mjeseci od završetka poslovne godine odlučiti o godišnjem izvještaju društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti ili načinu pokrića gubitka za tu poslovnu godinu".

Zbog neimenovanja vanjskog revizora, pa tako ni izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2019. godinu, Skupština Društva na kojoj bi se odlučivalo o godišnjem izvještaju Društva za 2019. godinu koji uključuje finansijske izvještaje i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti za 2019. godinu, nije održana do 30.06.2020. godine

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor Društva čini sedam članova koje imenuje i razrješava Skupština Društva. Članom 76. Statuta određeno je da je Nadzorni odbor, između ostalog, nadležan da:

- nadzire poslovanje Društva,
- usvaja Izvještaj o poslovanju po polugodišnjem i godišnjem obračunu, sa bilansom stanja, bilansom uspjeha i izvještajem revizije,
- podnosi Skupštini godišnji izvještaj o poslovanju Društva koji obavezno uključuje izvještaj revizora, izvještaj o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te Plan poslovanja za narednu poslovnu godinu,
- imenuje i razrješava članove Uprave Društva,
- vrši izbor kandidata za Odbor za reviziju i podnosi prijedlog za njihovo imenovanje Skupštini.

U revidiranom periodu, Nadzorni odbor je održao 34 sjednice.

Dana 04.02.2020. godine Skupština Društva je, na 61. vanrednoj sjednici, imenovala članove Nadzornog odbora Društva, kako slijedi:

- Izet Žigić
- Milenko Obad
- Jakub Dinarević

- Muhidin Zametica
- Izudin Džafić
- Vanja Bajrami

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Na istoj sjednici, Nadzorni odbor je donio:

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

Na istoj sjednici, Nadzorni odbor je donio:

- *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o razrješenju članova Odbora za reviziju Društva, radi isteka perioda na koji su imenovani*
- *Odluku o izboru i utvrđivanju prijedloga kandidata za članove Odbora za reviziju Društva, za:*
 - Almira Zulić Burek
 - Fikreta Bešović
 - Haris Jahić.

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

Na 31. sjednici, održanoj 28.05.2020. godine Nadzorni odbor je donio *Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Društva*.

Na 33. sjednici održanoj 19.11.2020. godine Nadzorni odbor je donio:

- donio *Odluku o donošenju Elektroenergetskog bilansa Društva za 2021. godinu,*
- donio *Izveštaj o poslovanju Društva za period 01.01. – 30.09.2020. godine,*
- donio *Odluku o utvrđivanju Cjenovnika usluga u Društvu,*
- primio k znanju *Izveštaj o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja Društva po polugodišnjem obračunu,* koji se sačinjen od strane Odbora za reviziju

Na 36. sjednici, održanoj 10.12.2020. godine Nadzorni odbor je donio *Odluku o utvrđivanju prijedloga Plana poslovanja Društva za period 2021. – 2023. godine.*

Na 37. sjednici, održanoj 17.12.2020. godine Nadzorni odbor je donio Zaključak 1/37 u kojem se konstatuje da su članovi Odbora za reviziju Haris Jahić i Fikreta Bešović dana 16.12.2020. godine podnijeli ostavku na članstvo u Odboru za reviziju.

Na istoj sjednici, Nadzorni odbor društva je donio tri odluke o investicionom ulaganju u revitalizaciji kotlovskog te turbinskog postrojenja Bloka 7 u TE Kakanj, re revitalizaciji generatora, elektro postrojenja i sistema upravljanja Bloka 7 u TE Kakanj. Ukupna vrijednost investicionih ulaganja iznosi 79.130.000 KM.

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 izmena i dopuna Statuta, pristupilo se pripremi i utvrđivanju novog prečišćenog teksta.

Na istoj sjednici, Nadzorni odbor je:

- donio *Odluku o utvrđivanju Prijedloga odluke o izboru i imenovanju dva člana Odbora za reviziju Društva*, koja se prosljeđuje Skupštini Društva na odlučivanje.
- primio k znanju Informaciju od statusu realizacije projekta „Priprema i izgradnja VE Podveležje 1“, u kojoj je navedeno da su četiri vjetroagregata u neprekidnom radu, a da će preostali agregati biti pušteni u testni rad u trećoj sedmici februara 2021. godine.
- donio zaključak kojim se prihvata informacija o nemogućnosti korištenja grant sredstava KFW-a za projekat VE Podveležje – dvogodišnji monitoring ptica i šišmiša u vrijednosti 300.000 EUR. Društvo neće dobiti grant jer je uslov za dobijanje istog bilo dostavljanje revidiranih finansijskih izvještaja za 2019. godinu KFW-u. Stoga će studija biti finansirana iz dijelom iz kredita (230.000 EUR) a dijelom iz vlastitih sredstava (70.000 EUR)

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

Na istoj sjednici, Nadzorni odbor je donio odluku o investicionom ulaganju u pripremne aktivnosti na realizaciji projekta izgradnje HE Janjići. Ova odluka se odnosi na rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na lokaciji izgradnje te servisiranje odobrenog kredita. Predračunska vrijednost ulaganja iznosi 3.892.932 KM. Do dana 31.12.2020. godine uloženo je 1.460.353 KM. Rok za realizaciju ulaganja je 31.12.2023. godine.

Na 46. sjednici, održanoj 17.02.2021. godine Nadzorni odbor je donio zaključak kojim se zadužuje Uprava Društva da hito izradi operativni akcioni plan prestrukturiranja zavisnih društava rudnika uglja i isti prezentira Nadzornom odboru do kraja marta 2021. godine.

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

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

Uprava Društva

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

- Izvršni direktor za proizvodnju
- Izvršni direktor za distribuciju

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

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

Radom Uprave rukovodi Generalni direktor.

Svi članovi Uprave su imenovani na period od četiri godine počev od 13.04.2020. godine.

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

U revidiranom periodu Uprava Društva je održala 85 sjednica.

Odbor za reviziju

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

U revidiranom periodu, Odbor za reviziju je održao ukupno devetnaest sjednica, od čega je šest sjednica održano u periodu 01.01.-20.04.2020. godine (prethodni saziv Odbora za reviziju), te trinaest sjednica u periodu 28.05.-31.12.2020. godine (novi saziv Odbora za reviziju). U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Odbor za reviziju je u revidiranom periodu Nadzornom odboru Društva redovno podnosio mjesečne izvještaje o svom radu, koje je Nadzorni odbor razmatrao.

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, u Društvu je formiran Odjel za internu reviziju, kojim rukovodi Direktor Odjela za internu reviziju, koji je imenovan odlukom Odbora za reviziju.

Prema popunjenosti na dan 31.12.2020. godine, Odjel za internu reviziju ima sedam zaposlenika. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Direktor Odjela za internu reviziju ima isključivu odgovornost za izbor i rukovođenje zaposlenicima u Odjelu.

U skladu sa statutima zavisnih društava (rudnici, Eldis tehnika i TTU), Odbor za reviziju i Odjel za internu reviziju vrše poslove interne revizije za navedena zavisna društva.

U revidiranom periodu, Odjel za internu reviziju je obavio revizije koje su planirane *Planom rada Odjela za internu reviziju za 2020. godinu*, usvojenom od strane Odbora za reviziju, te Odboru redovno podnosio izvještaje o obavljenim revizijama.

Javne nabavke

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

U revidiranom periodu, prema članu 35. Zakona o javnim preduzećima FBiH, Društvo je izvjestilo organe Društva da je zaključeno 3.927 ugovora u ukupnom iznosu od 201.857.386 KM i to:

Vrsta postupka	Broj postupaka	Vrijednost zaključenih ugovora
Otvoreni postupak	1.537	88.442.297
Nabavka od zavisnih društava	115	45.890.055
Pregovarački sa objavom	14	32.364.962
Pregovarački bez objave	25	30.296.805
Konkurentski postupak sa objavom	302	2.669.054
Direktni sporazum	1.541	1.766.065

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

Ugovori koji se dodjeljuju po posebnom režimu	13	233.982
Izuzeće od primjene ZJN-a	380	194.166
	3.927	201.857.386

Uvidom u Izvještaj o poslovanju za 2020. godinu, koji je usvojen od strane Nadzornog odbora na 47. sjednici održanoj 25.02.2021. godine, zapazili smo da u istom nisu navedeni podaci o realizaciji Plana nabavki u smislu koliko nabavki je realizovano u odnosu na Plan nabavki za 2020. godinu.

Odjel za internu reviziju je u Izvještaju o reviziji javnih nabavki za period 01.01.-31.12.2019. godine, između ostalog, dao sljedeću preporuku:

Potrebno je da Godišnji izvještaj o poslovanju Društva u dijelu nabavki sadrži podatke o planiranim i realizovanim nabavkama u toku godine sa odgovarajućim rekapitulacijama."

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli, Društvo je sačinilo *Godišnji Izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu* i isti, dopisom broj 01-10-3235/21 od 28.01.2021. godine, dostavilo Federalnom Ministarstvu energije, rudarstva i industrije.

Popis imovine i obaveza

U skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (Službene novine FBiH broj 83/09 od 30.12.2009. godine), Društvo je dužno da najmanje jednom godišnje, sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period, izvrši popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

U skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Odlukom o popisu utvrđuje se postupak provođenja popisa imovine i obaveza (određivanje komisije, način i rokovi popisa, način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem). Za provođenje popisa imovine i obaveza u pravnom licu formiraju se komisije za popis.

Generalni direktor je dana 21.10.2020. godine donio *Odluku broj 01-05-29017/20 o popisu imovine i obaveza za 2020. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo* i *Uputstvo broj 01-05-29252/20 o popisu imovine i obaveza za 2020. godinu*. Također, u Društvu su formirane komisije za popis sredstava i obaveza.

U skladu sa navedenim aktima u Društvu je izvršen popis imovine i obaveza za 2020. godinu, te je sačinjen Elaborat o redovnom godišnjem popisu (inventarisanju) sredstava i obaveza Javnog preduzeća Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo na dan 31.12.2020. godine. Nadzorni odbor Društva je na 47. sjednici održanoj 25.02.2021. godine donio *Odluku broj NO-58946/21-47./2.1. o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo na dan 31.12.2020. godine*.

Nakon razmatranja i usvajanja finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2020. godinu, isti su odobreni od strane Nadzornog odbora na 47. sjednici održanoj 25.02.2021. godine i u zakonskom roku predati Financijsko-informatičkoj agenciji (FIA).

Vanjski revizor

Dana 24.02.2021. godine Odbor za reviziju je, na osnovu člana 28. Zakona o javnim preduzećima, donio Odluku, broj OR-6532/2021, o imenovanju vanjskog revizora Grant Thornton d.o.o. Banja Luka za

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

usluge revizije finansijskih izvještaja JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo i zavisnih društava - rudnika za period 01.01.2019. do 31.12.2021. godine.

Dana 07.04.2021. godine potpisan je Ugovor sa Grant Thornton d.o.o. Banja Luka za usluge revizije finansijskih izvještaja JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za period 01.01.2019.-31.12.2021. godine. Dana 30.04.2021. godine vanjski revizor je izdao Pojedinačni finansijski izvještaj za godinu koja se završava 31.12.2019. godine i Izvještaj neovisnog revizora u kojem je izrazio mišljenje s rezervom. Do sačinjavanja ovog Izvještaja, vanjski revizor nije izdao Pojedinačni finansijski izvještaj za godinu koja se završava 31.12.2020. godine i Izvještaj neovisnog revizora.

4. INDIKATORI POSLOVANJA (ZAKON O FINANSIJSKOM POSLOVANJU)

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

U skladu sa članom 4. ovog Zakona Uprava je dužna:

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

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

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

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

U nastavku su prezentirani osnovni indikatori poslovanja Društva za 2020. godinu, odnosno sa stanjem na dan 31.12.2020. godine:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Tekuća likvidnost	2,34	4,33
Ubrzana likvidnost	2,03	3,71
Trenutna likvidnost	0,84	1,71
Neto radni kapital	283.301.532	442.101.585
Finansijska stabilnost	0,92	0,87

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

Odnos duga i kapitala	0,18	0,11
Povrat na imovinu (ROA)	0,26%	0,53%
Povrat na kapital (ROE)	0,32%	0,60%

Koeficijenti likvidnosti su se smanjili za 45-50%, kao i neto radni kapital, koji je smanjen za 36%. Razlog ovome je smanjenje tekuće aktive i povećanje tekuće pasive u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu. Kratkoročni depoziti su smanjeni za 58 miliona KM, odnosno za 54%. Zalihe su, također, smanjene i to za 17 miliona KM odnosno za 21%. Ostala kratkoročna potraživanja i imovina je smanjena za 24 miliona odnosno za 17%, što se najviše odnosi na umanjenje vrijednosti potraživanja za date avanse. S druge strane, tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite je povećano za 26 miliona KM tj za 227%, a obaveze prema dobavljačima su povećane za 35 miliona KM odnosno za 88%.

Odnos duga i kapitala je porastao za 64%, prvenstveno zašto što su ukupne obaveze Društva (dugoročne i kratkoročne, izuzev odgođenog prihoda) porasle za 216 miliona KM odnosno 68%.

Povrat na imovinu te povrat na kapital su također opali, i to zbog:

- smanjenja neto dobiti za 8,5 miliona KM odnosno za 47%
- povećanja poslovne imovine za 217 miliona KM odnosno za 6%
- povećanja ukupnog kapitala za 7 miliona KM

U nastavku su dati pregledi:

- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu i uporedni podaci za 2019. godinu i
- Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine,

sačinjeni od strane Odjela za internu reviziju. Izvor za podatke u tabelama su finansijski izvještaji Društva te bruto bilansi za periode 01.01.-31.12.2020. godine i 01.01.-31.12.2019. godine. Određene pozicije Izvještaja o finansijskom položaju su, u svrhu prezentacije, reklasifikovane, s tim da saldo agregiranih pozicija (dugoročna i kratkoročna imovina, te kapital, dugoročne i kratkoročne obaveze) odgovara pozicijama iskazanim u finansijskim izvještajima Društva, predatim nadležnoj instituciji, kako je to prethodno navedeno.

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.**

	Bilješka	2020. KM	2019. KM
Prihodi od prodaje	1.	1.033.855.446	1.032.043.774
Ostali poslovni prihodi	2.	9.902.013	11.012.652
Ukupni poslovni prihodi		1.043.757.459	1.043.056.426
Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodate robe	3.	515.969.504	513.038.534
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	4.	174.240.997	179.317.194
Troškovi proizvodnih usluga	5.	67.597.246	66.105.513
Amortizacija	6.	144.649.561	148.029.500
Troškovi rezervisanja	7.	12.661.619	14.810.055
Ostali poslovni rashodi	8.	55.959.692	60.004.681
Ukupni poslovni rashodi		971.078.619	981.305.477
Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti		72.678.840	61.750.949
Finansijski prihodi	9.	6.059.995	6.135.530
Finansijski rashodi	10.	3.539.649	4.880.240
Dobit od finansijskih aktivnosti		2.520.346	1.255.290
Ostali prihodi	11.	8.269.934	13.196.579
Ostali rashodi	12.	72.927.540	51.863.879
(Gubitak) dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		(64.657.606)	(38.667.300)
Dobit prije oporezivanja		10.541.580	24.338.939
Porez na dobit		3.292.320	4.215.330
Neto dobit		7.249.260	20.123.609
Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)		2.269.451	(2.108.434)
Ukupna sveobuhvatna dobit		9.518.711	18.015.175

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2020. GODINE**

	Bilješka	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nematerijalna sredstva	13.	11.866.284	13.359.601
Biološka imovina	14.	49.504	49.504
Nekretnine, postrojenja i oprema	15.	2.614.668.996	2.356.989.774
Ulaganja u zavisna društva	16.	414.803.402	402.371.774
Ulaganja u pridružena društva	17.	1.950.186	1.950.186
Dugoročne pozajmice i zajmovi	18.	6.796.104	4.918.252
Ostala dugoročna potraživanja i imovina	19.	2.944.984	5.216.434
Dugoročni depoziti	20.	63.565.475	34.228.025
Ukupno dugoročna imovina		3.116.644.935	2.819.083.550
Kratkoročna imovina			
Zalihe	21.	65.162.586	82.074.284
Potraživanja od kupaca	22.	127.626.874	116.531.098
Tekuće dospjeće dugoročnih pozajmica i zajmova	18.1.	3.499.869	4.568.767
Kratkoročni depoziti	23.	48.895.750	107.034.435
Novac i novčani ekvivalenti	24.	128.002.553	119.797.496
Ostala kratkoročna potraživanja i imovina	25.	120.980.355	145.011.144
Ukupno kratkoročna imovina		494.167.987	575.017.224
Poslovna imovina		3.610.812.922	3.394.100.774
Vanbilansna imovina		2.941.050.046	1.109.046.967
UKUPNA IMOVINA (poslovna i vanbilansna imovina)		6.551.862.968	4.503.147.741

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2020. GODINE (nastavak)**

	Bilješka	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital	26.	2.813.602.380	2.787.410.878
Osnovni kapital	26.1.	2.236.964.411	2.236.964.411
Statutarne i druge rezerve	26.2.	576.637.969	550.446.467
Neraspoređena dobit		180.412.072	199.574.505
Neraspoređena dobit ranijih godina	26.3.	173.162.812	179.450.896
Dobit izvještajne godine	26.4.	7.249.260	20.123.609
UKUPAN KAPITAL		2.994.014.452	2.986.985.383
Dugoročne obaveze			
Obaveze po dugoročnim kreditima	27.	258.307.650	115.376.292
Dugoročna rezervisanja	28.	75.639.308	69.615.240
Odgođeni prihod	29.	71.985.057	77.981.309
Ukupno dugoročne obaveze		405.932.015	262.972.841
Kratkoročne obaveze			
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite	27.1.	37.614.168	11.506.069
Obaveze prema dobavljačima	30.	75.444.052	40.148.891
Ostale kratkoročne obaveze	31.	35.049.031	34.684.642
Obračunati troškovi	32.	51.532.294	46.576.037
Pasivna vremenska razgraničenja	33.	11.226.910	11.226.911
Ukupno kratkoročne obaveze		210.866.455	144.142.550
Ukupno kapital i obaveze		3.610.812.922	3.394.100.774
Vanbilansne obaveze		2.941.050.046	1.109.046.967
UKUPNO (kapital, obaveze i vanbilansne obaveze)		6.551.862.968	4.503.147.741

BILJEŠKE

1. Prihodi od prodaje

	2020.	2019.
<i>Prihodi od prodaje električne energije u BiH</i>		
Domaćinstva - javno snabdijevanje	318.223.148	311.969.303
Ostala potrošnja 0,4 kV - javno snabdijevanje	150.389.171	150.947.704
Ostali netarifni kupci	139.625.422	112.007.399
Kupci 10 kV - rezervno snabdijevanje	126.039.800	127.456.570
Kupci 110 kV - tržišno snabdijevanje	68.059.126	57.092.744
Kupoprodaja električne energije (1.1)	52.004.559	105.423.559
Kupci 35 kV - tržišno snabdijevanje	36.261.780	36.351.776
UPTS	16.696.376	17.735.873
Javna rasvjeta - tržišno snabdijevanje	15.024.568	14.927.853
Ostala potrošnja 0,4 kV - tržišno snabdijevanje	10.267.185	18.546.494
Obnovljivi izvori	6.739.371	5.864.911
Neovlaštena potrošnja	403.456	470.496
Cut off (1.2)	200.233	-
	<u>939.934.195</u>	<u>958.794.682</u>
<i>Prihodi od usluga</i>		
Priključci	17.787.935	17.860.077
Pomoćne usluge (rezerva snage, sekundarna i tercijarna regulacija, prekomjerna reaktivna energija)	12.751.022	13.178.033
Ostale usluge (EE saglasnosti, PAS, naplata RTV takse itd.)	6.216.881	6.816.433
	<u>36.755.838</u>	<u>37.854.543</u>
<i>Prihodi od sporednih djelatnosti</i>		
Toplotna energija	9.815.259	9.514.396
Tehnološka para	3.048.956	3.248.360
Šljaka i pepeo	1.644.426	1.466.030
Ostali sporedni proizvodi	13.136	14.457
	<u>14.521.777</u>	<u>14.243.243</u>
<i>Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu</i>		
Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu	<u>42.643.636</u>	<u>21.151.306</u>
	<u>1.033.855.446</u>	<u>1.032.043.774</u>

Od ukupnog iznosa prihoda od prodaje električne energije u BiH u 2020. godini, iznos od 276.859.267 KM se odnosi na prihod po osnovu mrežarina (u 2019. godini 277.807.931 KM).

