



01.06.2022
01-05-15266-1/2022

NADZORNI ODBOR

Predmet: Revizorski izvještaj za 2021. godinu (pojedinačni i konsolidovani)

Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2021. godinu nezavisni revizor Grant Thornton d.o.o. Banja Luka je dao *mišljenje s rezervom* na pojedinačni (nekonsolidovani) izvještaj JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo i *negativno mišljenje* na konsolidovani izvještaj Grupe JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo.

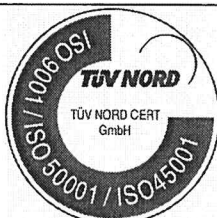
Kao osnov za mišljenje s rezervom (pojedinačni izvještaj) navedeno je sljedeće:

1. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 12 uz priložene pojedinačne finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2021. godine iskazane su u iznosu od 2.322.402 hiljada KM. Navedeni iznos uključuje nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od 191.457 hiljada KM. Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine provelo test na umanjeње vrijednosti imovine, prema kojem, u skladu sa odrednicama Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“ posmatra Društvo kao jednu cjelinu, odnosno 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. Takođe, prema sadašnjoj organizaciji tržišta električne energije, Uprava Društva djelatnost distribucije ne posmatra kao odvojenu jedinicu. Prema provedenom testu nema pokazatelja umanjeња vrijednosti imovine.

Provedenim revizorskim postupcima utvrdili smo da investicije u toku u iznosu od 162.194 hiljade KM su započete prije 2021. godine, dok investicije u iznosu od 29.263 hiljada datiraju iz 2021. godine. Najznačajniji udio u investicijama započetim prije 2021. godine se odnosi na kapitalne investicije u iznosu od 129.857 hiljada KM. Nastavak aktivnosti za kapitalne investicije ne zavisi samo od Društva.

Prilikom provođenja testa na umanjeње vrijednosti u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“, Društvo nije testiralo investicije u toku na obezvrjeđenje, i iskazivanje sredstava po njihovoj nadoknadivom iznosu, što za posljedicu može da ima da su sredstva i rezultat tekućeg perioda precijenjeni.

2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 16 uz priložene pojedinačne finansijske izvještaje, Društvo je ulaganja u zavisna društva na dan 31. decembra 2021. godine iskazalo u iznosu od 426.960 hiljada KM. Ulaganja su inicijalno priznata po trošku njihovog sticanja. Na dan 31. decembra 2021. godine, Društvo nije izvršilo test obezvrjeđenja u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“, iako postoje objektivne indikacije da su ulaganja obezvrjeđena. Prema informacijama koje smo dobili od Društva, Planom nabavki za 2022. godinu je predviđena nabavka konsultantskih usluga procjene vrijednosti udjela u zavisnim društvima rudnicima uglja. Zbog kompleksnosti ovog pitanja, nismo mogli da napravimo vlastite procjene i sa razumnom



Vilsonovo šetalište 15, 71000 Sarajevo, BiH,

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

Podružnice Društva:

Hidroelektre na Neretvi, Jablanica, J. Černija 1
Termoelektre «Kakanj», Kakanj, Čatlići
Termoelektre «Tuzla», Tuzla, 21. aprila 4
«Elektrodistribucija», Blhač, Bosanska 25
«Elektrodistribucija», Mostar, Adema Buča 34
«Elektrodistribucija», Sarajevo, Zmaja od Bosne 49
«Elektrodistribucija», Tuzla, Rudarska 38
«Elektrodistribucija», Zenica, Safet bega Bašagića 6

sigurnošću utvrdimo iznos potrebnih korekcija evidentiranog stanja navedenih ulaganja na dan 31. decembra 2021. godine, kao ni efekat na rezultat poslovanja i finansijsko stanje Društva na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine.

Isticanje pitanja

Kao što je objelodanjeno u Napomeni 29 uz priložene pojedinačne finansijske izvještaje, na dan 31. decembar 2021. godine vrijednost sudskih sporova u kojima je Društvo tužena strana iznosi 210.347 hiljada KM. Navedena vrijednost sudskih sporova uključuje arbitražni postupak Konzorcij Strabag AG Austrija i Končar d.d. Zagreb u iznosu od 39.267 hiljada KM, kao i tužbu manjinskih dioničara Jadran kapital d.d. Split i Stanovi Jadran d.d. Split u iznosu od 125.000 hiljada KM. Ukupna rezervisanja na dan 31. decembar 2021. godine iznose 12.476 hiljada KM, i prema izjavama Društva, rezervisanje je izvršeno u skladu sa najboljom procjenom.