1.1 Društvo je u finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2020. 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 decembru, ali za koje se fakture izdaju u januaru naredne godine. Društvo je na dan 31.12.2020. godine izvršilo procjenu prihoda u ukupnom iznosu od 6.383.258 KM (**Bilješka 25.8**). Razlika između ukalkulisanog iznosa na 31.12.2019. godine i 31.12.2020. u iznosu od 200.233 je evidentirana na prihode od prodaje po osnovu cut-off.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

Društvo je u detaljnim Bilješkama uz finansijske izvještaje navelo informacije u vezi primjene MSFI 15 *Prihodi od ugovora sa kupcima* i to:

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

2. Ostali poslovni prihodi

	2020.	2019.
Prihodi od donacija	6.479.413	6.845.408
Vlastita potrošnja el.energije	1.917.583	1.933.866
Prihodi od zakupnina	1.505.017	2.233.378
	9.902.013	11.012.652

3. Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodate robe

	2020.	2019.
<i>Troškovi nabavke prodate robe</i>		
Trošak nabavke električne energije (3.1)	126.063.869	159.514.702
Trošak nabavke prodatih namirnica	272.124	325.068
	126.335.993	159.839.770
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>		
Utrošeni ugalj	314.598.814	281.351.472
Prevoz i analiza kvaliteta uglja	25.651.392	23.987.427
Troškovi pomoćnih usluga za rad EES BiH	25.363.746	21.518.696
Materijal za održavanje	6.355.945	7.188.217
Gorivo i mazivo	6.087.818	7.604.962
Utrošeni rezervni dijelovi	3.772.865	4.120.483
Ostali troškovi proizvodnje električne energije	4.800.001	4.323.022
Ostali troškovi sirovina i materijala	3.002.930	3.104.485
	389.633.511	353.198.764
	515.969.504	513.038.534

3.1 Od iznosa 126.063.869 KM (trošak nabavke električne energije) dio u iznosu od 38.441.996 KM se odnosi na troškove nabavke električne energije po osnovu kupoprodaje (veza sa prihodima iz *Bilješke 1.1*).

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

4. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

	2020.	2019.
Neto plate zaposlenih	93.494.974	96.560.376
Doprinosi i porezi na plate zaposlenih	56.052.029	58.016.477
Topli obrok	16.791.872	17.031.781
Prijevoz	2.641.966	2.368.714
Regres	2.045.293	2.015.677
Novčane pomoći radnicima	1.149.474	808.596
Ugovori o djelu	211.246	140.346
Naknade pripravnici i stipendistima	199.021	232.043
Stručno usavršavanje zaposlenih	154.451	270.905
Naknade članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	181.442	183.963
Troškovi službenih putovanja	122.229	445.676
Ostala primanja zaposlenih	1.197.000	1.242.640
	174.240.997	179.317.194

Iz Službe za kadrovske poslove dostavljeni su podaci o broju zaposlenih na dan 31.12.2020. godine i 31.12.2019. godine i iste dajemo u narednoj tabeli:

Organizacioni dio	Broj zaposlenih na dan 31.12.2020. godine					Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. godine				
	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno
Direkcija	331	-	1	-	332	342	-	3	3	348
HE na Neretvi	329	-	3	-	332	341	-	-	8	349
TE Kakanj	574	-	-	1	575	587	-	1	19	607
TE Tuzla	616	1	4	-	621	632	3	-	5	640
ED Bihać	369	1	-	1	371	379	2	1	5	387
ED Mostar	204	-	-	-	204	210	-	1	3	214
ED Sarajevo	551	4	2	-	557	557	5	1	11	574
ED Tuzla	561	3	1	1	566	574	2	1	8	585
ED Zenica	671	-	-	1	672	703	-	1	13	717
Ukupno:	4.206	9	11	4	4.230	4.325	12	9	75	4.421

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

5. Troškovi proizvodnih usluga

	2020.	2019.
Prijenos električne energije	43.590.875	43.310.669
Održavanje	15.453.291	14.657.535
Usluge na izradi i doradi učinaka	2.596.411	1.962.027
Usluge od trećih lica	2.596.300	2.343.196
Zaštitarske usluge	2.112.748	2.139.138
Zaštita na radu	418.954	575.972
Ostale servisne usluge	314.156	312.971
Zakupnina	251.926	309.322
Reklame, sponzorstva i troškovi sajмова	132.725	337.028
Usluge istraživanja i razvoja	16.200	35.900
Ostale proizvodne usluge	113.660	121.755
	67.597.246	66.105.513

6. Amortizacija

	2020.	2019.
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	142.468.509	145.838.397
Amortizacija nematerijalne imovine	2.181.052	2.191.103
	144.649.561	148.029.500

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

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

Izvršni direktor za ekonomske poslove je dana 12.01.2021. godine sačinio informaciju br 05-1482/21 u kojoj je navedeno da, u skladu sa Zaključkom Uprave i Informacijom broj 05-38794/17 od 20.12.2017. godine, Društvo od 2017. godine primjenjuje funkcionalni metod obračuna amortizacije za obračun u podružnici HE na Neretvi (za opremu koja direktno učestvuje u proizvodnji električne energije).

Za analizu na dan 31.12.2020. 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, smanjili za 27% odnosno 2.032.017 KM. Uprava je usvojila navedeno. Shodno tome, Društvo je u godišnjem izvještaju o poslovanju za 2020. godinu navelo da je u podružnici HE na Neretvi za dio opreme izvršen obračun troškova amortizacije po funkcionalnom metodu, obzirom na njeno korištenje (trošenje) u smanjenom obimu proizvodnje u odnosu na planirani nivo. Također je navedeno da efekat iznosi oko 2,03 miliona KM nižih troškova zbog primjene funkcionalnog metoda.

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

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

1. Redni - 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.

- Tako npr.: Za cjevovode u SAP-u imamo klasu K200400 Cjevovodi, dok u Nomenklaturi postoji pet amortizacionih grupa sa različitim stopama amortizacije,
- Za brane u SAP-u imamo klasu K200100 Brane, dok u Nomenklaturi postoje dvije amortizacione grupe sa različitim stopama amortizacije,
- Za objekte za iskorištavanje i upotrebu vode u SAP-u imamo klasu K200800, dok u Nomenklaturi postoje tri amortizacione grupe sa različitim stopama amortizacije.

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

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

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

zapazili smo da su kod organizacionih dijelova za istu klasu imovine dostavljeni različiti podaci o nomenklaturnom broju amortizacione grupe iz Nomenklature od 16.07.2001. godine.

Na osnovu navedenog se može konstatovati da se:

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

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

6. Nalaz

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

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

6. Preporuka - Pismo Upravi

Obračun amortizacije vršiti u skladu sa važećim aktima.

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

7. Troškovi rezervisanja

	2020.	2019.
Troškovi rezervisanja za sudske sporove (7.1) -	8.510.427	11.699.306
Troškovi rezervisanja za primanja zaposlenih (7.2)	1.652.445	1.716.859
Troškovi rezervisanja po osnovu neiskorištenih godišnjih odmora (7.3)	240.985	62.807
Aktuarski gubici po osnovu rezervisanja za otpremnine (7.2)	6.232	256.783
Troškovi ostalih rezervisanja (7.4)	2.251.530	1.074.300
	12.661.619	14.810.055

7.1 Uvidom u knjiženja na kontu 54800000 *Troškovi rezervisanja po započetim sudskim sporovima* zapazili smo da je od iznosa 8.510.427 KM, dio u iznosu od 8.217.053 KM evidentiran kao povećanje obaveze po osnovu rezervisanja za sudske sporove (*Bilješka 28.3*), dok je dio u iznosu od 293.374 KM evidentiran na obračunatim troškovima (*Bilješka 32.2*) i isti se odnosi na rezervisanja za troškove arbitraže po osnovu spora između Društva i Konzorcija Strabag AG Austrija i Končar inženjering za energetiku i transport d.d. Hrvatska.

7.2 Iznos od 1.652.445 KM se odnosi na povećanje rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih, prema aktuarskom obračunu, u skladu sa MRS 19 *Primanja zaposlenih*. Detaljnije obrađeno u *Bilješci 28.1*.

Prema obračunu aktuara, aktuarski gubici iznose 6.232 KM (i evidentirani su na kontu 54980020 Aktuarski gubici), dok aktuarski dobici iznose 175.735 KM (i evidentirani su na kontu 67998050 Aktuarski dobici). Neto aktuarski dobici iznose 169.503 KM – *Bilješka 28.1*.

7.3 Prema obračunu rezervisanja za neiskorištene dane godišnjeg odmora (detaljnije opisano u *Bilješci 32.2*), rezervisanja su kod četiri organizaciona dijela Društva povećana na teret rashoda u iznosu 240.985 KM, a u pet dijelova su ista umanjena i evidentirano je 908.800 KM prihoda (*Bilješka 11.2*).

7.4 Troškovi ostalih rezervisanja (evidentirani na kontu 54980000 *Ostala rezervisanja za rizike i troškove*) u iznosu od 2.251.530 KM se odnose na:

- 1.379.615 KM – povećanje rezervisana za demontažu (detaljnije opisano u *Bilješci 28.2*) i
- 871.915 KM – ukalkulisani troškovi poribljavanja evidentirani na obračunatim troškovima (detaljnije opisano u *Bilješci 32.2*)

8. Ostali poslovni rashodi

	2020.	2019.
Porezi i naknade	20.870.552	21.916.281
Doprinosi za hidroakumulaciju	11.803.368	16.610.295
Pošanske i telekomunikacijske usluge	6.700.872	6.637.486
Naknada za zagađenje zraka	5.133.216	4.580.025
Naknade regulatoru	4.768.872	4.269.868
Osiguranje imovine i zaposlenih	1.830.350	2.119.508
Bankarski troškovi	1.342.701	376.880
Troškovi komunalnih usluga	974.117	989.418
Troškovi revizije, advokata, vještaka i sl.	683.201	870.597
Troškovi poribljavanja	435.457	60.609

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

	2020.	2019.
Zdravstvene usluge	179.412	280.839
Troškovi akciza	39.784	47.261
Ostali poslovni rashodi	1.197.790	1.245.614
	55.959.692	60.004.681

9. Finansijski prihodi

	2020.	2019.
Kamate na oročena sredstva	2.262.185	3.263.201
Prihodi od zateznih kamata	2.102.210	2.337.570
Pozitivne kursne razlike	1.388.741	20.325
Kamate na kredite i reprogramirana potraživanja	47.379	58.221
Kamate na pozajmice	44.150	113.661
Ostali finansijski prihodi	215.330	342.552
	6.059.995	6.135.530

10. Finansijski rashodi

	2020.	2019.
Kamate po kreditima banaka	2.578.553	2.798.697
Troškovi kamata - rezervisanja za otpremnine (<i>Bilješka 28.1</i>)	882.946	1.096.994
Troškovi zateznih kamata	35.034	49.786
Negativne kursne razlike	28.832	915.355
Ostale kamate	-	10.348
Ostali finansijski rashodi	14.284	9.060
	3.539.649	4.880.240

11. Ostali prihodi

	2020.	2019.
Naplaćena otpisana potraživanja	1.471.210	1.542.504
Prihodi iz ranijih godina (11.1)	1.173.486	1.617.913
Otpuštanje umanjenja vrijednosti zaliha	800.807	1.183.915
Prodaja otpadnog materijala	710.385	738.512
Otpuštanje dugoročnih rezervisanja za sudske sporove (<i>Bilješka 28.3</i>)	620.444	4.708.124
Naplata šteta od osiguranja	219.773	604.697
Aktuarski dobici po osnovu rezervisanja za otpremnine (<i>Bilješka 28.1</i>)	175.735	-
Viškovi zaliha i stalnih sredstava	39.402	1.545.946
Ostali prihodi (11.2)	3.058.692	1.254.968
	8.269.934	13.196.579

11.1 37% prihoda iz ranijih godina se odnosi na knjiženje umanjenja vrijednosti prema MSFI 9. Dana 16.02.2021. godine, Izvršni direktor za ekonomske poslove je sačinio Informaciju broj 05-5381/21 "Primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za izvještaje na dan 31.12.2020." kojom se elaborira i predlaže način primjene: MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine, MSFI 9 Finansijski instrumenti, MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima i MSFI 16 Najmovi. Uprava Društva je dana 16.02.2021. godine prihvatila navedenu Informaciju i donijela, između ostalih, i sljedeći zaključak:

Primjena MSFI 9: Osim redovno knjižene ispravke vrijednosti potraživanja u 2020. godini u iznosu od 6.365.514 KM na teret rashoda evidentirati još 725.952 KM.

Potrebno je da se na svaki datum izvještavanja, stope i iznosi otpisa potraživanja iz prethodnih perioda ažuriraju te priznaju uvećanja ili umanjenja očekivanih kreditnih gubitaka.

725.952 KM je neto iznos za sva potraživanja i sve podružnice. Kako bi se evidentiranje provelo po svim kategorijama potraživanja te po svim podružnicama, Društvo je na prihode iz ranijih godina evidentiralo 428.701 KM, a na ostale rashode (*Bilješka 12.1*) evidentiralo 1.154.653 KM, što neto predstavlja povećanje ispravke vrijednosti od 725.952 KM, kako je navedeno u zaključku Uprave. Više detalja je navedeno u *Bilješci 18*.

11.2 Od iznosa ostalih prihoda od 3.058.692 KM, najveći dio se odnosi na:

- 1.213.828 KM: Društvo je dana 28.02.2020. godine zaključilo Ugovor o izmirenju dospjelog duga (01-05-6261/20) kojim se reguliše način izvršenja rješenja Općinskog suda u Konjicu, kojim je određena novčana naknada za ekspropisano zemljište. Prema rješenju suda, Općina Jablanica je Društvu dužna isplatiti novčanu naknadu sa zakonskom zateznom kamatom. Ugovorom 01-05-6261/20 je definisano da će se dug otplatiti u 70 mjesečnih anuiteta sa kamatom od 3,74% godišnje (glavnica 1.213.828 KM, kamata 139.102 KM). Općina Jablanica je u toku 2020. godine uplatila 8 rata po otplatnom planu. U novembru 2020. godine Općina Jablanica je prijevremeno izvršila uplatu cijelog ostatka duga po Sporazumu. Shodno tome, na ostalim prihodima je u toku 2020. godine evidentiran cjelokupan iznos Sporazuma - 1.213.828 KM.
- 908.800 KM: prema obračunu rezervisanja za neiskorištene dane godišnjeg odmora (detaljnije opisano u *Bilješci 32.2*), rezervisanja su kod pet organizacionih dijelova Društva (u Direkciji i 4 podružnice) umanjena i po tom osnovu je evidentiran prihod u iznosu od 908.800 KM prihoda, dok su kod drugih organizacionih dijelova Društva (4 podružnice) rezervisanja povećana na teret rashoda u iznosu od 240.985 KM (*Bilješka 7.3*)

12. Ostali rashodi

	2020.	2019.
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja (12.1)	55.965.735	39.720.450
Kalo, rastur i lom na zalihama (12.2)	6.137.227	3.355.755
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	4.168.089	1.073.184
Rashod materijalne i nematerijalne imovine (12.3)	3.756.254	3.997.539
Rashodi iz ranijih perioda	1.339.574	1.765.973
Umanjenje vrijednosti zaliha	843.926	1.218.244
Manjkovi zaliha i stalnih sredstava	67.115	47.173
Otpis neupotrebljivih zaliha	11.252	137.149
Ostali rashodi	638.368	548.412
	72.927.540	51.863.879

12.1 Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja za 2020. godinu u iznosu od 55.965.735 KM se najvećim dijelom odnosi na sljedeće:

- 52.613.657 KM – ispravka vrijednosti potraživanja za date avanse. Umanjenje vrijednosti je proknjiženo u korist ispravke vrijednosti potraživanja za date avanse. Ova pozicija je detaljno opisana u *Bilješci 25.7*.
- 2.188.859 KM - na dan 31.12.2020. godine, Društvo je proknjižilo umanjene vrijednosti za potraživanja za subvencije iz 2019. godine (*Bilješka 25.3*).
- 1.154.653 KM – dio rashoda koji se odnosi na knjiženje umanjene vrijednosti po osnovu MSFI 9 (detaljnije opisano u *Bilješci 11.1*). Kako je prikazano u *Bilješci 11.1*, na prihode iz ranijih godina je evidentirano 428.701 KM, a na rashode po osnovu umanjene vrijednosti ostalih potraživanja je evidentirano 1.154.653 KM, što neto predstavlja povećanje ispravke vrijednosti od 725.952 KM, kako je navedeno u zaključku Uprave. Više detalja je navedeno u *Bilješci 18*.

12.2 Kalo, rastur i lom na zalihama u iznosu od 6.137.226 KM se odnosi na kalo zaliha uglja i to u TE Kakanj u iznosu od 2.643.986 KM i u TE Tuzla u iznosu od 3.493.240 KM. U odnosu na 2019. godinu, troškovi kala su povećani za 2.781.472 KM. Prema dostavljenim informacijama, na povećanje troškova kala je uticalo više faktora, kao što su: povećanje proizvodnje električne energije iz termoelektrana u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu, prosječno stanje zaliha na mjesečnom nivou u toku 2020. godine je bilo veće u odnosu na 2019. godinu (dužim stajanjem zaliha na depou, dolazi i do većeg kaliranja uglja), isporučeni ugalj lošijeg kvaliteta i sl.

12.3 Rashod materijalne i nematerijalne imovine se odnosi na rashode po osnovu Elaborata o popisu za 2020. godinu kao i rashoda po osnovu isknjižavanja u toku godine na osnovu odluka Nadzornog odbora. 68% iznosa ove pozicije odnosno 2.547.032 KM se odnosi na isknjižavanje zemljišta za koja Društvo nema u potpunosti riješene imovinsko pravne odnose. Više detalja u *Bilješci 15*.

13. Nematerijalna sredstva

	31.12.2020.	31.12.2019.
<i>Licence</i>		
Licence - nabavna vrijednost	24.607.618	24.588.690
Licence - ispravka vrijednosti	(21.139.407)	(20.035.017)
	3.468.211	4.553.673
<i>Koncesije</i>		
Koncesije - nabavna vrijednost	4.241.379	4.241.379
Koncesije - ispravka vrijednosti	(925.451)	(789.538)
	3.315.928	3.451.841
<i>Računarski program</i>		
Softver - nabavna vrijednost	11.221.875	11.034.330
Softver - ispravka vrijednosti	(7.213.012)	(6.424.289)
	4.008.863	4.610.041
<i>Ostala nematerijalna ulaganja</i>		
Ostala nematerijalna ulaganja - nabavna vrijednost	1.095.738	1.076.738
Ostala nematerijalna ulaganja - ispravka vrijednosti	(462.476)	(411.125)
	633.262	665.613
<i>Nematerijalna sredstva u pripremi</i>	440.020	78.433
	11.866.284	13.359.601

Licence

Od ukupnog iznosa nabavne vrijednosti licenci od 24.607.618 KM, najveći dio (63%) se odnosi na sljedeće: SAP FMIS aplikacija (4.691.258 KM), Oracle licence (3.918.538 KM), Microsoft licence (1.710.139 KM), SAP Licence (1.579.289 KM), Sistem za upravljanje dokumentima – DMS (832.403 KM), MS Windows Server-Device CAL (679.945 KM), MS Windows (643.735 KM), SAP Application licence (511.043 KM), SAP EAM korisničke licence (510.246 KM) i SAP IF (496.977 KM).

Koncesije

Društvo na dan 31.12.2020. godine ima tri koncesije, i to: koncesiju za izgradnju i korištenje HE Vranduk (nabavne vrijednosti 2.268.964 KM), koncesiju za izgradnju i korištenje Hidroelektrane Janjići (nabavne vrijednosti 1.572.096 KM) i koncesiju za MH Osenica 1 (nabavne vrijednosti 400.319 KM).

Računarski program

Od ukupne nabavne vrijednosti softvera od 11.221.875 KM, najveći dio (72%) se odnosi na sljedeće: SAP EAM sistem (1.673.838 KM), MDM sistem - Meter Data Management (1.539.230 KM), DEEO sistem (1.170.799 KM), Sistem obračuna i naplate električne energije SOEE (926.648 KM), IBM InfoSphere Guardium sistem (852.903 KM), ESB (Enterprise Service Bus) - SMI integracioni sistem (432.618 KM), SAP HR aplikacija (403.000 KM), HW-SW platforma - Oracle Database Appliance ODA (389.509 KM), AMR sistem u funkciji proizvodnje el. energije (369.351 KM) i Primavera inf.sistem za upr. projektima PM-sistem (274.886 KM).

Ostala nematerijalna ulaganja

Ostala nematerijalna ulaganja nabavne vrijednosti 1.095.738 KM se odnose na sljedeće: Projektna dokumentacija za odsumporavanje (663.000 KM), Ulaganja u tuda sredstva-parovod Dita (123.656 KM), Arhivska građa TE Kakanj (99.958 KM), Pilot projekat kosagorjevanje uglja i drvne biomase (99.926 KM), Elaborat – izrada struja kratkih spojeva (67.338 KM), Elaborat – stanje i procjena životnog vijeka 420 kV (19.000 KM) i Nabavka skeniranih geodetskih podloga u digitalnom obliku (22.860 KM).