Mišljenje revizora nije modifikovano u skladu sa ovim pitanjem.

Komentar:

Investicije u toku – starosna struktura

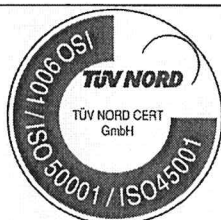
Organizacione jedinice kapitalnih investicija trenutno provode aktivnosti na pripremi realizacije / izgradnje na osnovu 38 investicionih odluka za 20 projekata. Investicione odluke su donesene u periodu 2008 – 2021 godina. Po osnovu donesenih investicionih odluka do sada je uloženo 498,5 miliona KM. Uložena sredstva se vode na pozicijama investicija u toku, te će, s obzirom na specifičnosti izgradnje elektroenergetskih objekata – duži vremenski period, zadržati status investicije u toku sve do okončanja izgradnje i puštanja u pogon ovih objekata u skladu sa dinamikom iz investiciono tehničke dokumentacije. Po završetku izgradnje objekata stvorit će se uslovi za kolaudiranje jedne ili više investicionih odluka po objektu. U slučajevima gdje se radilo o dodijeljenoj koncesiji i uplaćenju jednokratnoj naknadi (HE Vranduk i HE Janjići), te pojedinačnim nabavkama opreme, izvršena je kolaudacija po predmetnim odlukama u ukupnom iznosu od 6,0 miliona KM.

Federalno ministarstvo energije rudarstva i industrije je, na osnovu razgovora sa investitorima koji su dobili energetska dozvola, ocijenilo opravdanim obrazloženje zahtjeva za potrebu produženja roka kako bi projekti mogli biti završeni.

Nakon provedene analize perioda za prikupljanje potrebne dokumentacije za investitore za energetska dozvola i građevinske dozvole, konstatovano je da je neophodno odobriti dvije godine duži rok. Na prijedlog Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, u aprilu 2022. godine, Vlada Federacije BiH je izmijenila Uredbu o podsticanju proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije i određivanju naknada za podsticanje.

Na ovaj način je rok predviđen za izgradnju vjetroelektrana, njihovo priključenje na mrežu i dobijanje upotrebne dozvole produžen s tri na pet godina.

Očekujemo da se na isti način, svjesni okruženja u kojem investitori djeluju, produže rokovi i za izgradnju ostalih proizvodnih elektroenergetskih objekata.



Vilsonovo šetaliste 15, 71000 Sarajevo, BiH,

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

Podružnice Društva:

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

Ulaganja u zavisna društva rudnike uglja – dokapitalizacija

Planom poslovanja za period 2022-2024 godina planirano je angažovanje konsultanta za procjenu vrijednosti ulaganja u zavisna društva rudnike uglja u toku 2022. godine.

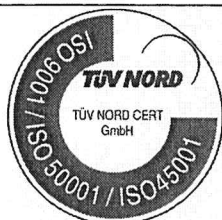
Osnova za negativno mišljenje (konsolidovani izvještaj)

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 2021. godine.

2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 14 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2021. godine, nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 3.078.226 hiljada KM. Na dan 31. decembra 2021. godine, komponente Grupe (RMU Abid Lolić, RMU Breza, RMU Đurđevik i RMU Zenica) nisu uradile test obezvrjeđenja na ukupno iskazanu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 286.491 hiljada KM u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“. Takođe, prilikom provođenja testa na umanjeње vrijednosti u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“, Društvo nije testiralo investicije u toku u iznosu od 191.457 hiljada KM na obezvrjeđenje i iskazivanje sredstava po njihovom nadoknadivom iznosu. U toku obavljanja revizije, a na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli da napravimo vlastite procjene i utvrdimo nadoknadivu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembar 2021. godine kod navedenih komponenti Grupe i Društva, kao ni da utvrdimo efekte potencijalnog obezvrjeđenja na priložene konsolidovane finansijske izvještaje na dan i za godinu koja završava 31. decembra 2021. godine.

Komponenta Grupe – RU Kreka na dan 31. decembar 2021. godine je uradila test obezvrjeđenja u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“, ali elaborat od strane organa upravljanja nije usvojen, i efekti obezvrjeđenja u iznosu od 56.562 hiljada KM nisu evidentirani. Na osnovu navedenog, rezultat Grupe za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. je podcijenjen za 56.562 hiljade KM, a iskazana vrijednost nekretnina, postrojenja i oprema je precijenjena za isti iznos.

Dalje, u iznosu od 3.078.226 hiljada KM evidentirane su i nekretnine, postrojenja i oprema zavisnog društva RMU Breza iskazane po modelu revalorizacije u iznosu od 98.647 hiljada KM. Naknadno priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme nije u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom



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:

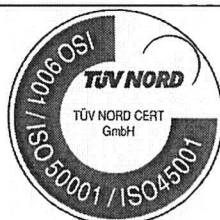
Hidroelektrane na Neretvi, Jablanica, J. Černija 1
Termoelektrana «Kakanj», Kakanj, Čatići
Termoelektrana «Tuzla», Tuzla, 21. aprila 4
«Elektrodistribucija», Blhač, Bosanska 25
«Elektrodistribucija», Mostar, Adema Buča 34
«Elektrodistribucija», Sarajevo, Zmaja od Bosne 49
«Elektrodistribucija», Tuzla,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

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 2021. godine kod komponente Grupe.

3. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 21 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, ostala potraživanja su iskazana u iznosu od 43.220 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 razgraničene troškove 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 2021. godine u iznosu od 8.156 hiljada KM.

4. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 25 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje na dan 31. decembar 2021. godine, kod komponenti Grupe RMU Zenica i RMU Kakanj, imovina namijenjena prodaji iskazana je u ukupnom iznosu od 151.546 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 2021. godine.

5. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 30 (a) uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih iskazana su u iznosu od 55.426 hiljada KM. Navedena rezervisanja ne uključuju rezervisanja za komponente Grupe 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. RMU Zenica i RMU Abid Lolić troškove jubilarnih nagrada, otpremnina za penzije i neiskorištenih dana godišnjeg odmora priznaju isključivo po dospijeću 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 2021. godine.



Vilsonovo šetalistište 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

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 2021. godine Grupa (osim komponente Grupe – RU Gračanica) nije u skladu za 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 2021. godine.

6. Na dan 31. decembra 2021. 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 (Službene novine FBiH broj: 48/16 u primjeni od 01. januara 2017. godine).

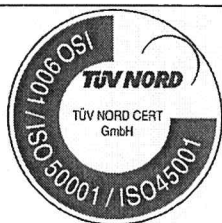
U toku vršenja revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja navedenih komponenti Grupe za 2021. godinu nisu nam predloženi planovi i mjere koje su poduzete za ostvarenje adekvatnosti kapitala, kako je definisano navedenim Zakonom, osim za komponentu Grupe – RMU Kakanj koja je u 2021. godini izvršila reviziju načela stalnosti poslovanja, te procijenila da ne postoji namjera niti vjerovatnoća da će Društvo u doglednoj budućnosti ići u likvidaciju prekidanjem poslovanja.

Tokom 2021. godine poduzete su određene aktivnosti na nivou Grupe sa ciljem poboljšanja finansijske situacije u zavisnim društvima – rudnicima, u smislu omogućavanja nastavka procesa prestrukturiranja, rasterećenja gotovinskih tokova, poboljšanja likvidnosti i ekonomičnosti poslovanja na duži rok. Iako su poduzete određene aktivnosti tokom 2021. godine, nismo stekli uvjerenje da su ciljevi i aktivnosti definisane Akcioni planom prestrukturiranja rudnika uglja realizovane u rokovima i u cjelosti, kao ni da su pojedinačni finansijski izvještaji sačinjeni po načelu vremenske neograničenosti poslovanja.

Isticanje pitanja

1. 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 31.007 hiljada KM. Ukupna vrijednost sudskih sporova u kojima je Grupa tužena strana iskazana je u iznosu od 323.459 hiljada KM. Rukovodstvo komponenti Grupe procjenjuje da su priznata rezervisanja u 2021. godini u iznosu od 31.007 hiljada KM zadovoljavajuća i da Grupa neće biti izložena dodatnim materijalno značajnim potencijalnim gubicima po navedenim osnovama.

2. 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



Wilsonovo 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, Čatlići
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

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. Prema informacijama koje smo dobili, do dana sastavljanja finansijskih izvještaja, Aneksi ugovora za 2020. i 2021. godinu nisu potpisani.

Mišljenje revizora nije modifikovano u vezi sa ovim pitanjima.