14. Biološka imovina

	31.12.2020.	31.12.2019.
Šume i višegodišnji zasadi	49.504	49.504
	49.504	49.504

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

15. Nekretnine, postrojenja i oprema

	31.12.2020.	31.12.2019.
Zemljište	84.703.153	87.261.455
Građevinski objekti		
Građevinski objekti - nabavna vrijednost	4.220.732.061	4.198.633.645
Građevinski objekti - ispravka vrijednosti	(2.861.324.519)	(2.797.068.385)
	1.359.407.542	1.401.565.260
Oprema		
Oprema - nabavna vrijednost	3.396.069.212	3.386.368.313
Oprema - ispravka vrijednosti	(2.777.156.975)	(2.717.767.265)
	618.912.237	668.601.048

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

	31.12.2020.	31.12.2019.
<i>Investicije u toku</i>	<i>326.650.018</i>	<i>176.531.566</i>
<i>Stambeni objekti</i>		
Stambeni objekti - nabavna vrijednost	1.051.953	1.060.643
Stambeni objekti - ispravka vrijednosti	(803.924)	(808.879)
	<i>248.029</i>	<i>251.764</i>
<i>Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu</i>	<i>224.748.017</i>	<i>22.778.681</i>
	<u>2.614.668.996</u>	<u>2.356.989.774</u>

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

S obzirom na navedeno, potrebno je nastaviti sa aktivnostima na razgraničenju zemljišta između Društva i kompanije Elektroprenos a.d. Banjaluka, između Društva i kompanije Elektroprivreda RS, kao i između Društva i JP EP HZ HB d.d. Mostar.

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

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

Dana 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 nerješanih 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 periodima.

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

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

Odjel za internu reviziju je u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2019. godine naveo da je u pojedinim izvještajima komisija za popis zemljišta (npr. u ED Sarajevo, ED Zenica, HE na Neretvi), konstatovano da se u knjigovodstvenim evidencijama Društva nalaze zemljišta za koja Društvo nema relevantnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje istih, te je shodno tome, data preporuka:

"Za zemljišta (koja Društvo ne koristi) za koja posjeduje dokumentaciju na osnovu koje su izvršena uknjiženja u Knjigu stalnih sredstava u ranijim periodima, a za koja Društvo sada posjeduje dokumentaciju (zvanični i nezvanični ZK izvadci, posjedovni listovi i sl.) prema kojoj Društvo nije vlasnik niti posjednik, potrebno je preknjižiti u vanbilansnu evidenciju, uz istovremeno pokretanje aktivnosti na dokazivanju vlasništva ili prava raspolaganja. U zavisnosti od rezultata okončanih aktivnosti, potrebno je zemljišta iz vanbilansne evidencije preknjižiti u bilansnu ili isknjižiti iz vanbilansne evidencije."

Prilikom popisa na 31.12.2020. godine, popisne komisije su identifikovale zemljišta za koja Društvo nije vlasnik i koja se ne koriste, te je za ista izvršeno isknjiženje na teret rashoda, dok je za neka izvršen prijenos u vanbilansnu evidenciju (do konačnog rješavanja imovinskopravnih odnosa). Dakle, na teret rashoda je isknjiženo ukupno 2.547.032 KM vrijednosti zemljišta, dok je u vanbilansnu evidenciju prenešeno ukupno 1.845.652 KM vrijednosti zemljišta.

Navedenim je Društvo realizovalo preporuku Odjela za internu reviziju.

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

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

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

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

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

Društvo kontinuirano poduzima aktivnosti na međusobnom "uparivanju" podataka o

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

15.2 Nalaz

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

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

U cilju poboljšanja procesa popisa imovine, a u skladu sa nalogom Generalnog direktora, realizovati aktivnosti na usaglašavanju stanja na terenu sa podacima u Glavnoj knjizi.

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

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

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

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

Prema informacijama dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove, u februaru 2021. godine je dopunjen Programski zadatak na osnovu kojeg bi se poduzimale gore navedene aktivnosti.

15.3 Nalaz

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

15.3 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

Izvršili smo uvid u tabele starosne strukture investicija u toku na dan 31.12.2020. godine popunjene od strane organizacionih dijelova Društva. Navedene tabele su popunjene sa podacima kao što su: podaci o investicionim odlukama (broj, datum donošenja, iznos i rok za realizaciju), broj radnih naloga, podaci o ulaganjima po godinama u periodu do 2014. godine i od 2014. – 31.12.2020. godine, stanje ulaganja na dan 31.12.2020. godine, stepen dovršenosti investicija na dan 31.12.2020. godine, obrazloženje tj. razlog zbog kojeg investicija nije završena i planirani rok za realizaciju.

Uvidom u tabele starosne strukture investicija u toku na dan 31.12.2020. godine popunjene od strane organizacionih dijelova Društva zapazili smo da postoje investicije u toku za koje je navedeno da su završene ali da još uvijek nisu kolaudirane.

U izvještaju o reviziji kolaudacije investicija u 2019. godini, Odjel za internu reviziju je dao određene preporuke u smislu poboljšanja sistema internih kontrola u segmentu kolaudacije investicija.

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

Od iznosa 326.650.018 KM, koliko iznose investicije u toku (nekretnina, postrojenja i opreme) iskazane u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2020. godine, dio od 84% (273.866.004 KM) se odnosi na Direkciju Društva, od čega se najveći dio (272.662.138 KM) odnosi na kapitalne investicije, što se vidi u narednoj tabeli:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Kapitalne investicije	272.662.138	124.060.943
Ostalo*	53.987.880	52.470.623
	326.650.018	176.531.566

* Uključuje sve organizacione dijelove Društva izuzev Kapitalnih investicija

Kapitalne investicije se odnose na ulaganja u nove objekte za čiju izgradnju je potreban duži vremenski period. Prema dostavljenim podacima, dosadašnja ulaganja u vezi izgradnje navedenih objekata se odnose na: kupovinu zemljišta, programe prijateljskog okruženja, izradu investiciono – tehničke dokumentacije, rješavanje imovinsko – pravnih odnosa itd. Ulaganja po osnovu kapitalnih investicija sa stanjem na dan 31.12.2020. godine se odnose na sljedeće:

	31.12.2020.	31.12.2019.
VE Podveležje	149.050.718	21.812.448
Blok 7 - TE Tuzla	84.956.692	63.815.669
HE Vranduk	19.637.337	19.592.339
Blok 8 - TE Kakanj	6.984.428	6.222.323
HE Janjići	3.902.989	3.753.883
MHE na Neretvici	2.216.419	2.216.419
HE Una Kostela	1.892.638	1.848.144
HE Ustikolina	1.563.207	1.553.621
HE Kovanići	1.136.800	1.132.649
Vrelovod TE Kakanj - Sarajevo	813.145	556.500

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

	31.12.2020.	31.12.2019.
TE Bugojno	67.067	67.067
MHE na Bosni	45.000	45.000
MHE Kakanj	39.015	20
VE Vlačić	42	-
HE Babino Selo*	-	1.444.861
	272.305.497	124.060.943
<i>Ukalkulisana kamata</i>	356.641	-
	272.662.138	124.060.943

* Prilikom popisa na dan 31.12.2020. godine, Komisija je predložila isknjiženje investicija u toku HE Babino selo te pripadajućeg odgođenog prihoda po osnovu donacija (*Bilješka 29.*). Investicija u toku je iznosila 1.444.861 KM, od čega su donacije (grant sredstva) iznosila 1.430.160 KM (evidentirano i na odgođenom prihodu) dok su vlastita sredstva iznosila 14.702 KM. U skladu sa zaključcima elaborata koji je urađen kao sastavni dio Studije izvodljivosti, projekat ne ispunjava zahtjeve PR6 u okviru okolinske politike EBRD-a. Shodno tome ovaj projekat nije planiran i uvršten u dokument "Okvirne dugoročne projekcije Elektroprivrede BiH do 2035. godine". Iz navedenih razloga, Komisija za popis je isti predložila otpis. Za 1.444.861 KM su umanjene investicije u toku, za 1.430.160 KM je umanjeno odgođeni prihod za donacije (*Bilješka 29.*) te je 14.701 KM evidentiran rashod (*Bilješka 12.*)

Kapitalne investicije su se značajno povećale u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu. Razlog tog povećanja su sljedeće investicije:

- Vjetroelektrana Podveležje - u toku 2020. godine, vrijednost ove investicije se povećala za 127.238.270 KM. U martu 2021. godine Vjetroelektrana Podveležje je počela s radom i puštena je u pogon
- Blok 7 - TE Tuzla - u toku 2020. godine vrijednost investicije se povećala za 21.141.023 KM, što se uglavnom odnosi na uređenje lokacije.

U tabeli starosne strukture investicija u toku sa stanjem na dan 31.12.2020. godine (dio koji se odnosi na kapitalne investicije) navedeno je da je nakon raskida ugovora o izgradnji HE Vranduk aktiviran arbitražni postupak, te će se nabavka usluge izgradnje obaviti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, vlastitim sredstvima Društva. U toku 2020. godine urađena je priprema tenderske dokumentacije i ishodovanje dozvola, ali je Federalnog ministarstva prostornog uređenja odbilo zahtjev za izdavanje rješenja o urbanističkoj saglasnosti. Također je navedeno da je Društvo protiv Federalnog ministarstva prostornog uređenja podnijelo tužbu dana 20.07.2020. godine.

Prema dostavljenim podacima od strane Društva, starosna struktura investicija u toku na dan 31.12.2020. godine (bez kapitalnih investicija) je kako slijedi:

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%

Starosna struktura investicija u toku na dan 31.12.2019. 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	Saldo na dan 31.12.2019.
1.286.313	724.408	2.420.687	2.534.271	12.010.072	33.494.872	52.470.623
2%	1%	5%	5%	23%	64%	100%

Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju, uočili smo da se od ukupnog iznosa od 224.748.017 KM 94% tj. iznos od 211.917.603 KM odnosi na avans uplaćen kineskom izvođaču radova China Gezhoubu Group Company LTD u svrhu izgradnje Bloka 7 u TE Tuzla. Plaćanje avansa je izvršeno u skladu sa avansnom fakturom od izvođača radova i predstavlja 15% od ukupne vrijednosti ugovora za izgradnju Bloka 7. Bruto iznos avansa je 126.771.548 EUR (247.943.596 KM), PDV iznosi 18.419.798 EUR (36.025.993 KM), tako da je neto iznos avasa 108.351.750 EUR (211.917.603 KM). U toku 2020. godine nije bilo pravdanja ovog avansa.

PDV u iznosu od 36.025.993 KM je uplaćen poreskom punomoćniku CGGC BH d.o.o. Tuzla, te je po tom osnovu evidentirano potraživanje za više plaćeni PDV (veza **Bilješka 25.I**).

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

Uvidom u izvještaj Komisije za popis potraživanja i obaveza u Direkciji na dan 31.12.2020. godini, konstatovali smo da su potraživanja po avansu od China Gezhoubu Group Company LTD usaglašena.

Saldo avansa za nekretnine od 224.748.017 KM također uključuje iznos od 938.662 KM, što se odnosi na uplatu Direkcije prema ED Tuzli u svrhu privremenog priključenja gradilišta za izgradnju Bloka 7. Detaljnije opisano u **Bilješki 31**.

16. Ulaganja u zavisna društva

Zavisno društvo	% učešća Društva	31.12.2020.	31.12.2019.
Rudnici			
Rudnik Kreka	100%	117.509.980	105.285.614
RMU Kakanj	100%	104.799.121	104.799.121
RMU Zenica	100%	68.154.168	68.154.168
RMU Breza	100%	49.100.363	48.950.366
RMU Đurđevik	100%	38.994.604	38.994.604
RU Gračanica	100%	11.731.031	11.673.766
RMU Abid Lolić	100%	11.301.467	11.301.467
		401.590.734	389.159.106
Ostala društva			
TTU Energetik d.o.o. Tuzla	80%	6.648.000	6.648.000
Iskraemeco d.o.o.	57,50%	3.192.691	3.192.691
Eldis tehnika d.o.o.	100%	1.324.236	1.324.236
Hotel ELBIH d.d. Makarska	100%	2.047.741	2.047.741
		13.212.668	13.212.668
		414.803.402	402.371.774

Društvo ima potpisane ugovore o vođenju poslova sa svim zavisnim društvima koji su u 100% vlasništvu Društva (osim sa Hotel ELBIH d.d. Makarska). Ugovori o vođenju poslova između Društva i zavisnih društava su potpisani 16.11.2009. godine i istim se regulišu: prava i obaveze ugovornih strana koje se odnose na upravljanje zavisnim društvima od strane Vladajućeg društva, poslovi koje Vladajuće društvo vodi u ime zavisnih društava, raspodjela dobiti i način pokrića gubitka zavisnih društava, obaveze zavisnih društava, obaveze Vladajućeg društva, snošenje rizika i odgovornosti za štetu u zavisnim društvima, izmjene, otkaz i raskid ugovora, te druga pitanja u ostvarivanju poslovnog

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

povezivanja. U 2015. godini Društvo je potpisalo anekse na ugovore o vođenju poslova sa zavisnim društvima.

Na osnovu analitičke kartice konta 06000000 *Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica* sačinili smo pregled početnog priznavanja ulaganja, kao i naknadnih ulaganja u zavisna društva koje je Društvo izvršilo u periodu 31.12.2009. – 31.12.2020. godine, te isti dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

Nova ulaganja / (umanjenje vrijednosti) tokom godina

Zavisno društvo	Stanje na 31.12.2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	Ukupno
<i>Rudnici</i>													
Rudnik 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	117.509.980
RMU Kakanj	19.719.853	-	415.249	9.902.639	11.298.970	10.920.976	5.370.961	21.378.412	25.623.422	168.639	-	-	104.799.121
RMU Zenica	1.514.087	1.379.160	5.403.199	6.072.262	4.816.917	3.824.984	4.303.206	8.918.948	29.654.642	2.172.713	94.050	-	68.154.168
RMU Breza	12.490.360	-	403.440	255.112	4.185.206	19.140.756	2.977.861	1.699.018	5.364.285	1.693.123	741.205	149.997	49.100.363
RMU Đurđevik	5.107.789	-	1.519.337	1.169.966	1.488.374	7.340.237	2.483.278	474.849	332.068	5.077.243	14.001.463	-	38.994.604
RMU Abid Lolić	762.313	-	323.345	1.175.985	1.522.940	-	-	3.434.796	3.407.099	834.897	212.391	57.265	11.731.031
RU Gračanica	5.065.082	-	-	19.761	52.644	170.891	2.434.051	2.851.116	707.922	-	-	-	11.301.467
	81.804.238	5.065.363	21.965.473	26.417.337	28.469.669	46.772.759	25.091.943	44.937.359	73.156.368	13.558.648	21.919.949	12.431.628	401.590.734
<i>Ostala društva</i>													
TTU Energetik	-	-	-	-	-	-	-	6.648.000	-	-	-	-	6.648.000
Iskraemeco	3.285.536	-	-	-	(92.845)	-	-	-	-	-	-	-	3.192.691
Hotel ELBIH	1.291.303	-	601.714	154.724	-	-	-	-	-	-	-	-	2.047.741
Eldis tehnika	1.429.009	-	-	-	(104.773)	-	-	-	-	-	-	-	1.324.236
	6.005.848	-	601.714	154.724	(197.618)	-	-	6.648.000	-	-	-	-	13.212.668
	87.810.086	5.065.363	22.567.187	26.572.061	28.272.051	46.772.759	25.091.943	51.585.359	73.156.368	13.558.648	21.919.949	12.431.628	414.803.402

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Prema podacima iz analitičke kartice konta 06000000 *Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica* Društvo je, nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procijenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine), u periodu 01.01.2010. – 31.12.2020. godine u rudnike uložilo dodatnih 319.786.496 KM (na osnovu odluka o dokapitalizaciji).

Na osnovu godišnjih finansijskih izvještaja, koja su zavisna društva predala u FIA, sačinili smo pregled rezultata poslovanja (finansijskog rezultata) za period 31.12.2009. – 31.12.2020. godine i isti dajemo u nastavku:

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)
Ukupno	(305.443.994)	(203.298.505)	(106.450.536)	(92.195.332)	(50.777.006)	(15.881.202)	16.704.250	(757.342.325)

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

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

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

- potraživanja za date avanse u ukupnom iznosu od 204.242.022 KM (sa PDV) – **Bilješka 25.7**,
- potraživanja po osnovu datih pozajmica u iznosu od 1.287.913 KM – **Bilješka 18.1**,
- potraživanje po osnovu reprograma potraživanja za električnu energiju u iznosu od 5.543.143 KM – **Bilješka 18.3** i
- eventualna ostala potraživanja).

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

Na obaveznost primjene propisa koji regulišu ovu oblast (Zakon o privrednim društvima i Zakon o finansijskom poslovanju gdje su definisani postupci u slučaju ostvarivanja gubitaka) interna revizija je,

kontinuirano, kroz izvještaje o izvršenim revizijama (izvještaji o reviziji umanjenja kapitala u zavisnim društvima-rudnicima i izvještaji o revizijama polugodišnjih i godišnjih izvještaja), ukazivala na problem negativnog poslovanja rudnika, pri čemu su date i preporuke koje imaju zakonske osnove, a koje nisu realizovane.

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

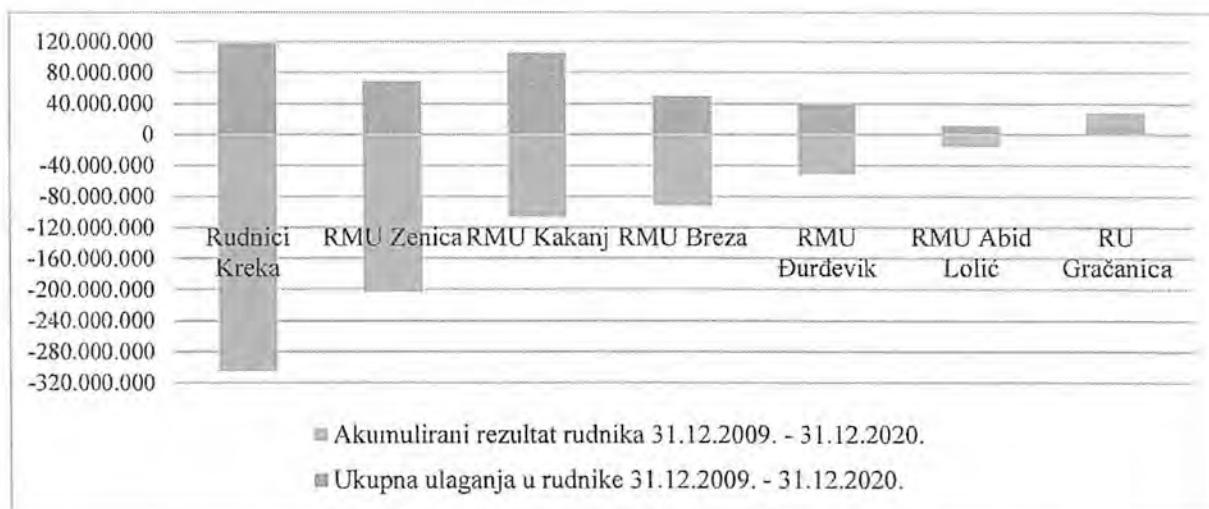
16.2 Nalaz

Na dan 31.12.2020. godine Društvo nije izvršilo test na umanjenje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u zavisna društva – rudnike u skladu sa zahtjevima MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti sredstava*. Nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procjenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine) Društvo je u periodu 01.01.2010. – 31.12.2020. godine u zavisna društva – rudnike uložilo dodatnih 319.786.496 KM, što na dan 31.12.2020. godine iznosi ukupno 401.590.734 KM.

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

Potrebno je da Društvo u skladu sa zahtjevima MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine izvrši test na umanjenje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u zavisna društva – rudnike*.