Generalna napomena na gore navedene primjedbe u konsolidovanom izvještaju:

Potpisivanjem Ugovora o preuzimanju udjela u sedam rudnika između Vlade FBiH i JP EPBiH 2009. godine i formiranjem Koncerna preuzeta su neriješena stanja obaveza i potraživanja iz prethodnih perioda. Rješavanje zatečenih problema zahtijeva aktivno učešće Vlade, resornog Ministarstva i samih rudnika kao zasebnih pravnih lica, a ne samo JP EPBiH, kao vladajućeg društva.

Nedostaci na koje je revizor ukazao u svom izvještaju za 2021. godinu nisu nastali samo u toj godini, nego su rezultat poslovanja u prethodnim periodima i kao takvi ne mogu se korigovati u kratkom vremenskom roku. Otklanjanje primjedbi na konsolidovane finansijske izvještaje Grupe, odnosno prikazivanje fer i objektivnog stanja je cilj čija se realizacija može postići učestvovanjem svih zainteresiranih strana u procesu.

Revizorske izvještaje za 2021. godinu je razmatrala Uprava Društva na 184. sjednici održanoj dana 31.05.2022. godine i upućuju se Nadzornom odboru Društva, sa prijedlogom da se isti, sa Izvještajem o poslovanju JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za 2021. godinu, izvještajima Odbora za reviziju i izvještajem o radu Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za 2021. godinu; uputi Skupštini Društva.

S poštovanjem,

Izvršni direktor
za ekonomske poslove

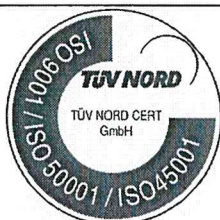
Muhammed Kozadra

Generalni direktor

Admir Anđelića

Co:

- 05-2
- a/a



Vilsonovo šetalište 15, 71000 Sarajevo, BiH,

Reg. broj: UF/I-392/04 Kantonalni sud Sarajevo
Porezni broj: 4200225150005, PDV broj: 200225150005
3389002208746755 - UniCredit banka d.d. Mostar
1549212003366506 - Intesa SanPaolo banka d.d. BiH Sarajevo
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, Čatlići
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

**Pojedinačni finansijski
izvještaji za godinu koja se
završava 31. decembra
2021. i Izvještaj
nezavisnog revizora**

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Pojedinačni izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za period 01.01.2021 - 31.12.2021. godine	8
Pojedinačni izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2021. godine	9
Pojedinačni izvještaj o gotovinskim tokovima za period 01.01.2021 - 31.12.2021. godine.....	10
Pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2021 - 31.12.2021. godine.....	11
1. Osnovni podaci o Društvu	12
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja	13
3. Značajne računovodstvene politika	14
4. Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke	23
5. Prihodi od prodaje	24
6. Ostali prihodi iz poslovanja	24
7. Troškovi sirovina, materijala i nabavna vrijednost prodane robe	25
8. Troškovi zaposlenih.....	25
9. Troškovi amortizacije.....	25
10. Ostali troškovi poslovanja	26
11. Porez na dobit	26
12. Nekretnine, postrojenja, oprema.....	27
13. Nematerijalna ulaganja.....	27
14. Dati avansi.....	28
15. Ulaganje u pridružena pravna lica	28
16. Ulaganje u zavisna društva	29
17. Pozajmice i depoziti.....	30
18. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.....	31
19. Zalihe.....	32
20. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	32
21. Kapital	32
22. Krediti i pozajmice	33
23. Odloženi prihodi.....	33
24. Primanja zaposlenih	33
25. Rezervisanja.....	34
26. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	35
27. Pasivna vremenska razgraničenja.....	35
28. Upravljanje finansijskim rizicima	35
29. Potencijalne i preuzete obaveze.....	40
30. Zaštita okoliša.....	41
31. Transakcije sa povezanim pravnim licima	41
32. Značajne računovodstvene procjene i prosudbe	43
33. Vlasnička struktura	44
34. Poreski propisi.....	44
35. Događaji nakon datuma izvještavanja	45
36. Uticaj COVID-a na poslovanje Društva.....	45
37. Usaglašavanje potraživanja i obaveza	46
38. 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.grantthornton.ba