U nastavku dajemo grafički prikaz ulaganja u rudnike u odnosu na iskazane finansijske rezultate istih u periodu 31.12.2009. – 31.12.2020. godine:



17. Ulaganja u pridružena pravna lica

Pridruženo pravno lice	% učešća Društva	31.12.2020.	31.12.2019.
ETI d.o.o. Sarajevo	49%	1.950.186	1.950.186
		<u>1.950.186</u>	<u>1.950.186</u>

18. Dugoročne pozajmice i zajmovi

	31.12.2020.	31.12.2019.
<i>Pozajmice povezanim društvima (18.1)</i>		
Dugoročne pozajmice povezanim društvima	-	1.276.008
Tekuće dospjeće pozajmica povezanim društvima	1.287.913	3.451.316
Ispravka vrijednosti pozajmica - MSFI 9	(25.753)	(162.545)
	1.262.160	4.564.779
<i>Zajmovi dati zaposlenim (18.2)</i>		
Dugoročni zajmovi dati zaposlenim	413.100	675.596
Tekuće dospjeće dugoročnih zajmova datih zaposlenim	214.746	302.185
Ispravka vrijednosti zajmova datih zaposlenim - MSFI 9	(32.942)	(61.738)
	594.904	916.043
<i>Reprogramirana potraživanja - povezana Društva (18.3)</i>		
Reprogramirana potraživanja - povezana društva	4.388.985	-
Tekuće dospjeće reprogramiranih potraživanja - povezana Društva	1.154.158	-
Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja - MSFI 9	(630.376)	-
	4.912.767	-
<i>Reprogramirana potraživanja (18.4)</i>		
Reprogramirana potraživanja	1.994.018	2.966.648
Tekuće dospjeće reprogramiranih potraživanja	1.722.745	1.333.711
Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja - MSFI 9	(190.621)	(294.161)
	3.526.142	4.006.198
<i>Ostalo</i>		
Utruženi kratkoročni plasmani	809.541	1.332.432
Ispravka vrijednosti kratkoročnih plasmana	(809.541)	(1.332.432)
	-	-
	10.295.973	9.487.020

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

	31.12.2020.	31.12.2019.
Do jedne godine	3.499.870	4.568.767
Preko jedne godine	6.796.103	4.918.252
	10.295.973	9.487.019

Primjena MSFI 9 Finansijski instrumenti na dan 31.12.2020. godine

U vezi sa primjenom MSFI 9 *Finansijski instrumenti*, Društvo je u finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2020. godine izvršilo umanjenje vrijednosti potraživanja po osnovu: električne energije i ostalih dobara i usluga, pozajmica, zajmova datih zaposlenima i reprograma.

Dana 16.02.2021. godine, Izvršni direktor za ekonomske poslove je sačinio *Informaciju broj 05-5381/21* "Primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za izvještaje na dan 31.12.2020." kojom se elaborira i predlaže način primjene: MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine, MSFI 9 Finansijski 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 finansijske imovine se temelje na modelu očekivanih kreditnih gubitaka, koji zamjenjuje trenutni model nastalih gubitaka po MRS-u 39, što će rezultirati umanjenjem 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 31.12.2020. godine. Društvo je u detaljnim Bilješkama uz finansijske izvještaje za godinu koja završava 31.12.2020. godine navelo primjenu MSFI 9 *Finansijski instrumenti*.

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

	Iznos očekivanog kreditnog gubitka		Razlika –
	31.12.2020.	31.12.2019.	rashod / (prihod)
Pozajmice	25.753	162.545	(136.792)
Zajmovi dati zaposlenim	32.942	61.738	(28.796)
Reprogrami (treća lica)	190.621	294.161	(103.540)
Reprogrami (rudnici)	630.376	-	630.376
Potraživanja za isporučenu el.energiju i ostala dobra (<i>Bilješka 22.</i>)	527.501	586.502	(59.001)
Subvencije (<i>Bilješka 25.3</i>)	423.705	-	423.705
	1.830.898	1.104.946	725.952

Uprava Društva je dana 16.02.2021. godine prihvatila navedenu Informaciju i donijela, između ostalih, i sljedeći zaključak:

Primjena MSFI 9: Osim redovno knjižene ispravke vrijednosti potraživanja u 2020. godini u iznosu od 6.365.514 KM na teret rashoda evidentirati još 725.952 KM.

Potrebno je da se na svaki datum izvještavanja, stope i iznosi otpisa potraživanja iz prethodnih perioda ažuriraju te priznaju uvećanja ili umanjenja očekivanih kreditnih gubitaka.

Društvo je prihode i rashode evideniralo na pozicijama Ostali prihodi i ostali rashodi (*Bilješka 11.1* te *Bilješka 12.1*).

18.1 Pozajmice povezanim društvima

Pozajmice date povezanim pravnim licima se odnose na pozajmice date rudnicima. Skupština Društva je, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Društva, donijela *Odluku o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja radi finansiranja podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu* u ukupnom iznosu od 20.340.000 KM. Osnovni elementi Odluke o davanju pozajmica su: kamatna stopa 1,5 %, period povrata 60 mjeseci unutar kojeg je grace period od 18 mjeseci i rok za davanje pozajmica 31.12.2016. godine.

Dana 19.09.2016. godine Skupština Društva je donijela *Odluku broj SD-26072/16.41./7. o dopunama Odluke o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja radi*

finansiranja podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu. Dopunom Odluke je određeno da se sredstva, osim za finansiranje otpremnina, koriste i za finansiranje neplaćenih doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje za radnike kojima je prestao ugovor o radu, radi odlaska u penziju.

Osim navedene Odluke o odobravanju sredstava za davanje pozajmica radi finansiranja podsticajnih otpremnina, Skupština Društva je donijela još tri odluke o pozajmicama i to:

1. Odluka o davanju pozajmice za prestrukturiranje i urgentnu sanaciju štete uzrokovane poplavom u ZD RMU Đurđevik, broj SD-16202/15-32/6.b) od 26.06.2014. godine
2. Odluka o direktnom davanju pozajmice RMU Kakanj d.o.o. Kakanj za finansiranje nabavke i montaže postrojenja za prijem, pripremu i utovar uglja u vagone PK Vrtlište
3. Odluka o davanju pozajmice za prestrukturiranje i urgentnu sanaciju štete uzrokovane poplavom u ZD Rudnik Kreka d.o.o. Tuzla broj SD-16205/14-32/6.a)

Za svaku pozajmicu Društvo je zaključilo ugovor o davanju pozajmice čiji je sastavni dio otplatni plan. Ugovorima o davanju pozajmica, određena je visina kamatne stope od 1,5% godišnje. Također, definisan je način povrata pozajmica (zajedno sa pripadajućim kamatama), a to je putem kompenzacije za isporučeni uglj i to na osnovu utvrđenog otplatnog plana.

Ukupan iznos datih pozajmica (sredstava koja je Vladajuće društvo uplatilo zavisnim društvima) do 31.12.2020. godine iznosi 39.512.685 KM (u periodu 01.01.2017. godine do 31.12.2020. godine nije bilo isplata novih pozajmica). Detaljan prikaz isplaćenih pozajmica svakom zavisnom društvu dat je u Dodatku **Tabela 1** koja se nalazi u prilogu.

Zavisna društva su do 31.12.2020. godine otplatila iznos od 38.224.777KM, tako da saldo potraživanja po osnovu datih pozajmica na dan 31.12.2020. godine iznosi 1.287.913 KM, što u potpunosti predstavlja tekuće dospjeće.

U nastavku dajemo pregled salda datih pozajmica po zavisnim društvima:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Rudnik Kreka	493.993	2.194.505
RMU Breza	338.085	1.088.374
RMU Abid Lolić	157.143	487.281
RMU Zenica	154.762	324.927
RMU Kakanj	137.795	317.951
RMU Đurđevik	6.135	314.286
	1.287.913	4.727.324

Uvidom u obostrano ovjerene IOS-e sa zavisnim društvima rudnicima na dan 31.12.2020. godine, konstatovali smo da su potraživanja po osnovu datih pozajmica usaglašena.

18.2 Zajmovi dati zaposlenim

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

18.3 Reprogramirana potraživanja – povezana društva

Društvo je u 2020. godini zaključilo dva ugovora o reprogramu električne energije sa povezanim društvima rudnicima, kako slijedi:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

Naziv kupca	Ukupan iznos potpisanog reprograma	Stanje reprograma na dan 31.12.2020.
ED Tuzla		
Rudnik Kreka	4.632.558	4.632.558
	4.632.558	4.632.558
ED Zenica		
RMU Zenica	910.585	910.585
	910.585	910.585
Ukupno - reprogramirana potraživanja od povezanih lica	5.543.143	5.543.143
Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja - MSFI 9		(630.376)
		4.912.767

Rudnik Kreka – mjesečna rata iznosi 77.209 KM. Prva rata dospijeva na naplatu 22.02.2021. godine, a posljednja rata 22.12.2025. godine, što ukupno čini 60 mjesečnih rata.

RMU Zenica – mjesečna rata iznosi 18.971 KM. Prva rata dospijeva na naplatu 21.02.2021. godine, a posljednja rata 22.12.2024. godine, što ukupno čini 48 mjesečnih rata.

Uvidom u obostrano ovjerene IOS-e sa gore navedenim rudnicima na dan 31.12.2020. godine, konstatovali smo da su potraživanja po osnovu reprogramiranih potraživanja usaglašena.

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 Izvještaja).

Prema dostavljenim podacima dostavljenim, Društvo ima potpisane reprogramme po osnovu duga za električnu energiju (uključujući i zatezne kamate i sudske troškove) sa sljedećim kupcima:

Naziv kupca	Ukupan iznos potpisanog reprograma	Stanje reprograma na dan 31.12.2020.
ED Sarajevo*		
KJKP Gradski saobraćaj d.o.o. Sarajevo	2.196.925	641.810
Pretis d.d. Vogošća	1.513.370	209.355
JS RTV BIH	1.219.770	627.857
KJP ZOI 84 d.o.o. Sarajevo	314.917	288.674
Europa d.o.o. Sarajevo	212.311	194.618
Hayat d.o.o. Sarajevo	106.974	97.672
	5.564.267	2.059.986
ED Bihać**		
JS RTV BIH	64.099	34.499
	64.099	34.499
ED Mostar		
JU Kantonalna bolnica "Dr. Safet Mujić" Mostar	392.030	160.455
JU Opća bolnica Konjic	189.592	153.779
FK Velež Mostar	76.312	30.649
JS RTV BIH	58.638	30.707
	716.572	375.590
ED Tuzla		
JS RTV BIH	54.251	29.064
	54.251	29.064
ED Zenica		
JS RTV BIH	344.387	184.493
JU Lječilište Reumal Fojnica	169.166	112.777

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

Naziv kupca	Ukupan iznos potpisanog reprograma	Stanje reprograma na dan 31.12.2020.
	513.553	297.270
TE Tuzla		
JP Rad d.o.o. Lukavac	1.953.185	920.354
	1.953.185	920.354
Ukupno - reprogramirana potraživanja od trećih lica	8.865.927	3.716.763
Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja - MSFI 9		(190.621)
		3.526.142

*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 31.12.2020. godine iznosi 1.940.365 KM) ali se isti odnosi na potraživanja za zatezne kamate i sudske troškove po donesenim presudama. Navedena potraživanja su evidentirana u vanbilansnoj 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 31.12.2020. godine iznosi 219.331 KM) ali se isti odnosi na potraživanja za zatezne kamate i sudske troškove po donesenim presudama. Navedena potraživanja su evidentirana u vanbilansnoj evidenciji (osim potraživanja troškova sudskog postupka) i prihodi se priznaju po uplati anuiteta.

U toku 2020. Društvo je potpisalo ugovore o reprogramu električne energije sa sljedećim kupcima:

- KJP ZOI 84 Sarajevo - reprogram zaključen na iznos od 314.917 KM, koji će se izmiriti u 24 mjesečne rate, rata iznosi 13.122 KM.
- Europa d.o.o. Sarajevo - reprogram zaključen na iznos od 212.311 KM, koji će se izmiriti u 24 mjesečne rate, rata iznosi 8.846 KM.
- JU lječilište Reumal Fojnica - reprogram zaključen na iznos od 169.166 KM, koji će se izmiriti u 12 mjesečnih rata, rata iznosi 14.097 KM.
- Hayat d.o.o. Sarajevo - reprogram zaključen na iznos od 106.974 KM, koji će se izmiriti u 23 mjesečne rate, rata iznosi 4.651 KM.

Revizorskim procedurama smo utvrdili da dva društva - KJKP Gradski saobraćaj d.o.o. Sarajevo i Pretis d.d. Vogošća na dan 31.12.2020. godine kasne sa uplatom jedne rate. Prema informacijama dostavljenim iz ED Sarajevo, kašnjenja su nastavljena i u 2021. godini, pa tako KJKP Gradski saobraćaj d.o.o. Sarajevo kasni sa uplatom dvije rate (februar i mart 2021. godine), dok Pretis d.d. Vogošća kasni sa uplatom četiri rate (decembar 2020. godine, januar, februar, mart 2021. godine).

Na osnovu potpisanih reprograma po osnovu duga za električnu energiju (uključujući i zatezne kamate i sudske troškove) Društvo je izvršilo preknjiženje potraživanja sa redovnih, sumnjivih, spornih i utuženih potraživanja na potraživanja po osnovu reprograma (posebno za povezana, posebno za treća lica) i to na dugoročni i kratkoročni dio. Na dan 31.12.2020. godine ukupno je preknjižen iznos od 8.339.552 KM, od čega na dugoročni dio iznos od 5.823.339 KM, a na kratkoročni dio 2.516.213 KM. U nastavku je dat pregled ukupno preknjiženih reprograma po podružnicama (uključuje reprogramirana potraživanja od povezanih i od trećih lica):

	Redovna	Sumnjiva i sporna	Utuzena	Ukupno
ED Sarajevo	227.399	1.216.259	616.328	2.059.986
ED Bihać	-	17.062	17.437	34.499
ED Mostar	-	182.874	192.716	375.590
ED Tuzla	2.267.431	2.394.191	-	4.661.622
ED Zenica	910.585	112.777	184.493	1.207.855
	3.405.415	3.923.163	1.010.974	8.339.552

19. Ostala dugoročna potraživanja i imovina

	31.12.2020.	31.12.2019.
<i>Ostala dugoročna potraživanja (19.1)</i>		
Ostala dugoročna potraživanja	1.960.624	4.273.069
Ispravka vrijednosti dugoročnih potraživanja	-	(40.995)
	<u>1.960.624</u>	<u>4.232.074</u>
<i>Ostala dugoročna imovina (19.2)</i>		
Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci)	984.360	984.360
	<u>2.944.984</u>	<u>5.216.434</u>

19.1 Ostala dugoročna potraživanja

Na dan 31.12.2020. godine, ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 1.960.624 KM se najvećim dijelom, tj. u iznosu od 1.951.563 KM odnose na potraživanja od Federalnog ministarstva finansija po osnovu potraživanja za više plaćeni porez.

Dana 10.01.2018. godine Društvo je potpisalo Sporazum broj 07-14-4-9125/17 sa Federalnim ministarstvom finansija, prema kojem će Federalno ministarstvo finansija izmiriti ukupnu obavezu (9.757.815 KM) u periodu od pet godina, počev od 2018. godine, u pet jednakih rata po 1.951.563 KM. Dana 30.03.2018. godine Federalno ministarstvo finansija je izvršilo uplatu prve rate u iznosu od 1.951.563 KM, dana 29.03.2019. godine uplatu druge rate, a dana 31.03.2020. godine uplatu treće rate. Kratkoročni dio potraživanja po osnovu navedenog Sporazuma je prikazan u okviru *Bilješke 25.4*.

19.2 Ostala dugoročna imovina

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

20. Dugoročni depoziti

	31.12.2020.	31.12.2019.
<i>Sparkasse bank d.d. BiH</i>		
5 milona EUR, dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,48%	9.779.150	-
5 milona EUR, dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,48%	9.779.150	-
2,5 milona EUR, dospijeće 21.01.2022. godine, kamatna stopa 1,55%	4.889.575	-
	<u>24.447.875</u>	<u>-</u>
<i>ASA banka d.d. Sarajevo</i>		
5 miliona EUR, dospijeće 28.01.2022. godine, kamatna stopa 1,25%	9.779.150	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 28.01.2022. godine, kamatna stopa 1,25%	4.889.575	-
5 miliona EUR, dospijeće 05.03.2021. godine, kamatna stopa 1,75% *	-	9.779.150
	<u>14.668.725</u>	<u>9.779.150</u>

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

	31.12.2020.	31.12.2019.
<i>Bosna bank International</i>		
5 miliona EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1,05%	9.779.150	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 04.01.2021. godine, kamatna stopa 1,72%*	-	4.889.575
	9.779.150	4.889.575
<i>Vakufska banka d.d. Sarajevo</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1,1%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 31.01.2021. godine, kamatna stopa 2,5%*	-	4.889.575
	4.889.575	4.889.575
<i>Union banka d.d. Sarajevo</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 29.01.2022. godine, kamatna stopa 1%	4.889.575	-
	4.889.575	-
<i>Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 18.01.2022. godine, kamatna stopa 1,16%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 01.03.2021. godine, kamatna stopa 2,05%*	-	4.889.575
	4.889.575	4.889.575
<i>Sberbank BH d.d. Sarajevo</i>		
5 milona EUR, dospijeće 01.03.2021. godine, kamatna stopa 1,75%*	-	9.779.150
	-	9.779.150
<i>Ostalo</i>	1.000	1.000
	63.565.475	34.228.025

*Depoziti kod ASA banka d.d. Sarajevo, Bosnia bank international, Vakufska banka d.d. Sarajevo, Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo i Sberbank BH d.d. Sarajevo u ukupnom izosu od 34.227.025 su preknjiženi na kratkoročne depozite (*Bilješka 23.*) obzirom da im je rok dospeća na dan 31.12.2020. godine kraći od 12 mjeseci.

21. Zalihe

	31.12.2020.	31.12.2019.
<i>Sirovine i materijal</i>		
Ugalj	29.679.973	41.891.268
Elektro, građevinski, mašinski i IKT materijal	33.128.093	37.472.099
Ostale sirovine i materijali	6.321.357	7.255.557
Ispravka vrijednosti sirovina i materijala	(17.187.064)	(17.433.123)
	51.942.359	69.185.801
<i>Rezervni dijelovi</i>		
Rezervni dijelovi	18.960.366	18.333.684
Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova	(6.446.688)	(6.255.246)
	12.513.678	12.078.438
<i>Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema</i>		
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema	10.258.368	10.349.032
Ispravka vrijednosti autoguma, ambalaže, sitnog inventara i HTZ opreme	(9.555.552)	(9.542.738)
	702.816	806.294

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

	31.12.2020.	31.12.2019.
<i>Roba</i>	3.733	3.751
	65.162.586	82.074.284

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

Zbog pandemije virusa COVID – 19, u TE Kakaj i TE Tuzla nije vršeno geodetsko snimanje i uzorkovanje uglja na dan 31.03.2020. godine. Prilikom popisa na dan 30.06.2020. i 30.09.2020. godine, u izvještajima o popisu nisu bile iskazane razlike po popisu.

Izvršen je popis zaliha uglja tj. snimanje i hemijska analiza depoa uglja na dan 31.12.2020. godine. Uvidom u izvještaje o popisu uglja na dan 31.12.2020. godine u TE Kakanj i TE Tuzla zapazili smo da u istim nisu iskazane razlike po popisu zaliha uglja.

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

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

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

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

Proizvodne podružnice Društva (TE Tuzla, TE Kakanj i HE na Neretvi) su sačinile dokumente kojima su definisane minimalne i optimalne zalihe. Također, Uprava Društva je u martu 2019. godine (na 236. sjednici, zaključak broj 7) usvojila *Informaciju - Plan upravljanja zalihama u proizvodnim podružnicama*, br. 02-9373/19 od 22.3.2019. godine.

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

Prema dostavljenim informacijama od strane Društva, Društvo je u 2019. godini pripremio Proceduru za upravljanje zalihama u Djelatnosti distribucije, međutim, ista nije usvojena jer se u međuvremenu Društvo opredijelilo za promjenu koncepta nabavke. Naime, navedenom Procedurom bilo je definisano upravljanje zalihama prema modelu kada se kupljeni materijal dostavlja u skladišta Društva. Društvo sada ne vrši nabavke zaliha materijala na način da se iste dostavljaju u skladište nego se nabavljaju putem okvirnih sporazuma sa "usputnom" ugradnjom. Posmatrajući period od 2017. godine do 31.12.2020. godine, Društvo je značajno smanjilo zalihe u elektrodistributivnim podružnicama (stanje bruto zaliha: 37.122.905 KM na dan 31.12.2017. godine, 42.854.716 KM na dan 31.12.2018. godine, 33.973.809 KM na dan 31.12.2019. godine, 29.327.511 KM na dan 31.12.2020. godine), što je rezultat, između ostalog, i primjene novog modela upravljanja tj. nabavke zaliha.

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

U skladu sa članom 85. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama "*najveći broj rezervnih dijelova i opreme za servisiranje evidentira se kao zaliha i priznaje kao rashod u momentu*

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

upotrebe, dok se važniji rezervni dijelovi priznaju kao oprema kada ispunjavaju definiciju nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa odredbama MRS 16, što se definiše internim aktom Društva."