Javno preduzeće Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju pojedinačni izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2021. godine, pojedinačni izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, pojedinačni izvještaj o promjenama u kapitalu i pojedinačni izvještaj o gotovinskim tokovima za tada završenu godinu, te zabilješke uz pojedinačne finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, priloženi pojedinačni finansijski izvještaji prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2021. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove gotovinske tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 12 uz priložene pojedinačne finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2021. godine iskazane su u iznosu od 2.322.402 hiljada KM. Navedeni iznos uključuje nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od 191.457 hiljada KM. Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine provelo test na umanjenje vrijednosti imovine, prema kojem, u skladu sa odrednicama Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“ posmatra Društvo kao jednu cjelinu, odnosno sve proizvodne podružnice kao jednu jedinicu koja generiše priliv novčanih tokova, iz razloga što termoelektrane čine baznu (i većinsku) proizvodnju, dok hidroelektrane pokrivaju varijabilni dio dijagrama potrebe za električnom energijom. Takođe, prema sadašnjoj organizaciji tržišta električne energije, Uprava Društva djelatnost distribucije ne posmatra kao odvojenu jedinicu. Prema provedenom testu nema pokazatelja umanjenja vrijednosti imovine.

Provedenim revizorskim postupcima utvrdili smo da investicije u toku u iznosu od 162.194 hiljade KM su započete prije 2021. godine, dok investicije u iznosu od 29.263 hiljada datiraju iz 2021. godine. Najznačajniji udio u investicijama započetim prije 2021. godine se odnosi na kapitalne investicije u iznosu od 129.857 hiljada KM. Nastavak aktivnosti za kapitalne investicije ne zavisi samo od Društva.

Prilikom provođenja testa na umanjenje vrijednosti u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“, Društvo nije testiralo investicije

u toku na obezvrjeđenje, i iskazivanje sredstava po njihovoj nadoknadivom iznosu, što za posljedicu može da ima da su sredstva i rezultat tekućeg perioda precijenjeni.

2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 16 uz priložene pojedinačne finansijske izvještaje, Društvo je ulaganja u zavisna društva na dan 31. decembra 2021. godine iskazalo u iznosu od 426.960 hiljada KM. Ulaganja su inicijalno priznata po trošku njihovog sticanja. Na dan 31. decembra 2021. godine, Društvo nije izvršilo test obezvrjeđenja u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“, iako postoje objektivne indikacije da su ulaganja obezvrjeđena. Prema informacijama koje smo dobili od Društva, Planom nabavki za 2022. godinu je predviđena nabavka konsultantskih usluga procjene vrijednosti udjela u zavisnim društvima rudnicima uglja. Zbog kompleksnosti ovog pitanja, nismo mogli da napravimo vlastite procjene i sa razumnom sigurnošću utvrdimo iznos potrebnih korekcija evidentiranog stanja navedenih ulaganja na dan 31. decembra 2021. godine, kao ni efekat na rezultat poslovanja i finansijsko stanje Društva na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2021. 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 pojedinačnih finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva 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 pojedinačnih finansijskih izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

1. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 29 uz priložene pojedinačne finansijske izvještaje, na dan 31. decembar 2021. godine vrijednost sudskih sporova u kojima je Društvo tužena strana iznosi 210.347 hiljada KM. Navedena vrijednost sudskih sporova uključuje arbitražni postupak Konzorcij Strabag AG Austrija i Končar d.d. Zagreb u iznosu od 39.267 hiljada KM, kao i tužbu manjinskih dioničara Jadran kapital d.d. Split i Stanovi Jadran d.d. Split u iznosu od 125.000 hiljada KM. Ukupna rezervisanja na dan 31. decembar 2021. godine iznose 12.476 hiljada KM, i prema izjavama Društva, rezervisanje je izvršeno u skladu sa najboljom procjenom.

Naše mišljenje nije modifikovano u skladu sa ovim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima.

Osim pitanja opisanih u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom odredili smo da će niže navedena pitanja biti ključna revizijska pitanja za saopštiti u našem izvještaju.