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

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

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

Uputstvom za umanjenje vrijednosti zaliha određeni su sljedeći procenti umanjenja vrijednosti zaliha u odnosu na starosnu strukturu istih:

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

Na osnovu starosne strukture zaliha na dan 31.12.2020. godine, sačinjene od strane Društva, u nastavku dajemo pregled zaliha starijih od godinu dana po podružnicama:

Starosna struktura zaliha preko godinu dana					
	Vrijednost zaliha preko godine dana	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 3 godine	Od 3 do 5 godina	Preko 5 godina
	1 Σ 2 do 5	2	3	4	5
TE Kakanj	13.844.474	1.480.929	535.205	950.406	10.877.934
TE Tuzla	13.092.225	1.415.570	813.582	1.623.223	9.239.850
ED Sarajevo	4.757.173	891.083	1.102.833	1.088.562	1.674.695
ED Tuzla	3.394.016	1.114.787	741.039	270.988	1.267.202
ED Zenica	2.531.370	749.155	533.458	265.883	982.874
ED Bihać	2.216.199	520.597	250.975	295.000	1.149.627
HE na Neretvi	1.509.800	52.452	130.312	253.826	1.073.210
ED Mostar	651.343	152.060	125.354	142.020	231.909
	41.996.600	6.376.633	4.232.758	4.889.908	26.497.301

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2019. - 31.12.2020. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti sirovina i materijala:

Umanjenje vrijednosti po osnovu Uputstva	
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

Uvidom u bruto bilanse na dan 31.12.2013.- 31.12.2020. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti rezervnih dijelova:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

	Umanjenje vrijednosti po osnovu Uputstva
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

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

	31.12.2020.	31.12.2019.
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH	110.174.173	102.201.822
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	5.963.426	6.412.249
Potraživanja za el.energiju od povezanih društava	1.643.503	4.063.128
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	6.172.178	1.393.671
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca ⁽¹⁾	4.529.158	3.431.444
Utužena potraživanja od kupaca ⁽²⁾	41.225.577	39.367.755
Bruto potraživanja	169.708.015	156.870.069
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(41.553.640)	(39.752.469)
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca - MSFI 9	(527.501)	(586.502)
Neto potraživanja	127.626.874	116.531.098

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

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

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

Ispravka vrijednosti po MSFI 9 u iznosu od 527.501 KM se odnosi na ispravku vrijednosti po osnovu redovnih potraživanja za električnu energiju, ostala dobra i usluge, sumnjivih i spornih potraživanja za električnu energiju, ostalih dobara i usluga i ostalih potraživanja.

Odjelu za internu reviziju su dostavljene starosne strukture potraživanja na dan 31.12.2020. godine od kupaca čija se analitika vodi u aplikacijama SOEE i SONN (kupci na 35 kV, 10 kV i 0,4 kV, uključujući i potraživanja za električnu energiju od povezanih društava). Analitika ostalih kupaca (za električnu energiju i ostale usluge) se vodi u SAP-u. Na osnovu dostavljenih starosnih struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine iz SOEE i SONN, kao i izlista starosne strukture potraživanja za ostale kupce (iz SAP-a) sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, sačinili smo pregled starosne strukture ukupnih potraživanja od kupaca:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

	Nedospjela	Do 90 dana	91 - 180 dana	181 - 360 dana	Preko 1 godine	Ukupno
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH ⁽¹⁾ (2)	95.967.479	22.930.117	412.958	202.651	2.738	119.515.943
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	5.014.594	910.757	488	37.423	164	5.963.426
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	6.172.147	31	-	-	-	6.172.178
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca ⁽²⁾	23	67.533	3.582.582	3.307.957	1.494.226	8.452.321
Utružena potraživanja od kupaca ⁽²⁾	-	9.493	91.823	440.288	41.694.947	42.236.551
	107.154.243	23.917.931	4.087.851	3.988.319	43.192.075	182.340.419
Manje: Potraživanja po osnovu subvencija (<i>Bilješka 25.3</i>)						(4.292.852)
Manje: Reprogramirana potraživanja po osnovu električne energije (<i>Bilješka 18.4</i>)						(8.339.552)
Ukupno bruto potraživanja od kupaca						169.708.015

Izvor: starosne strukture potraživanja na dan 31.12.2020. 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 penzijom, te korisnici stalne novčane pomoći koji imaju izdata rješenja od nadležnih službi/centara za socijalni rad u FBiH, imaju pravo na subvenciju dijela potrošnje električne energije, koja mora biti ispod prosječne. Na dan 31.12.2020. godine, saldo potraživanja po osnovu subvencija iznosi 4.292.852 KM, kao što je prikazano u *Bilješki 25.3*.

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

a) Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine, po osnovu isporučene električne energije u BiH iznose 110.174.173 KM. Navedeni iznos se odnosi na sljedeće:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Kupci za električnu energiju - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV*	68.433.141	68.138.471
Ostali kupci električne energije	27.053.115	20.403.533
Kupci za električnu energiju u zemlji - 110 kV	13.722.029	12.679.260
Potraživanja od operatora za obnovljive izvore el.energije	836.317	810.208
Neovlaštena i neregistrovana potrošnja električne energije	129.571	170.350
	110.174.173	102.201.822

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

Na osnovu dostavljenih starosnih struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine iz SOEE i SONN, kao i izlista starosne strukture potraživanja za ostale kupce (iz SAP-a), sačinili smo pregled starosne strukture ukupnih potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH na dan 31.12.2020. godine, te istu dajemo u nastavku:

	Nedospjela	Do 90 dana	91-180 dana	181-360 dana	Preko 1 godine	Ukupno
Kupci u zemlji - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV*	55.246.301	21.931.736	411.288	185.488	98	77.774.911
Ostali kupci el.energije	27.053.115	-	-	-	-	27.053.115
Kupci za el. energiju u zemlji - 110 kV	12.797.760	924.270	-	-	-	13.722.030
Operator za obnovljive izvore	836.317	-	-	-	-	836.317
Neovlaštena i neregistrovana potrošnja	33.986	74.111	1.670	17.163	2.640	129.570
	95.967.479	22.930.117	412.958	202.651	2.738	119.515.943

Manje: Potraživanja po osnovu subvencija – *Bilješka 25.*

Manje: Potraživanja za el.energiju od povezanih pravnih lica (redovna) – *Bilješka 22.c)*

Manje: reprogramirana potraživanja (redovna) – *Bilješka 18.4*

Ukupno bruto potraživanja od kupaca po osnovu električne energije

110.174.173

* 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 31.12.2020. godine iz SOEE i SONN, izlisti starosne strukture iz SAP-a, te bruto bilans na dan 31.12.2020. godine

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

Društvo je u finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2020. godine na kontima redovnih potraživanja iskazalo potraživanja od ovih kategorija kupaca električne energije (bez povezanih društava) u iznosu od 68.433.141 KM. U navedeni iznos nisu uključena reprogramirana potraživanja koja su na dan 31.12.2020. godine, sa konta potraživanja za električnu energiju preknjižena na konto reprogramiranih potraživanja (o reprogramiranim potraživanjima smo više pisali u *Bilješkama 18.2 i 18.3*).

U cilju usaglašavanja stanja po osnovu potraživanja za električnu energiju, elektrodistributivne podružnice su kupcima (pravnim licima) dostavljale izvode otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.12.2020. godine.

Ostali kupci električne energije

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 21101020 – *Ostali kupci električne energije* sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, sačinili smo pregled otvorenih stavki po osnovu potraživanja za električnu energiju od kupaca koji se vode u Direkciji, te isti dajemo u nastavku:

	31.12.2020.
GEN-I d.o.o. Sarajevo	7.985.511
Axpo BH d.o.o.	4.596.361
HSE BH Energetsko preduzeće d.o.o.	4.047.454
Petrol BH Oil Company d.o.o. Sarajevo	3.301.618
Alpiq Energija BH d.o.o.	3.166.115
Danske Commodities BH d.o.o.	1.662.047
Elektroprivreda HZHB	1.060.564
Interenergo d.o.o.	859.328
Nezavisni operator sistema u BiH	234.852
Elektroprivreda RS	139.265
	27.053.115

Društvo je prilikom popisa potraživanja (ostali kupci električne energije, kupci na 110 kV, kupci za sporedne djelatnosti, zakupnine), po redovnom godišnjem popisu, vršilo usaglašavanje stanja putem IOS-a sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, što je u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji i tačkom 1. *Uputstva o popisu*.

Uvidom u izvještaj Komisije za popis potraživanja i obaveza u Direkciji na dan 31.12.2020. godini, konstatovali smo da su gore navedena potraživanja usaglašena.

Također, Odjel za internu reviziju je izvršio uvid u ovjerene IOS-e sa sedam najvećih kupaca iz gore navedene tabele (95% salda ovih potraživanja), i konstatovao da su potraživanja u potpunosti usaglašena.

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 31.12.2020. godine, sačinili smo pregled otvorenih stavki po osnovu potraživanja za električnu energiju - kupci na 110 kV, te isti dajemo u nastavku:

	31.12.2020.
Arcelormittal Zenica	10.998.785
Tvornica cementa Kakanj	977.136
Željezara Ilijaš	871.102
JP Željeznice FBiH	391.954
Athabasca Investment	205.535

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

	31.12.2020.
Prevent Fabrics	149.338
Prevent Leather Sarajevo	99.602
Prevent Interior	18.151
KTK Visoko	10.426
	13.722.029

Izvršili smo uvid u ovjerene IOS-e primljene od Arcelormittal Zenica, Tvornice cementa Kakanj, Željezare Ilijaš te JP Željeznica FBiH. Navedeni kupci su osporili iznose koji se odnose na određene fakture za isporučene usluge u decembru 2020. godine – ovi kupci su navedene fakture evidentirali u 2021. godini. Shodno tome, možemo konstatovati da su potraživanja usaglašena.

Potraživanja od operatora za obnovljive izvore el.energije

Dana 20.02.2019. godine Društvo je Operatorom za OIEiK zaključilo Ugovor broj 01-02-5765/19 prema kojem Operator otkupljuje proizvedenu količinu električne energije iz sedam malih HE u sastavu elektrodistributivnih podružnica Društva. Uvidom u IOS koji je poslat kupcu Operator za OIEiK, sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, konstatovali smo da je isti usuglašen.

b) Potraživanja od kupaca za ostale usluge

	31.12.2020.	31.12.2019.
Kupci za sporedne djelatnosti – tehnološka para (b.1)	2.650.517	1.974.098
Potraživanja od kupaca u zemlji za energetske usluge (b.2)	1.915.473	3.393.959
Kupci za ostale usluge-takse i drugo (b.3)	833.042	742.173
Kupci za nus proizvode	286.330	156.911
Kupci za zakupnine	121.287	63.262
Kupci za otpadni materijal	46.939	25.187
Kupci za naknade priključnine	104.128	17.404
Kupci za ostale usluge	-	14.767
Kupci za usluge - angažovana snaga PAS	-	14.502
Potraživanja za ustanovljenje neovl.i neregistr.potrošnje el.energije	5.710	9.986
	5.963.426	6.412.249

b.1 Potraživanja od kupaca po osnovu isporučene tehnološke pare u iznosu od 2.650.517 KM se odnose na potraživanja od kupaca: Centralno grijanje (1.483.148 KM), JP Rad Lukavac (421.540 KM), Solana (665.134 KM), Xella BH (77.785 KM) i Dita (2.910 KM).

Izvršili smo uvid u IOS-e sa kupcima Centralno grijanje, JP Rad Lukavac i Solana te možemo konstatovati da su isti u potpunosti usaglašeni.

b.2 Potraživanja od kupaca u zemlji za energetske usluge u iznosu od 1.915.473 KM se odnose na: Nezavisni operator sistema u BiH (po osnovu usluga pokrivanja gubitaka, debalansa, sekundarne i tercijarne regulacije, 966.830 KM) i JP Elektroprivreda HZHB (po osnovu Ugovora o poslovno – tehničkoj saradnji, 896.264 KM), te ostale kupce (52.379 KM). Uvidom u IOS-e koji su poslali kupcima JP Elektroprivreda HZHB i NOS BiH konstatovali smo da su ova potraživanja na dan 31.12.2020. godine usaglašena.

b.3 Potraživanja za ostale usluge – takse i drugo u iznosu od 833.042 KM se odnosi na sljedeće kupce: RiTE Ugljevik (546.000 KM), Radio televizija FBiH (146.676 KM), Rudnik Kreka (123.232 KM), te ostale kupce (17.134 KM). Uvidom u IOS-e sa: RiTE Ugljevik, Radio televizija FBiH i Rudnik Kreka, konstatovali smo da su potraživanja u potpunosti usaglašena.

c) Potraživanja za električnu energiju od povezanih društava

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

Na osnovu analitičke kartice konta 21000000 sačinili smo pregled potraživanja od povezanih društava na dan 31.12.2020. godine, po osnovu isporučene električne energije i isti dajemo u nastavku:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Rudnik Kreka	651.551	2.003.586
RMU Đurdevik	415.177	603.451
RMU Zenica	167.440	946.729
RMU Kakanj	149.606	157.544
RMU Breza	137.004	149.366
RMU Abid Lolić	48.689	90.666
RU Gračanica	34.008	44.284
<i>Rudnici</i>	<u>1.603.475</u>	<u>3.995.626</u>
TTU Energetik	27.637	55.223
Iskraemeco	11.652	11.676
Eldis tehnika	739	603
<i>Ostali</i>	<u>40.028</u>	<u>67.502</u>
	<u>1.643.503</u>	<u>4.063.128</u>

Uvidom u IOS-e na dan 31.12.2020. godine po osnovu potraživanja za električnu energiju, zapazili smo da su potraživanja od svih zavisnih društava usaglašena.

d) Potraživanja od kupaca iz inostranstva

Uvidom u analitičku karticu konta potraživanja od kupaca iz inostranstva zapazili smo da se saldo na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 6.172.178 KM odnosi na potraživanja od sljedećih kupaca:

	31.12.2020.
MVM Partner Zrt. Budapest	3.768.525
ČEZ, a. s.	1.891.558
Holding Slovenske Elektrarne	314.471
GEN-I Hrvatska d.o.o.	192.782
Interenergo d.o.o. Ljubljana	4.811
Danske Commodities A/S	31
	<u>6.172.178</u>

Društvo je prilikom popisa potraživanja (ostali kupci električne energije, kupci na 110 kV, kupci za sporedne djelatnosti, zakupnine), po redovnom godišnjem popisu, vršilo usaglašavanje stanja putem IOS-a sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, što je u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji i tačkom 1. Uputstva o popisu.

Uvidom u izvještaj Komisije za popis potraživanja i obaveza u Direkciji na dan 31.12.2020. godini, konstatovali smo da su gore navedena potraživanja usaglašena.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

23. Kratkoročni depoziti

Na osnovu podataka dostavljenih od strane Sektora za upravljanje finansijama, kao i knjigovodstvenih evidencija, sačinili smo pregled kratkoročnih depozita sa stanjem na dan 31.12.2020. godine.

	31.12.2020.	31.12.2019.
Ziraat bank d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 30.12.2020. godine, kamatna stopa 1,85%	9.779.150*	9.779.150
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.12.2020. godine, kamatna stopa 1,85%	4.889.575*	4.889.575
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.11.2020. godine, kamatna stopa 1,46%	-	4.889.575
	14.668.725	19.558.300
ASA Banka d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 05.03.2021. godine, kamatna stopa 1,75%	9.779.150	-
5 miliona EUR, dospijeće 27.12.2020. godine, kamatna stopa 1,60%	-	9.779.150
	9.779.150	9.779.150
Sberbank BH d.d. Sarajevo		
5 milona EUR, dospijeće 01.03.2021. godine, kamatna stopa 1,75%	9.779.150	-
4,5 miliona EUR, dospijeće 27.07.2020. godine, kamatna stopa 1,02%	-	8.801.235
	9.779.150	8.801.235
Privredna banka d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 01.03.2021. godine, kamatna stopa 2,05%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 04.12.2020. godine, kamatna stopa 1,06%	-	4.889.575
	4.889.575	4.889.575
Bosna bank International		
2,5 miliona EUR, dospijeće 04.01.2021. godine, kamatna stopa 1,72%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.11.20. godine, kamatna stopa 1,05%	-	4.889.575
	4.889.575	4.889.575
Vakufska banka d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 31.01.2021. godine, kamatna stopa 2,5%	4.889.575	-
	4.889.575	-
UniCredit bank d.d. Mostar		
5 miliona EUR, dospijeće 23.11.2020. godine, kamatna stopa 1,5%	-	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 23.11.2020. godine, kamatna stopa 1,5%	-	9.779.150
	-	19.558.300
Sparkasse bank d.d. BiH		
20 miliona KM, dospijeće 30.09.2020. godine, kamatna stopa 1,33%	-	20.000.000
5 miliona EUR, dospijeće 25.11.2020. godine, kamatna stopa 1,57%	-	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 25.11.2020. godine, kamatna stopa 1,57%	-	9.779.150
	-	39.558.300
	48.895.750	107.034.435

* Period oročenja za ova dva depozita kod Ziraat bank, u ukupnom iznosu od 7,5 miliona EUR (14.668.725 KM) je prema ugovorima o zaključenim depozitima trajao do 30.12.2020. godine. Međutim, Ziraat banka je tek na dan 05.01.2021. godine izvršila prijenos ovih sredstava, sa računa depozita na transakcijski račun Društva. Dakle, stanje kratkoročnih depozita na dan 31.12.2020. godine bi trebalo biti manje za 14.668.725 KM, međutim, Društvo nije moglo izvršiti preknjiženje sa depozitnih na transakcijski račun na datum 31.12.2020. godine, jer banka nije izvršila prijenos sredstava.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

23. Nalaz

Period oročenja dva depozita kod Ziraat banke je istekao dana 30.12.2020. godine, ali je Banka doznačila ova sredstva na transakcijski račun Društva tek dana 05.01.2021. godine. Društvo je navedena sredstva preknjižilo sa kratkoročnih depozita na transakcijski račun na dan 05.01.2021. godine. Shodno tome, na dan 31.12.2020. godine saldo kratkoročnih depozita je precijenjen, dok je saldo novca i novčanih ekvivalenata podcijenjen za 14.668.725 KM.

Navedeno ukazuje na to da Društvo nije pratilo period oročenja depozita, te nije pravovremeno reagovalo u cilju prijenosa sredstava sa depozitnih na transakcijski račun Društva.

23. Preporuka – Pismo Upravi

Potrebno je da Sektor za upravljanje finansijama Društva kontinuirano prati datume isteka oročenja za sve depozite, te da odmah po isticanju perioda oročenja poduzme aktivnosti u cilju prijenosa novčanih sredstava sa depozitnih na transakcijske račune ukoliko depozitna banka nije izvršila prijenos sredstava

24. Novac i novčani ekvivalenti

	31.12.2020.	31.12.2019.
Novac na računima kod banaka u KM	79.778.212	71.699.414
Novac na računima kod banaka u EUR	47.459.895	47.685.439
Blagajna	764.446	413.101
Ostalo	-	(458)
	128.002.553	119.797.496

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2020. godine i 31.12.2019. godine konstatovali smo da se novčana sredstva Društva nalaze u sljedećim bankama:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Novčana sredstva u KM		
UniCredit bank d.d. Mostar	21.633.716	14.736.738
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	17.707.945	22.388.799
Sparkasse bank d.d. BiH	15.332.845	10.185.998
Raiffeisen bank d.d. BiH	11.948.555	14.599.304
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	5.028.843	100.129
Sberbank BH d.d. Sarajevo	3.597.762	608.073
Vakufska banka d.d. Sarajevo	1.924.051	1.958.527
Union banka d.d. Sarajevo	1.824.754	6.187.472
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	441.033	388.472
ASA banka d.d. Sarajevo	148.877	311.695
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	96.687	96.677
Addiko bank d.d. Sarajevo	71.439	17.439
Nova banka a.d. Banja Luka	18.931	18.931
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	2.774	101.159
	79.778.212	71.699.413
Novčana sredstva u stranoj valuti		
UniCredit bank d.d. Mostar	29.208.762	4.717.323
Sberbank BH d.d. Sarajevo	9.865.663	10.826.871
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	6.510.981	11.052.486
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	444.504	294.662
Sparkasse bank d.d. BiH	371.726	12.794.619
Raiffeisen bank d.d. BiH	366.110	351.309
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	301.526	301.586
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	134.705	5.803.524

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

	31.12.2020.	31.12.2019.
ASA banka d.d. Sarajevo	117.216	483.381
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	53.811	118.476
Union banka d.d. Sarajevo	40.073	626.247
Nova banka a.d. Banja Luka	19.558	19.558
Vakufska banka d.d. Sarajevo	15.925	286.064
Addiko bank d.d. Sarajevo	9.335	9.334
	47.459.895	47.685.440
	127.238.107	119.384.853

25. Ostala kratkoročna potraživanja i imovina

	31.12.2020.	31.12.2019.
<i>Ostala kratkoročna potraživanja</i>		
Potraživanja za ulazni PDV (privremeno neodbitan) (25.1)	8.426.842	8.607.137
Potraživanja za plaćenu akontaciju poreza na dobit (25.2)	4.824.630	8.286.630
Potraživanja po osnovu subvencija (25.3)	4.292.852	4.438.736
Potraživanja od institucija (25.4)	2.863.465	2.431.109
Potraživanja po osnovu izdvajanja Elektroprijenosa (25.5)	463.391	472.906
Potraživanja od Intrade energije i dr.-kratkoročni dio	-	293.835
Potraživanja za kamate na oročene depozite	25.611	50.794
Ostala potraživanja (25.6)	14.955.584	651.441
Sumnjiva i sporna ostala potraživanja	1.346	-
Utužena ostala potraživanja	175.873	173.975
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(2.732.332)	(557.464)
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja – MSFI 9	(423.705)	-
	32.873.557	24.849.099
<i>Ostala imovina</i>		
Potraživanja za date avanse (25.7)	179.342.808	155.964.257
Ispravka vrijednosti potraživanja za date avanse	(97.869.921)	(45.256.264)
Ukalkulisani prihodi (25.8)	6.383.258	6.183.025
Unaprijed plaćeni troškovi (25.9)	250.653	3.271.027
	88.106.798	120.162.045
	120.980.355	145.011.144

Ostala kratkoročna potraživanja

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

25.2 Početno stanje akontacija poreza na dobit Društva je iznosilo 8.286.630 KM. Društvo je u toku 2020. godine uplatilo jednu mjesečnu akontaciju u iznosu od 753.330 KM. U februaru 2020. godine, Društvo je umanjilo potraživanja za akontacije poreza na dobit za 4.215.330 KM, koliko iznosi obaveze za porez na dobit na dan 31.12.2019. godine.

Na dan 31.12.2020, Društvo je na kontu 48100000 Tekuće obaveze poreza na dobit iskazalo obaveze

po osnovu poreza na dobit za 2020. godinu u iznosu od 3.292.320 KM (*Bilješka 31.*). Prema prijavi poreza na dobit za godinu koja završava 31.12.2020. godine, koju je Društvo predalo u Poreznu upravu FBiH, oporeziva dobit iznosi 32.923.195 KM, a obaveza za porez na dobit iznosi 3.292.320 KM.

Obzirom da je Društvo na dan 31.12.2020. godine i dalje u pretplati po osnovu poreza na dobit (uplaćene akontacije na dan 31.12.2020. godine su veće od obaveze za porez na dobit utvrđenu poreskim bilansom za 2020. godinu), smatramo da je Društvo trebalo anulirati potraživanja i obaveze po ovom osnovu, te na dan 31.12.2020. godine prikazati neto potraživanja ili neto obaveze. U ovom slučaju, Društvo ima neto potraživanja za više plaćene akontacije za porez na dobit u iznosu 1.532.310 KM.

25.3 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 i 55/19) kojom je određeno da se za kupce električne energije iz kategorije domaćinstava, koji ostvaruju pravo na najniži nivo penzije koju je u tekućem mjesecu isplatio Federalni zavod MIO/PIO, primjenjuje oblik smanjenja troškova za električnu energiju na način da se potrošnja ispod prosječne (ispod 256 kWh) subvencionira u skladu sa navedenom Odlukom. Članom 5. *Odluke o subvencijama* određeno je da će se razlika sredstava po novom obračunu obezbjediti iz ostvarene dobiti Društva i to iz dijela koji pripada Vladi FBiH. U skladu sa Odlukom o izmjeni *Odluke o subvencijama* (Sl.novine FBiH 55/19 od 02.08.2019. godine), subvencije će se iskazivati na računima koji će se izdavati do 31.12.2019. godine.

Društvo je na dan 31.12.2019. godine iskazalo potraživanja po osnovu subvencija u ukupnom iznosu od 4.292.852 KM. Na dan 31.12.2020. godine, Društvo je proknjižilo umanjenje vrijednosti za potraživanja za subvencije iz 2019. godine, u iznosu od 2.188.859 KM.

Također, Društvo je proknjižilo ispravku vrijednosti po osnovu MSFI 9 za potraživanja po osnovu subvencija, u iznosu od 423.705 KM. O primjeni MSFI 9 smo detaljnije pisali u *bilješkama 18. i 22.*

25.4 Potraživanja od institucija na dan 31.12.2020. godine se odnose na:

- kratkoročni dio potraživanja za više plaćeni porez prema Sporazumu potpisanim sa Federalnim ministarstvom finansija u iznosu od 1.951.563 KM (veza *Bilješka 19.1*),
- potraživanja za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 714.196 KM
- potraživanja po osnovu uplaćenih naknada za korištenje opštekorisnih funkcija šuma u iznosu od 177.824 KM koja datiraju od 2012. godine i za ista je izvršena ispravka vrijednosti na dan 31.12.2014. godine.

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

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

25.6 Ostala potraživanja u iznosu od 14.955.584 KM se najvećim dijelom (98% - 14.718.992 KM) odnose na potraživanja od Intesa SanPaolo banke, a u vezi zapljene sredstava Društva po osnovu sudskih presuda. Kada banka izvrši zapljenu sredstava Društva po osnovu rješenja o izvršenju (nakon sudske presude), Društvo privremeno knjiži tu zapljenu kao potraživanja od banke i umanjenje novčanih sredstava. Kada rješenje postane izvršno, banka će prebaciti sredstva na račun Tužitelja, a

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

Društvo će zatvoriti potraživanjima adekvatnim knjiženjima (rashodi ili rezervisanja za sudske sporove). Uvidom u IOS od Intesa SanPaolo banke na dan 31.12.2020. godine, konstatovali smo da je iznos od 14.718.992 KM u potpunosti usaglašen.

Najveća zapljena u iznosu od 14.286.198 KM se odnosi na presudu protiv Društva u korist Grada Mostara. Dana 29.09.2020. godine Općinski sud u Sarajevu je donio Rješenje o izvršenju (br. 65 0 Ip 856823 20 Ip), kojim sud određuje predloženo izvršenje. Prijedlogom za izvršenje (od 16.07.2020. godine) je navedeno da presudama Kantonalnog/Županijskog suda u Mostaru (br 58 0 Ps 178012 19 Pž od 28.05.2020. godine), te Općinskog suda u Mostaru (58 0 Ps 178012 16 Ps od 30.08.2019.) tuženi (Društvo) treba isplatiti tužitelju 7.681.371 KM (umjesto prvobitnih 5.519.333 KM) sa zakonskom zateznom kamatom i troškove postupka.

Dana 06.10.2020. godine Intesa SanPaolo banka je izvršila zapljenu u iznosu 14.286.198 KM po gore navedenom rješenju, što se sastoji iz:

- glavnice - 7.681.371 KM
- zatezne kamate - 6.600.225 KM
- troškova izvršenja po predmetnom rješenju - 3.942 KM i
- troškova provizije banke - 660 KM.

Prema informacijama koje smo dobili od Društva, do dana sačinjavanja ovog Izvještaja navedeno rješenje nije postalo izvršno, što znači da zaplijenjena sredstva još nisu prebačena na račun Tužitelja i da potraživanja od banke nisu zatvorena.

Društvo po ovom osnovu na dan 31.12.2020. godine ima rezervisano 10.519.333 KM na obavezama za rezervisanje za sudske sporove (*Bilješka 28.3*).

25.7 Potraživanja za date avanse

Dati avansi se u Društvu evidentiraju na sljedećim kontima: 15100000 *Potraživanje za avanse-usluge*, 15100008 *Potraživanje za date avanse zatvaranje PDV* i 15100010 *Potraživanje za avanse-roba*.

Ukupno dati avansi se mogu podijeliti na sljedeći način:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Dati avansi za robu	205.712.357	170.449.859
Dati avansi za usluge	1.613.872	10.876.998
Ukupno	207.326.229	181.326.857
Manje: PDV sadržan u datim avansima	(27.983.421)	(25.362.600)
	179.342.808	155.964.257
Manje ispravka vrijednosti datih avansa	(97.869.921)	(45.256.264)
	94.486.542	110.707.993

Uvidom u stanje konta sintetike 151 (Potraživanja za date avanse) na dan 31.12.2020. godine zapazili smo da se od iznosa 179.342.808 KM, koliko iznosi saldo potraživanja, najveći dio tj. 99% (177.279.326 KM) se odnosi na potraživanja za avanse date zavisnim društvima.

Na osnovu evidencija na kontu sintetike 151, sačinili smo pregled stanja avansa datih zavisnim društvima (sa PDV), na dan 31.12.2020. godine i isti dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

	31.12.2020.	31.12.2019.
Rudnik Kreka	131.685.338	100.496.459
RMU Zenica	43.600.229	39.585.241
RMU Abid Lolić	11.898.900	9.652.500
RMU Breza	11.409.239	10.450.602
RMU Đurđevik	5.643.500	7.897.500
RMU Kakanj	4.816	2.344.816
Rudnici	204.242.022	170.427.118
Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo	885.649	-
TTU Energetik d.o.o. Tuzla	370.554	-
Hotel ELBIH Makarska	-	10.000
Ostala zavisna društva	1.256.203	10.000
	205.498.225	170.437.118

Izvor: Analitičke kartice konta 15100000, 15100005, 15100008 i 15100010 na dan 31.12.2020. godine i 31.12.2019. godine

U skladu sa potpisanim godišnjim ugovorima za nabavku uglja od rudnika, dati avansi trebaju biti opravdani putem faktura za isporučeni ugalj u toku godine za koju je potpisan ugovor o nabavci.

Starosna struktura avansa datih zavisnim društvima rudnicima na dan 31.12.2020. godine (sa uključenim PDV-om) je prikazana u nastavku:

	Rudnik Kreka	RMU Zenica	RMU Breza	RMU Abid Lolić	RMU Kakanj	RMU Đurđevik	Ukupno
Do godinu dana	33.769.850	5.540.802	3.330.666	2.585.935	-	-	45.227.253
Preko godinu dana	97.915.488	38.059.426	8.078.574	9.312.965	4.816	5.643.500	159.014.769
preko 6 godina	-	5.278.487	-	-	-	-	5.278.487
5 - 6 godina	-	6.632.478	-	541.954	-	-	7.174.432
4 - 5 godina	24.504.472	5.119.308	-	1.556.100	-	-	31.179.880
3 - 4 godine	11.404.456	3.405.213	-	1.321.403	-	-	16.131.072
2 - 3 godine	22.577.560	1.053.000	-	3.016.360	4.816	1.538.088	28.189.824
1 - 2 godine	39.429.000	16.570.940	8.078.574	2.877.148	-	4.105.412	71.061.074
Ukupno dati avansi ZD-rudnicima (sa uključenim PDV)	131.685.338	43.600.228	11.409.240	11.898.900	4.816	5.643.500	204.242.022

Napomena: Na dan 31.12.2020. godine nije bilo nedospjelih potraživanja za date avanse.

Na dan 31.12.2020. godine, 78% potraživanja za date avanse od rudnika je starije od godinu dana. Društvo je u toku 2020. i 2019. izvršilo umanjeње vrijednosti ovih potraživanja kako slijedi:

	2020.	2019.
Početno stanje 01.01.	45.256.264	6.671.880
Povećanje ispravke (Bilješka 12.1.)	52.613.657	38.584.384
Saldo na dan 31.12.	97.869.921	45.256.264

U toku 2020. godine, Društvo je izvršilo umanjeње vrijednosti datih avansa za 52.613.657 KM. Ukupna ispravka vrijednosti datih avansa na dan 31.12.2020. iznosi 97.869.921 KM i cijeli iznos se odnosi na zavisna društva rudnike. Ovaj iznos predstavlja 62% potraživanja od zavisnih društava rudnika koja su na dan 31.12.2020 godine starija od godinu dana.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

Društvo je dostavilo IOS-e za usaglašavanje ovih potraživanja prema svim zavisnim društvima. Konstatovana neslaganja su detaljnije opisana u **Bilješci 30**.

Starosna struktura avansa datih ostalim zavisnim društvima na dan 31.12.2020. godine je prikazana u nastavku:

	Do 90 dana	Od 91 do 180 dana	Od 181 do 365 dana	Preko 365 dana	Ukupno
Eldis Tehnika	-	885.649	-	-	885.649
TTU Energetik	-	370.554	-	-	370.554
	-	1.256.203	-	-	1.256.203

Starosna struktura datih avansa trećim licima na dan 31.12.2020. godine je prikazana u nastavku:

	Do 90 dana	Od 91 do 180 dana	Od 181 do 365 dana	Preko 365 dana	Ukupno
Siemens AG, Sarajevo	-	-	-	417.528	417.528
Siemens Gamesa Renewable Energy d.o.o. Tomislavgrad	-	410.724	-	-	410.724
IVICOM Consulting d.o.o. Sarajevo	383.996	-	-	-	383.996
Energy financing team d.o.o. Bileća	211.162	-	-	-	211.162
Siemens Gamesa Renewable Energy d.o.o. Zagreb	-	-	-	155.774	155.774
Porezni punomoćnik (PP) KPMG Tax & Advisory BH za Siemens	-	69.823	-	26.481	96.304
Porezni punomoćnik (PP) Deloitte za Siemens AG	-	-	-	70.980	70.980
Ostali	72.651	81	2.912	5.892	81.536
	667.809	480.628	2.912	676.655	1.828.004

Napomena: Na dan 31.12.2020. godine nije bilo nedospjelih potraživanja za date avanse

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

Očitavanje brojila kod domaćinstava se vrši kontinuirano tokom cijelog mjeseca, po unaprijed pripremljenim planovima očitavanja (očitački hodovi). Očitavanja su planirana takvom dinamikom da se kupcima struja očitava uvijek isti dan, te je tako i period obračuna uvijek isti. Obzirom na veliki broj kupaca – na dan 31.12.2020. godine bilo je 707.925 kupaca (31.12.2019. godine - 701.439 kupaca), ne postoji mogućnost očitavanja brojila za jedan dan uz postojeće ljudske resurse. Shodno tome, u Društvu se vrši procjena prihoda po osnovu isporučene električne energije koji su nastali u decembru, ali za koje se fakture izdaju u januaru naredne godine.

Društvo je na dan 31.12.2020. godine izvršilo procjenu prihoda u ukupnom iznosu od 6.383.258 KM i iste evidentiralo na kontu 28100000 *Obračunata potraživanja koja nisu mogla biti fakturisana*. Razlika između ukalkulisanog iznosa na 31.12.2019. godine i 31.12.2020. u iznosu od 200.233 je evidentirana na prihode od prodaje (**Bilješka 1.2**).

26. Kapital

	31.12.2020.	31.12.2019.
Dionički kapital	2.236.964.411	2.236.964.411
Statutarne i druge rezerve	576.637.969	550.446.467
Neraspoređena dobit	180.412.072	199.574.505
Neraspoređena dobit ranijih godina	173.162.812	179.450.896
Dobit izvještajne godine	7.249.260	20.123.609
	2.994.014.452	2.986.985.383

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

Na osnovu bruto bilansa i finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2020. sačinili smo pregled kretanja na pozicijama kapitala:

	Dionički kapital	Rezerve	Neraspoređena dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 31.12.2019.	2.236.964.411	550.446.467	179.450.896	20.123.608	2.986.985.382
Odluka o raspodjeli dobiti iz 2018					
- prijenos na rezerve	-	26.191.502	(26.191.502)	-	-
Odluka o raspodjeli dobiti iz 2018					
- prijenos na obaveze za dividende	-	-	(2.489.641)	-	(2.489.641)
Prijenos dobiti iz 2019. - nije bilo odluke Skupštine	-	-	20.123.608	(20.123.608)	-
Aktuarski obračun za 2020. -					
Bilješka 28.1	-	-	2.269.451	-	2.269.451
Neto dobit za godinu 2020.	-	-	-	7.249.260	7.249.260
Stanje 31.12.2020.	2.236.964.411	576.637.969	173.162.812	7.249.260	2.994.014.452

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

Kao što je navedeno u pregledu korporativnih aktivnosti, dana 28.05.2020. godine Skupština Društva je donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2018. godinu. Prema toj odluci, dobit za 2018. godinu u izosu od 52.383.005 KM se raspoređuje na sljedeći način:

- Fond rezervi 26.191.502 KM
- Dividende 2.489.642 KM
- Zadržana dobit 23.701.861 KM.

Uprava Društva je na sjednici održanoj 25.02.2020. godine donijela Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2019. godinu, broj: U-01-5101/20-297/29. Konačnu odluku o raspodjeli dobiti donosi Skupština JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, na obrazloženi prijedlog Uprave Društva i uz prethodno pribavljeno mišljenje Nadzornog odbora Društva i Odbora za reviziju. Zbog neimenovanja vanjskog revizora, Skupština Društva na kojoj bi se razmatrao godišnji izvještaj o poslovanju za 2019. godinu nije održana u zakonski predviđenom roku (30.06.2020. godine), niti je održana do dana sačinjavanja ovog Izvještaja (više u dijelu Izvještaja 3. *Opšte konstatacije i pregled korporativnih aktivnosti u revidiranom periodu - Skupština*).

Shodno tome, dobit ostvarena u 2019. godini je, u toku 2020. godine, preknjižena sa dobiti tekućeg perioda na zadržanu dobit.

Prema knjigovodstvenim evidencijama, struktura neraspoređene dobiti Društva na dan 31.12.2020. godine je sljedeća:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Akumulirana (zadržana) dobit iz poslovanja	78.411.525	86.969.060
Akumulirana dobit iz efekata procjene	89.552.260	87.282.809
Zadržana dobit za investicije	5.199.027	5.199.027
	173.162.812	179.450.896

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

27. Obaveze po dugoročnim kreditima

	31.12.2020.	31.12.2019.
<i>Obaveze za dugoročne kredite u zemlji</i>		
Obaveze za dugoročne kredite u zemlji	98.895.301	-
Tekuće dospijeće obaveza za dugoročne kredite iz zemlje	28.255.800	-
Ukalkulisane kamate	77.223	-
	127.228.324	-
<i>Obaveze za dugoročne kredite iz inostranstva</i>		
Obaveze za dugoročne kredite iz inostranstva	159.235.553	115.078.335
Tekuće dospijeće obaveza za dugoročne kredite iz inostranstva	8.272.394	10.675.166
Ukalkulisane kamate	919.386	698.653
	168.427.333	126.452.154
<i>Obaveze po osnovu otkupa stanova</i>		
Obaveze po osnovu otkupa stanova	11.705	41.205
Tekuće dospijeće obaveza po osnovu otkupa stanova	102	1.590
	11.807	42.795
<i>Obaveze po osnovu stambenih kredita</i>		
Obaveze po osnovu stambenih kredita	165.091	256.752
Tekuće dospijeće obaveza po osnovu stambenih kredita	89.263	130.660
	254.354	387.412
	295.921.818	126.882.361

Dospijeće obaveza po dugoročnim kreditima može se prikazati kako slijedi:

Do jedne godine (uključujući ukalkulisanu kamatu)	37.614.168	11.506.069
Preko jedne godine	258.307.650	115.376.292
Ukupno	295.921.818	126.882.361

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

			31.12.2020.		31.12.2019.	
Kreditor i oznaka kredita	Valuta	Kamatna stopa	KM	Valuta	KM	Valuta
<i>Konzorcij banaka: Sberbank BH, Intesa SanPaolo banka i NLB banka</i>						
		2,80%+ 6M				
Avans za izradnju Bloka 7	BAM	EURIBOR	127.151.100	127.151.100	-	-
			127.151.100	127.151.100	-	-
<i>International Development Agency</i>						
IDA 3071	SDR	0,75%	11.533.833	4.981.337	13.044.154	5.396.455
IDA 3534	SDR	0,75%	639.788	276.317	689.805	285.377
		6M EUR Libor				
IDA 41970	SDR	+ 1%	9.492.177	4.099.568	11.711.057	4.844.944
			21.665.798		25.445.016	
<i>European Investment bank</i>						
EIB 20785*	EUR	3,072% - 5,55%	-	-	657.630	336.241
		3,345% -				
EIB 23871**	EUR	4,529%	53.003.438	27.100.206	56.314.642	28.793.220
			53.003.438		56.972.272	

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

			31.12.2020.		31.12.2019.	
Kreditor i oznaka kredita	Valuta	Kamatna stopa	KM	Valuta	KM	Valuta
<i>European Bank for Reconstruction and Development</i>						
6M EUR						
EBRD 35806	EUR	Euribor + 1%	1.645.029	841.085	4.935.086	2.523.264
			1.645.029		4.935.086	
<i>Ostali kreditori</i>						
Japan Bank for International Cooperation	JPY	0,75%	10.124.368	655.190.352	11.069.912	691.589.816
KfW, BMZ 2012 67 103; Vjetropark Podveležje	EUR	1,85 % - 4%	77.100.676	39.420.950	22.466.154	11.486.762
KfW SCADA/EMS/OMS	EUR	cca. 4-5%	3.968.639	2.029.133	4.865.061	2.487.466
			91.193.683		38.401.127	
Ukalkulisana kamata			996.609		698.653	
			295.655.657		126.452.154	

* Kredit se sastoji od 4 tranše, od kojih svaka ima različitu kamatnu stopu

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

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

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

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

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

Izvršili smo uvid u ovjerene IOS-e sa Federalnim ministarstvom finansija (preko kojeg se vode krediti iz inostranstva) i Sber bankom. IOS sa Federalnim ministarstvom finansija na dan 31.12.2020. godine je usaglašen za sve kredite, osim za kredit KfW Vjetropark Podveležje, za kojeg smo uočili razliku od 15.329 EUR (29.981 KM). Prema informacijama iz Sektora za računovodstvene poslove Društva, radi se o zaduženju (povećanje kredita) u svrhu plaćanja dobavljača Fichtner (faktura KfW-a od 22.12.2020. godine), i ista nije evidentirana na IOS-u od Federalnog ministarstva finansija.

Sa Sber bankom Društvo ima ovjeren IOS na dan 31.10.2020. godine i konstatovali smo da je isti u potpunosti usaglašen.

Prema podacima dostavljenim od strane Jedinice za implementaciju projekata – PIU i Sektora za upravljanje finansijama, Društvo na dan 31.12.2020. godine Društvo ima odobrene, a nepovučene sljedeće kredite:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

Kreditor i oznaka kredita	Val.	Iznos kredita u valuti	Iznos povučen do 31.12.2020.	Ukupan iznos nepovučenih kredita na dan 31.12.2020.	Krajnji datum do kojeg se sredstva mogu povući
CEXIM BLOK 7 TET	EUR	613.993.000	-	613.993.000	(1)
KfW, SCADA/DMS/OMS, instalacija SCADA, DMS i OMS sistema	EUR	4.730.000	2.554.688	2.175.312	30.6.2021 (2)
KfW, BMZ 2012 67 103; Vjetropark Podveležje	EUR	65.000.000	43.078.958	21.921.042	31.12.2021 (3)
KfW, BMZ 2011 66 339, Hidroelektrana Janjići	EUR	30.000.000	-	30.000.000	30.12.2023 (4)
EIB, 82.304 (BA), Pametna mjerila za distribucije	EUR	15.000.000	-	15.000.000	31.5.2020 (5)
		728.723.000	45.633.646	683.089.354	

(1) Prema podacima iz PIU, kako je navedeno u Poglavlju 1.1 Sporazuma o kreditnoj liniji sa CEXIM Bankom, period raspoloživosti kredita je period "od Datuma ispunjavanja preduslova za inicijalnu isplatu do pet (5) godina nakon tog, ili duži Period koji ugovore Strane u Sporazumu". Prema informacijama koje raspolaže Odjel za internu reviziju, do sačinjavanja ovog izvještaja još nisu ispunjeni preduslovi za inicijalnu isplatu.

(2) Prema podacima iz PIU: Rok za povlačenje sredstava produžen do 30.06.2021.godine (dopis KfW of 19.06.2020)..

(3) Prema podacima iz PIU: Rok za povlačenje sredstava kredita KfW produžen do 31.12.2021 (dopis KfW od 16.12.2019. godine). Prvi datum otplate Porcije II kredita pomjeren na 30.09.2020.godine (dopis KfW 29.04.2020). Do 31.12.2020.godine otplaćena je glavnica u iznosu 3.658.008 EUR.

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

(5) Prema podacima iz PIU: Očekuje se potpisivanje Amandmana na Sporazum o kreditu za produženje roka raspoloživosti kredita do 31.05.2023.godine.

Društvo je u vanbilansnoj evidenciji evidentiralo iznose odobrenih, a nepovučenih kredita u ukupnom iznosu od 1.336.006.651 KM (683.089.354 EUR), te izvršilo objavljivanje u Bilješkama uz finansijske izvještaje za godinu koja završava 31.12.2020. godine.

28. Dugoročna rezervisanja

	31.12.2020.	31.12.2019.
Rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19	33.471.319	35.317.847
Rezervisanja za demontažu	18.624.855	17.245.240
Rezervisanja za sudske sporove	23.543.134	17.052.153
	75.639.308	69.615.240

28.1 Primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19

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

U nastavku dajemo pregled kretanja rezervisanja za primanja zaposlenih:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

Početno stanje (31.12.2019. godine)	35.317.847
Povećanje rezervisanja	96.437
Troškovi kamata (Bilješka 10.)	882.946
Troškovi tekućeg rada (Bilješka 7.2)	1.652.445
Aktuarski neto dobiti - prilagođavanje iskustva (Bilješka 7.i 11.)	(169.503)
Aktuarski dobiti - promjena pretpostavki (Bilješka 26.)	(2.269.451)
Otpuštanje rezervisanja	-
Smanjenje - isplata	(1.942.965)
Krajnje stanje (31.12.2020. godine)	33.471.319

Aktuarski dobiti u neto iznosu od 169.503 KM su evidentirani u okviru Troškova rezervisanja – **Bilješka 7.** (6.232 KM) te Ostalih prihoda – **Bilješka 11.** (175.735 KM).

28.2 Demontaža objekata

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

Društvo je u toku 2011. godine prvi put procijenilo troškove demontaže 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 rezervisanja.

U nastavku dajemo pregled kretanja rezervisanja za demontažu:

	TE Tuzla	TE Kakanj	Ukupno
Početno stanje (31.12.2019. godine)	10.867.800	6.377.440	17.245.240
Povećanje rezervisanja (Bilješka 7.4)	869.420	510.195	1.379.615
Krajnje stanje 31.12.2020. godine	11.737.220	6.887.635	18.624.855

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

28.3 Sudski sporovi

U skladu sa *Odlukom o primjeni MRS 37*, postupak rezervisanja se provodi na način da direktori podružnica i Rukovodilac Sektora za pravne poslove prijavljuju rezervisanja o sudskim sporovima Izvršnom direktoru za pravne i kadrovske poslove, do 15.12. tekuće godine. Na osnovu prikupljenih podataka o prijavljenim rezervisanjima, Izvršni direktor za pravne i kadrovske poslove i Izvršni direktor za ekonomske poslove sačinjavaju zbirni izvještaj, na osnovu kojeg Uprava Društva donosi Odluku o iznosu rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

U skladu sa MRS 37 *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*, rezervisanja se vrše na kraju svakog izvještajnog perioda.

Uprava Društva je prihvatila Informaciju broj 06-3548/21 od 29.01.2021. godine, sačinjenu od strane Izvršnog direktora za ekonomske poslove i Izvršnog direktora za pravne poslove i ljudske resurse, a u vezi sa rezervisanjima po osnovu sudskih sporova. Dio navedene Informacije su i: Tabela 1. *Pregled pravnih sporova u kojima je Društvo tužena strana* i Tabela 2. *Pregledna tabela rezervisanja na dan 31.12.2020. godine*.

U Tabeli 1. *Pregled pravnih sporova u kojima je Društvo tužena strana* navedeno je da je protiv Društva pokrenut ukupno 401 spor u ukupnom iznosu od 35.938.852 KM. U vanbilansnoj evidenciji (konto

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

88180000 *Sudski sporovi - EP BiH tužena strana* na dan 31.12.2020. godine) evidentiran je iznos od 35.938.852 KM.

Na osnovu podataka iz Tabele 2. *Pregledna tabela rezervisanja* na dan 31.12.2020. godine (dio Informacije broj 06-3548/21 od 29.01.2021. godine) sačinili smo tabelu kretanja rezervisanja za sudske sporove i istu dajemo u nastavku:

Početno stanje (31.12.2019. godine)	17.052.153
Povećanje rezervisanja (<i>Bilješka 7.1</i>)	8.217.053
Otpuštanje kroz prihod (<i>Bilješka 11.</i>)	(620.444)
Smanjenje - isplata	(1.105.628)
Krajnje stanje (31.12.2020. godine)	<u>23.543.134</u>

Od ukupnog povećanja rezervisanja u iznosu 8.217.053 KM, 67% se odnosi na dva sudska spora:

- tužitelj Grad Mostar
- tužitelj Ze-Do Kanton

Tužitelj Grad Mostar

Od ukupnog rezervisanja za sudske sporove na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 23.543.134 KM, 45% odnosno 10.519.333 KM se odnosi na spor koji je Grad Mostar pokrenuo protiv Društva. Prema informacijama dostavljenim od Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, Grad Mostar tužbom potražuje naknadu u skladu sa *Zakonom o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata*, navodeći da je JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo propustila da, zbog okolnosti povećanja cijene električne energije, poveća i visinu predmetne naknade. Na dan 28.05.2020. godine, Kantonalni sud u Mostaru je donio presudu br 58 0 Ps 178012 19 Pž, kojom se uvažava žalba tužitelja i presuđuje da je tuženi (Društvo) dužan isplatiti tužitelju iznos od 7.681.371 KM (umjesto 5.519.333 KM) sa zakonskom zateznom kamatom. Društvo je dana 07.04.2020. godine isplatilo Gradu Mostaru "nesporni iznos" od 2.439.691 KM. Ova isplata je knjižena kao umanjenje obračunatih troškova (*Bilješka 32.2*).

Grad Mostar je pokrenuo prinudno izvršenje pred Općinskim sudom u Sarajevu, pa je doneseno rješenje o izvršenju. Društvo je protiv navedenog rješenja o izvršenju izjavilo prigovor, a odluka po istom se očekuje u narednom periodu. Bez obzira na prigovor, banka je izvršila zapljenu iznosa dosuđenog presudom Kantonalnog suda u iznosu od 14.286.198 KM, što uključuje glavnice, zateznu kamatu, troškove izvršenja te provizije banke (*Bilješka 25.1*).

Društvo je izjavilo reviziju Vrhovnom sudu Federacije BiH protiv presude Kantonalnog suda u Mostaru. Odluku Suda se očekuje u narednom periodu, međutim ista ne utiče na izvršenje naprijed navedene pravosnažne i izvršne presude.

Tužitelj Zeničko-dobojski kanton

Od ukupnog rezervisanja za sudske sporove na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 23.543.134 KM, 13% odnosno 3.052.210 KM se odnosi na spor koji je Zeničko-dobojski kanton pokrenuo protiv Društva.

Prema informacijama dostavljenim od Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, Zeničko-dobojski kanton je dana 21.04.2010. godine pokrenuo sudski spor protiv Društva u vezi neplaćenih naknada na ime zagađenja zraka iz TE Kakanj. Dana 28.02.2019. godine donesena je presuda u korist tužitelja, na šta je Društvo uložilo žalbu, te je 18.09.2019. godine usvojena žalba Društva. Međutim, Vrhovni sud FBiH je dana 03.04.2020. godine donio presudu (65 0 Ps 136193 20 Rev) prema kojoj se usvaja žalba tužitelja, drugostepena presuda preinačava, odbija žalba tuženog, te prvostepena presuda potvrđuje. Prema prvostepenoj presudi, Društvo je dužno tužitelju platiti iznos od 1.526.105 KM sa zakonskom zateznom kamatom počev od 28.09.2009. godine, uz troškove parničnog postupka.

Prema informacijama dostavljenim od Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, u toku su pregovori sa Zeničko-dobojskim kantonom u cilju sporazumnog izvršenja presude

U pregledu sudskih sporova pokrenutih protiv Društva sa stanjem na dan 31.12.2020. godine (dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva), evidentiran je i spor koji je protiv Društva pokrenulo društvo Iskraemeco.

Prema informacijama dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, zavisno 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 obaveza po navedenom ugovoru.

Društvo je na dan 31.12.2018. godine, umjesto na obaveze za rezervisanja po osnovu sudskih sporova, evidentiralo na obaveze za obračunate troškove iznos od 800.000 KM, a što se odnosi na gore navedenu tužbu koju je protiv Društva pokrenulo povezano lice Iskraemeco. I u finansijskim izvještajima za godinu koja završava na dan 31.12.2020. godine ova stavka se nalazi na obračunatim troškovima u istom iznosu (*Bilješka 32.2*).

U pregledu sudskih sporova pokrenutih protiv Društva sa stanjem na dan 31.12.2019. godine bio je evidentiran i spor koji je protiv Društva pokrenulo zavisno društvo RMU Breza.

Prema informacijama dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, ZD RMU Breza je u 2018. godini protiv Društva pokrenulo spor u iznosu od 306.500 KM koji se odnosi na potraživanje za naknadu štete. U dostavljenoj tužbi navedeno je da je ZD RMU Breza izvršilo isporuku uglja prema Društvu, ali da Društvo nije platilo preuzete količine. Društvo je uputilo odgovor na tužbu, pozivajući se na član ugovora za isporuku uglja zaključenog sa ZD RMU Breza, a u kojem se navodi da: *"Sve količine uglja koji je već istovaren, a koje nakon utvrđivanja kvaliteta ne zadovoljavaju po Prilogu 1. ovog Ugovora, Kupac neće platiti. Kupac nema obavezu vratiti prodavcu ugallj koji ne zadovoljava kvalitet"*.

Prema informacijama dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, tužba je u toku 2020. godine povučena od strane tužitelja, čime je okončan ovaj sudski spor.

29. Odgođeni prihod

	31.12.2020.	31.12.2019.
Odgođeni prihod za donirana sredstva	71.293.157	77.671.686
Ostali odgođeni prihod	691.900	309.623
	71.985.057	77.981.309

U praksi se dešavaju situacije u kojima treća lica izgrade elektroenergetske objekte (EEO), nakon čega takvi objekti budu donirani Društvu, od strane trećih lica, pri čemu Društvo preuzima obavezu njihovog održavanja. Društvo može preuzeti sredstva po osnovu potpisanih sporazuma o preuzimanju EEO ili sporazuma o zajedničkom ulaganju. U Društvu se, tako preuzeti EEO, knjigovodstveno evidentiraju u okviru nekretnina, postrojenja i opreme (*Bilješka 15.*) i odgođenog prihoda. Prilikom evidentiranja preuzetih EEO, posebno se evidentiraju: građevine, oprema, te materijal.

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

Prilikom popisa na dan 31.12.2020. godine, Komisija je predložila isknjiženje investicija u toku HE Babino selo (*Bilješka 15.*) te pripadajućeg odgođenog prihoda po osnovu donacija. Za 1.444.861 KM su umanjene investicije u toku, za 1.430.160 KM je umanjen odgođeni prihod za donacije te je 14.701 KM evidentiran rashod (*Bilješka 12.*). Više detalja u *Bilješci 15.*

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

30. Obaveze prema dobavljačima

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	28.331.835	27.901.309
Obaveze prema dobavljačima - povezana društva	6.358.604	8.995.023
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	40.753.613	3.252.559
	75.444.052	40.148.891

Obaveze prema dobavljačima u zemlji

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u zemlji (osim prema povezanim licima) konstatovali smo da se od iskazanog salda u iznosu od 28.331.835 KM na dan 31.12.2020. godine 79% odnosi na deset dobavljača i to:

	31.12.2020.
RMU Banovići	7.973.578
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	4.537.922
Radio-televizija FTV	2.043.171
KPMG Tax&Advisory BH d.o.o. Sarajevo	1.669.503
Siemens Aktiengesellschaft (AG) Sarajevo	1.369.501
ITC Zenica d.o.o. Zenica	1.352.334
JP Željeznice FBiH	1.250.452
Tehnopetrol d.o.o. Tuzla	758.225
Ministarstvo finansija HNK	702.102
JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo	584.237
	22.241.025

Izvršili smo uvid u IOS-e primljene od najvećih dobavljača, i možemo konstatovati da su IOS-i sa dobavljačima Elektroprenos - Elektroprijenos, ITC Zenica te Tehnopetrol u potpunosti usaglašeni.

IOS-i sa sljedećim dobavljačima su djelimično usaglašeni: RMU Banovići (razlika 25.661 KM), te JP BH Pošta (razlika 1.000 KM).

Društvo nije dobilo IOS od dobavljača: KPMG Tax&Advisory BH, Siemens te Ministarstvo finansija HNK.

Dobavljač JP Željeznice FBiH je IOS poslao samo organizacionom dijelu TE Kakanj (u iznosu od 265.870 KM) i iznos koji se odnosi na tu podružnicu je u potpunosti usaglašen.

Radio-televizija FBiH je navela da nema obavezu prema Društvu, iako je Društvo izmirilo svoju obavezu dana 11.01.2021. godine u iznosu od 2.043.171 KM.

Obaveze prema dobavljačima – povezana društva

Iskazani saldo na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 6.358.603 KM se odnosi na obaveze prema sljedećim povezanim licima:

	31.12.2020.	31.12.2019.
RMU Kakanj	1.540.832	1.071.081
Rudnik Kreka	1.099.446	2.979.961
RMU Abid Lolić	581.966	440.228
RU Gračanica	347.843	742.482
RMU Zenica	331.332	251.584
RMU Đurdevik	210.779	504.082
RMU Breza	95.701	1.146.005
Rudnici	4.207.899	7.135.423
Eldis tehika	1.178.123	801.408,00
Iskraemeco	649.147	745.391,00
TTU Energetik	323.435	312.801,00
Ostali	2.150.705	1.859.600
	6.358.604	8.995.023

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

Društvo je dostavilo izvode otvorenih stavki (IOS-i) povezanim licima (rudnicima, Eldis tehnika, Iskraemeco, TTU i ETI) sa stanjem na dan 31.12.2020. godine po osnovu potraživanja i obaveza.

Uvidom u IOS-e dostavljene zavisnim društvima zapazili smo da su sa 31.12.2020. godine usaglašene obaveze sa svim zavisnim društvima, osim sa:

- Eldis Tehnika
- Iskraemeco
- TTU Energetik

Eldis Tehnika

Izvršili smo uvid u dva ovjerena IOS-a sa dobavljačem Eldis Tehnika i konstatovane razlike su prikazane u narednoj tabeli:

	Društvo	Eldis Tehnika	Razlika
Avansi bruto ⁽¹⁾ (Bilješka 25.2)	885.649	308.723	576.926
Obaveze prema dobavljačima (Bilješka 30.)	1.178.123		
Obračunati troškovi (Bilješka 32.1)	726.307		
	1.904.430 ⁽²⁾	1.339.503 ⁽³⁾	564.927
Neto iznosi⁽⁴⁾	1.018.781	1.030.780	(11.999)

⁽¹⁾ U Društvu su potraživanja za date avanse, a u Eldis Tehnika obaveze za primljene avanse

⁽²⁾ Ukupno evidentirane obaveze po osnovu isporučenih fakturisanih i nefakturisanih roba, radova i usluga

⁽³⁾ Ukupno evidentirana potraživanja Eldis Tehnika od Društva po osnovu isporučene robe, radova i usluga

Dakle, neto potraživanja Eldis Tehnike od Društva su veće od neto evidentiranih obaveza Društva prema Eldis Tehnika za 11.999 KM. Ova razlika se odnosi na fakture 358/20, 359/20, 357/20, 363/20, 364/20, 366/20, 367/20 i 365/20 koje se odnose na isporučenu robu i usluge u decembru 2020. godine, a koje Društvo nije evidentiralo do 31.12.2020. godine

Iskraemeco

Dobavljač Iskraemeco je osporio IOS za 32.975 KM i naveo da u evidencijama Društva nedostaju tri fakture 85, 86 i 90, te je iste priložio uz IOS. Uvidom u analitičku karticu konta 4310000 Obaveze prema dobavljačima u zemlji u periodu 01.01.-28.02.2021. godine, konstatovali smo da je Društvo u prvom kvartalu 2021. godine evidentiralo sve tri fakture.

TTU energetik

Dobavljač TTU energetik je naveo da su njegova potraživanja od Društva 538.013 KM, dok se u evidencijama Društva nalazi iznos od 366.519 (obaveze prema dobavljačima te obračunati troškovi), pa tako razlika iznosi 171.494 KM.

Također, TTU energetik je naveo da sa 31.12.2020. godine u evidencijama nema obaveze po osnovu primljenih avansa, dok u evidencijama Društva bruto potraživanja za date avanse iznose 370.554 KM.

Prema objašnjenju koje smo dobili od Sektora za računovodstvene poslove, Društvo je vratilo određene fakture dobavljaču (br. 301, 331, 332, 334 i 335 u ukupnom iznosu od 192.056 KM) jer je ustanovljeno da su iste neispravne. Dobavljač je ove fakture evidentirao u 2020. godini, a Društvo u 2021. godini, nakon što su iste, nakon korekcije, dostavljene, od strane dobavljača. Također, revizorskim procedurama smo utvrdili da je Društvo u svom IOS-u uključilo dvije fakture (br. 300 i 292 u ukupnom iznosu od 20.562 KM), dok dobavljač iste nije uključio u iznos otvorenih stavki, obzirom da ih je u svojim

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

knjigovodstvenim evidencijama "zatvorio" preko avansa. Društvo je storniranje avansa izvršilo u 2021. godini.

U sva tri slučaja, obaveze evidentirane u Društvu na dan 31.12.2020. godine su manje za navedene iznose. Odjel za internu reviziju je i u ranijim revizijama nekonsolidovanih finansijskih izvještaja ukazivao na obavezu blagovremenog evidentiranja zaprimljene robe i izvršenih usluga.

30.1 Nalaz

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

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

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

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u inostranstvu konstatovali smo da se od iznosa od 40.753.634 KM (iskazani saldo na dan 31.12.2020. godine), 99% odnosi na pet dobavljača i to:

	31.12.2020.
Siemens Gamesa Renewable Energy S.A.	38.343.782
Fichtner GmbH	966.302
Strabag AG	615.967
Transelektro Power and Environment Budimpešta	294.438
ABB d.o.o. Zagreb	207.518
	40.428.007

Društvo nema ovjeren IOS na 31.12.2020. godine sa najvećim dobavljačem u inostranstvu. Dobavljač Siemens Gamesa Renewable Energy je bio angažovan na projektu Vjetroelektrana Podveležje. Uvidom u analitičku karticu konta obaveza prema dobavljačima u inostranstvu, uočili smo da je 24.939.575 KM obaveza prema ovom dobavljaču zatvoreno kroz kredit od KFW-a dana 15.02.2021. godine.

Prema informacijama koje smo dobili od Sektora za računovodstvene poslove, Društvo nema ovjeren IOS sa dobavljačima Fichtner i Strabag na dan 31.12.2020. godine.

31. Ostale kratkoročne obaveze

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obaveze za primljene avanse	21.254.690	20.277.498
Obaveze za PDV	4.059.768	4.555.436
Obaveze za obnovljive izvore energije	3.454.626	2.266.960
Obaveze za porez na dobit	3.292.320	4.215.330
Obaveze za hidroakumulaciju	1.624.924	1.862.382
Obaveze za dividendu	792.448	771.403
Obaveze za naknade (vodoprivredne, šume, zagađenje)	410.731	493.559
Obaveze za RTV taksu	13.335	37.785

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obaveze prema vanjskim članovima (NO, Odbor za reviziju)	17.087	22.614
Obaveze prema zaposlenim	-	44.630
Obaveze za poreze i doprinose	-	2.201
Ostale obaveze	129.102	134.844
	<u>35.049.031</u>	<u>34.684.642</u>

Uvidom u saldo konta obaveza za primljene avanse na dan 31.12.2020. godine zapazili smo da se od iskazanog salda, 27% odnosi na saldo obaveza za primljene avanse od sljedećih deset kupaca:

	31.12.2020.
Priključenje gradilišta za izgradnju Bloka 7*	941.487
JP Autoceste FBiH	826.556
KJKP Vodovod i kanalizacija Sarajevo	602.374
Eko-Energy d.o.o.	491.185
Ruža d.o.o.	458.883
Grad Tuzla	445.388
Al-Diyar Real Estate	310.530
JP Ceste Federacije	299.506
Elegija d.o.o.	241.120
HEEZ transport d.o.o.	239.409
	<u>4.856.438</u>

Izvor: analitička kartica konta 43020000 i 43020030 sa stanjem na dan 31.12.2020. godine

* Dana 14.08.2020. godine, Direkcija Društva je, na osnovu avansne fakture broj 200599195 izdate od strane elektrodistributivne podružnice ED Tuzla, izvršila uplatu iznosa od 938.662 KM. Avans je uplaćen u svrhu izgradnje privremenog priključenja gradilišta (za Blok 7 u TE Tuzla) na distributivnu mrežu kao i troškove za montažu i demontažu priključnog voda i troškove nabavke i izgradnje elektroenergetskih objekata. U iznos od 938.662 KM je uključen PDV u iznosu od 136.387 KM.

Iznos od 938.662 KM je, osim na obavezama za primljene avanse (evidentirano u ED Tuzla) evidentiran i na dugoročnim potraživanjima za avanse za nekretnine u Direkciji Društva (**Bilješka 15.**). U skladu sa navedenim, istovremeno je evidentiran i ulazni i izlazni PDV u iznosu od 136.387 KM.

Izvršili smo uvid u IOS-e poslate prema komitentima JP Autoceste FBiH, KJKP Vodovod i kanalizacija Sarajevo i Eko-Energy i možemo konstatovati da su obaveze prema kupcima JP Autoceste FBiH i Eko-Energy usaglašene.

Kupac KJKP Vodovod i kanalizacija Sarajevo je IOS osporio za 137.358 KM. Društvo je dana 22.01.2020. godine izvršilo umanjjenje obaveza za primljene avanse po osnovu fakture broj 200572171 kojom je fakturisan prihod od priključenja u iznosu od 117.400 KM Istog dana Društvo je umanjilo obaveze za primljene avanse za 137.358 KM što predstavlja iznos prihoda uvećan za PDV, Dakle, kupac KJKP Vodovod i kanalizacija Sarajevo nema ažuriranu evidenciju u svojim knjigovodstvenim evidencijama.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

32. Obračunati troškovi

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obračunati troškovi poslovanja	34.354.479	27.239.668
Ostali obračunati troškovi	17.177.815	19.336.294
Ostala razgraničenja	-	75
	<u>51.532.294</u>	<u>46.576.037</u>

32.1 Obračunati troškovi poslovanja

Obračunati troškovi poslovanja odnose se na razne troškove poslovanja (npr. naknade Nezavisnom operator sistemu, troškovi nabavke električne energije, troškovi mrežarine) koji su nastali u decembru 2020. godine, a za koje Društvo nije primilo fakturu dobavljača do 31.12.2020. godine. Također, ovdje su uključene zalihe materijala te oprema koja je isporučena Društvu do 31.12.2020. godine (i za koju je evidentiran ulaz u skladište), a faktura je zaprimljena nakon toga.

Na osnovu uvida u analitičke kartice konta 43260000, 49900000 i 49900070, zapazili smo da se 81% salda odnosi na sljedeće dobavljače:

	Saldo 31.12.2020.
Operator za obnovljive izvore	6.854.743
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	4.901.328
NOS - Nezavisni operator sistema	3.830.243
JP Elektroprivreda HZHB	2.167.768
Gen-i d.o.o. Sarajevo	2.100.911
ITC Zenica d.o.o. Zenica	1.537.310
HSE BH energetska preduzeće	1.411.609
Petrol BH oil company d.o.o.	1.137.939
Čez a.s. Prag, Češka	980.106
Axpo BH d.o.o. Sarajevo	975.814
	<u>25.897.771</u>

U gornju tabelu nisu uključena povezana društva koja dajemo u nastavku:

	Saldo 31.12.2020.
Eldis Tehnika	726.307
Iskraemeco	52.335
TTU Energetik	43.084
	<u>821.726</u>

32.2 Ostali obračunati troškovi

Na osnovu uvida u analitičke kartice konta 4908000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja* i 49900030 *Ostala razna razgraničenja*, te opisa izvršenih knjiženja po pojedinačnim stavkama, sačinili smo pregled otvorenih stavki obračunatih troškova i isti dajemo u nastavku:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Naknade za zagađenje zraka	5.083.212	4.526.586 ⁽¹⁾
Ukalkulisane licence	4.896.598	3.400.598 ⁽²⁾
Rezervisanja za neiskorišteni godišnji odmor	4.126.400	4.794.215 ⁽³⁾
Poribljavanje	1.265.415	800.000 ⁽⁴⁾
Arbitraža	877.715	584.341 ⁽⁵⁾
Tužba Iskraemeco	800.000	800.000 ⁽⁶⁾

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

	31.12.2020.	31.12.2019.
Naknade po osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem HA objekata	-	4.096.630 ⁽⁷⁾
Amortizacija	-	93.036
Ostalo	39.297	87.688
<i>Ukupno konto 49080000</i>	<i>17.088.637</i>	<i>19.183.094</i>
 Ostala razna razgraničenja	 89.178	 153.200
<i>Ukupno konto 49900030</i>	<i>89.178</i>	<i>153.200</i>
	<i>17.177.815</i>	<i>19.336.294</i>

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

⁽¹⁾ Početno stanje po osnovu naknada za zagađenje zraka zbog proizvodnje električne energije iz termoelektrana je iznosilo iznos od 4.526.585 KM (za TE Kakanj iznos od 2.770.837 KM, a za TE Tuzla 1.755.748 KM). U toku 2020. godine Duštvu su dostavljena rješenja Fonda za zaštitu okoliša o obračunu naknade za 2019. godinu i to u iznosima od 2.820.842 KM (za TE Kakanj) i 1.739.202 KM (za TE Tuzla).

Za TE Tuzla, Društvo je izvršilo korekciju obračunatih troškova (obračunati troškovi umanjeni za 16.547 KM). Za TE Kakanj, Društvo nije izvršilo korekciju knjiženja naknada, tj. uvećalo troškove naknada za iznos od 50.005 KM (koliko iznosi razlika između početnog stanja ukalkulisanih troškova za TE Kakanj po ovom osnovu i obaveze po rješenju Fonda). Nakon upita Odjela za internu reviziju, iz TE Kakanj nam je dostavljen dokaz da je navedeno knjiženje urađeno u 2021. godini.

U toku 2020. godine, Društvo je ukalkulisalo dodatnih 3.168.896 KM po navedenom osnovu za TE Kakanj i 1.964.320 KM za TE Tuzlu.

⁽²⁾ Na dan 31.12.2020. godine, Društvo je ukalkulisalo 4.896.598 KM na ime licenci. Ukalkulisane licence se odnose na SAP i Oracle. Od navedenog iznosa, 2.346.745 KM je ukalkulisano u 2018. godini, 1.053.853 KM u 2019. godini, dok je 1.496.000 KM ukalkulisano u 2020. godini. Knjiženja za 2020. godinu su urađena u skladu sa Planom IKT troškova za period 2020. - 2022. godine.

⁽³⁾ Iznos od 4.126.400 KM se odnosi rezervisanja za neiskorištene dane godišnjeg odmora, koja je Društvo, po zahtjevima MRS 19 Primanja zaposlenih, proknjižilo na dan 31.12.2020. godine. Osnova za obračun su bili neiskorišteni dani godišnjeg odmora po podružnicama, te prosječna dnevnicu po podružnici, uvećana za 1,5%. Društvo navedeno rezervisanje nije proknjižilo na kratkoročna rezervisanja, već na obračunate troškove tj. na konto 4908000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja*. Početno stanje ovih rezervisanja na dan 31.12.2019. godine je bilo 4.794.215 KM. Smanjenje salda na dan 31.12.2020. godinu u odnosu na 31.12.2019. godine, u iznosu od 667.815 KM je evidentirano na sljedeći način:

- u pet organizacionih dijelova Društva rezervisana su umanjjenja i evidentirano je 908.800 KM prihoda (*Bilješka 11.2*),
- u četiri dijela rezervisanja su povećana na teret rashoda u iznosu 240.985 KM (*Bilješka 7.3*).

⁽⁴⁾ Društvo je u toku 2018. godine, na ime troškova poribljavanja (što je zakonska obaveza Društva), ukalkulisalo iznos od 800.000 KM. U toku 2020. godine, Društvo je po ovom osnovu ukalkulisalo još 871.915 KM (*Bilješka 7.4*). Ribolovnom udruženju Konjic je dana 14.09.2020. godine uplaćeno 406.500 KM, čime su izmirene obaveze iz prethodnih godina. Dakle, na dan 31.12.2020. godine, ukupna ukalkulisana obaveza iznosi 1.265.415 KM. Ovaj iznos se odnosi na ribolovne zone Jablanica, Mostar i Prozor Rama za period 2016. - 2020. godina, dok je za ribolovnu zonu Konjic period 2019. - 2020. 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. U dokumentu

koje je Društvo dobilo od ICC-a, navedeno je da procijenjena naknada ICC-a iznosi 470.000 USD, s tim da ova naknada može biti naknadno izmjenjena. Društvo je na dan 31.12.2018. godine na ime ovih troškova ukalkulisalo 300.000 EUR i 250.000 USD, tj. 988.024 KM. U 2019. godini, Društvo je izvršilo plaćanje u ukupnom iznosu od 583.398 KM (337.500 USD), te dodatno ukalkulisalo 179.715 KM, dok je na dan 31.12.2020. godine ukalkulisano dodatnih 150.000 EUR, odnosno 293.375 KM (**Bilješka 7.1**).

⁽⁶⁾ Iznos od 800.000 KM se odnosi na tužbu pokrenutu protiv Društva od strane Iskraemeco (više u **Bilješci 28.3**).

⁽⁷⁾ Na dan 01.01.2020. godine početno stanje na ime naknada po osnovu *Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata* je iznosilo 4.096.630 KM. U toku 2020. godine, Društvo je na osnovu mjesečne proizvodnje električne energije u GWh (iz hidroelektrana) ukalkulisalo dodatne obaveze u iznosu 540.722 KM. Društvo je izvršilo dvije uplate u toku 2020. godine i time smanjilo saldo obračunatih troškova:

- Plaćanje prema Gradu Mostaru u vezi "nespornog iznosa" od 2.439.691 KM, shodno presudi Kantonalnog suda u Mostaru i tužbi koju je Grad Mostar pokrenuo protiv Društva. Rezervisanja po ovoj tužbi su evidentirana na Rezervisanjima za sudske sporove, **Bilješka 28.3**

- Plaćanje prema Općini Jablanica, u iznosu 1.718.767 KM. Društvo je dana 22.10.2020. godine sa Općinom Jablanica zaključilo *Sporazum o izmirenju međusobnih zaostalih obaveza, proisteklih iz Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata u periodu od jula 2015. godine zaključno sa avgustom 2020. godine*. Navedenim sporazumom je utvrđeno da obaveze Društva iznose 1.718.767 KM po osnovu navedenog zakona, te da obostranim prihvatanjem utvrđenog iznosa duga nema više međusobnih potraživanja i obaveza između Općine Jablanica i Društva za sve hidroakumulacione objekte na području Općine Jablanica. Shodno tome, nakon što je uplatilo 1.718.767 KM, Društvo je umanjilo ranije evidentirana potraživanja od Općine Jablanica i obračunate troškove u iznosu od 478.895 KM. Dakle, dan 31.12.2020. godine u Društvu nema više evidentiranih obračunatih troškova po osnovu *Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata*.

33. Pasivna vremenska razgraničenja

	31.12.2020.	31.12.2019.
Odloženi prihodi budućeg perioda	11.226.910	11.226.911
	11.226.910	11.226.911

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

Prije sačinjavanja konačnog Izvještaja Odjela za internu reviziju o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2020. godine, Nacrt izvještaja je dostavljen Upravi Društva na komentar. Isti je razmatran na 96. sjednici Uprave, održanoj 05.05.2021. godine i donešen je sljedeći Zaključak:

Zaključak broj 1./ 96.

Uprava prihvata Izvještaj o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2020. u JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo.

III MIŠLJENJE

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

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

Nakon obavljene revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu za 2020. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, mišljenja smo da finansijski izvještaji, izuzev u gore navedenim nalazima za koje su date preporuke, realno i objektivno prikazuju imovinu, kapital i obaveze, prihode i rashode, kao i ukupan finansijski položaj Društva na dan 31.12.2020. godine.

Sarajevo, 28.05.2021. godine

Predsjednica
Odbora za reviziju

Almira Zulić

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

DODATAK

Tabela 1

R.br.	Rudnik i oznaka pozajmice u SAP-u	Isplaćeni iznos	Saldo na 31.12.2020.	Datum isplate
RMU Breza				
1.	902206	274.981	otplaćen	8.1.2015.
2.	1002052 2	428.184	otplaćen	22.9.2015.
3.	1002052 3	518.275	otplaćen	26.11.2015.
4.	1002052 4	160.535	3.822	27.1.2016.
5.	1002052 5	346.340	24.738	3.3.2016.
6.	1002052 6	1.300.000	309.525	27.10.2016.
		3.028.315	338.085	
RMU Đurdevik				
1.	1006901 1	224.435	otplaćen	7.12.2011.
2.	1006901 2	126.106	otplaćen	9.1.2012.
3.	1006901 3	265.042	otplaćen	29.8.2012.
4.	1006901 4	96.017	otplaćen	9.1.2013.
5.	1006901 5	283.586	otplaćen	15.7.2013.
6.	1006901 6	141.372	otplaćen	21.1.2014.
7.	1006901 7	2.000.000	otplaćen	18.07.2014*
8.	1006901 8	238.488	otplaćen	7.11.2014.
9.	1006901 9	111.407	otplaćen	23.2.2015.
10.	1006901 10	545.562	otplaćen	8.7.2015.
11.	1006901 11	112.663	otplaćen	22.9.2015.
12.	1006901 12	325.325	otplaćen	15.10.2015.
13.	1006901 13	294.520	otplaćen	9.12.2015.
14.	1006901 14	22.882	1.090	15.2.2016.
15.	1006901 15	105.958	5.045	15.2.2016.
		4.893.363	6.135	
RMU Kakanj				
1.	01-5099/10	9.373.475	otplaćen	26.02.2010**
2.	1002013 3	285.826	otplaćen	2.7.2015.
3.	1002013 4	116.431	otplaćen	3.8.2015.
4.	1002013 5	37.025	otplaćen	5.10.2015.
5.	1002013 6	28.338	otplaćen	27.10.2015.
6.	1002013 7	33.482	otplaćen	26.11.2015.
7.	1002013 8	33.832	1.611	1.2.2016.
8.	1002013 9	359.857	17.136	1.2.2016.
9.	1002013 10	500.000	119.048	28.10.2016.
		10.768.266	137.795	
Rudnik Kreka				
1.	1006890	490.181	otplaćen	1.12.2011.
2.	1006890 2	138.351	otplaćen	29.8.2012.
3.	1006890 3	230.444	otplaćen	10.10.2012.
4.	1006890 4	45.552	otplaćen	6.11.2012.
5.	1006890 5	50.145	otplaćen	14.12.2012.
6.	1006890 6	23.901	otplaćen	7.1.2013.
7.	1006890 7	187.363	otplaćen	18.3.2013.
8.	1006890 8	64.858	otplaćen	23.4.2013.
9.	1006890 9	117.124	otplaćen	23.5.2013.
10.	1006890 10	135.677	otplaćen	26.6.2013.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2020.

R.br.	Rudnik i oznaka pozajmice u SAP-u	Isplaćeni iznos	Saldo na 31.12.2020.	Datum isplate
11.	1006890 11	272.227	otplaćen	26.7.2013.
12.	1006890 12	98.691	otplaćen	13.9.2013.
13.	1006890 13	120.496	otplaćen	30.10.2013.
14.	1006890 14	196.583	otplaćen	11.12.2013.
15.	1006890 15	43.625	otplaćen	30.12.2013.
16.	1006890 16	148.456	otplaćen	21.1.2014.
17.	1006890 17	83.642	otplaćen	26.3.2014.
18.	1006890 18	301.538	otplaćen	24.4.2014.
19.	1006890 19	56.167	otplaćen	29.5.2014.
20.	1006890 20	57.285	otplaćen	25.6.2014.
21.	1006890 21	7.999.216	otplaćen	01.07.2014***
22.	1006890 22	441.802	otplaćen	21.7.2014.
23.	1006890 23	200.891	otplaćen	27.8.2014.
24.	1006890 24	138.788	otplaćen	1.10.2014.
25.	1006890 25	46.872	otplaćen	24.10.2014.
26.	1006890 26	657.152	otplaćen	9.2.2015.
27.	1006890 27	246.599	otplaćen	4.5.2015.
28.	1006890 28	728.961	otplaćen	26.6.2015.
29.	1006890 29	914.933	otplaćen	2.7.2015.
30.	1006890 30	379.642	otplaćen	30.7.2015.
31.	1006890 31	246.811	otplaćen	22.9.2015.
32.	1006890 32	874.379	otplaćen	20.10.2015.
33.	1006890 33	87.784	otplaćen	27.10.2015.
34.	1006890 34	491.307	otplaćen	26.11.2015.
35.	1006890 35	329.366	otplaćen	23.12.2015.
36.	1006890 36	1.297.419	123.563	1.4.2016.
37.	1006890 37	1.555.804	370.430	6.10.2016.
		19.500.032	493.993	
	RMU Zenica			
1.	902195 2	40.728	otplaćen	9.1.2012.
2.	902195 3	40.346	otplaćen	30.7.2012.
3.	902195 4	39.498	otplaćen	27.11.2012.
4.	902195 5	29.055	otplaćen	11.12.2013.
5.	1002041 6	123.086	otplaćen	26.11.2015.
6.	1002041 7	500.000	154.762	30.11.2016.
		772.713	154.762	
	RMU Abid Lolić			
1.	1001275 1	550.000	157.143	22.12.2016.
		550.000	157.143	
Ukupno		39.512.689	1.287.913	

Izvor: Analitičke kartice konta 06200010 i 243000150 na dan 31.12.2020.

* Ukupan iznos pozajmice će se isplatiti za namjene predviđene Planom restrukturiranja i urgentne sanacije šteta uzrokovanih poplavama u više tranši, prema dinamici određenoj ugovorom o pozajmici i Aneksom istog ugovora.

** Ukupan iznos pozajmice će se isplatiti u više tranši, prema dinamici određenoj ugovorom o pozajmici i Aneksom istog ugovora.

*** Ukupan iznos pozajmice će se isplatiti za namjene predviđene Planom urgentne sanacije stanja uzrokovano poplavama u više tranši, prema dinamici određenoj ugovorom o pozajmici.