1. Ključno pitanje revizije	Primijenjene procedure revizije
<p>Priznavanje prihoda od prodaje električne energije (veza Napomenu 5)</p> <p>Prihodi od prodaje električne energije u iznosu od 1.021.347 hiljada KM se odnose na prihode od prodaje električne energije na domaćem i inostranom tržištu. Društvo priznaje prihode na mjesečnom nivou nakon isporuke električne energije. Cijena električne energije je definisana odlukama i ugovorima.</p> <p>Prihodi od prodaje električne energije su odabrani kao ključno pitanje zato što postoji značajan rizik priznavanja prihoda od prodaje električne energije od strane Društva kao i rizik iskazivanja prihoda u periodu u kome su nastali.</p>	<p><i>Naše procedure su uključivale sljedeće postupke</i></p> <p>U okviru revizorskih procedura izvršili smo testiranje internih kontrola ustanovljenih od strane Uprave.</p> <p>Na bazi uzorka izvršili smo testiranje obračuna isporučene električne energije u skladu sa cijenama definisanim odlukama i ugovorima.</p> <p>Na bazi uzorka izvršili smo testiranje priznavanja prihoda u periodu u kome su stvarno i nastali.</p> <p>Na osnovu sprovedenih revizorskih procedura nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranja prihoda u skladu sa ugovorima i odlukama, kao i evidentiranje prihoda u periodu u kome su stvarno nastali.</p>

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem ovjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša odgovornost je da pročitamo gore navedene ostale informacije i, u provođenju toga, da razmotrimo jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili na ostalim informacijama, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu, osim onih opisanih u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje pojedinačnih 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 pojedinačnih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške.

U sastavljanju pojedinačnih finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva 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 Društvo 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 ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li pojedinačni 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 pojedinačnih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza pojedinačnih 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 zaobilaženje 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 Društva.
- 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 mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost društva 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 pojedinačnim 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 Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

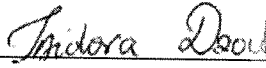
Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Takođe obezbjeđujemo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

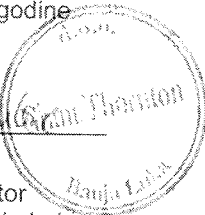
Od pitanja saopštenih licima ovlaštenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

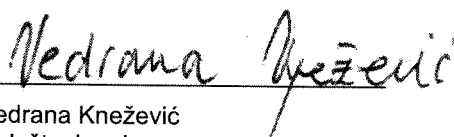
Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Vedrana Knežević.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 26. maj 2022. godine



Isidora Džombić
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka





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

Pojedinačni izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za period 01.01.2021 - 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Prihodi od prodaje	5	1.096.972	1.035.773
Ostali prihodi iz poslovanja	6	19.946	16.254
Ukupno poslovni prihodi		1.116.918	1.052.027
Troškovi sirovina, materijala i nabavna vrijednost prodane robe	7	542.658	515.969
Troškovi zaposlenih	8	177.377	178.517
Kapitalizirani vlastiti rad	8	(2.044)	(2.624)
Troškovi amortizacije	9	156.202	144.650
Ostali troškovi poslovanja	10	230.493	207.494
Ukupno operativni rashodi		1.104.686	1.044.006
Operativni rezultat		12.232	8.021
Finansijski prihodi		6.553	6.060
Finansijski rashodi		(4.783)	(3.540)
Neto finansijski rezultat		1.770	2.520
Rezultat prije poreza		14.002	10.541
Porez na dobit	11	1.676	3.292
- Tekuća obaveza poreza na dobit		3.145	-
- Odložena porezna sredstva/prihod		(1.469)	-
Rezultat za godinu		12.326	7.249
Ostala sveobuhvatna dobit			
Aktuarski dobiti/(gubici)		65	2.269
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu		12.391	9.518

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Pojedinačni finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Društva, dana 25. februara 2022. godine.

Potpisano u ime Društva:

[Signature]
Lice ovlašteno za zastupanje



Lice sa licencom
CERTIFICIRAN IZ OBLASTI
Mensuda Vuk
Broj: CR-4676/5

Pojedinačni izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Netekuća sredstva			
Nekretnine, postrojenja, oprema	12	2.322.402	2.389.970
Nematerijalna imovina	13	10.896	11.866
Dati avansi	14	218.236	224.748
Ulaganje u pridružena pravna lica	15	1.950	1.950
Ulaganja u zavisna društva	16	426.960	414.803
Pozajmice i depoziti	17	93.681	63.823
Ostala dugoročna potraživanja		6.647	9.484
		3.080.772	3.116.644
Tekuća sredstva			
Pozajmice i depoziti	17	115.008	52.396
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	18	141.672	153.724
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit i druge poreze		1.952	6.776
Dati avansi	14	3.411	81.473
Zalihe	19	42.935	65.163
Gotovina i ekvivalenti gotovine	20	172.616	128.003
Aktivna vremenska razgraničenja		6.974	6.634
		484.568	494.169
UKUPNO SREDSTVA		3.565.340	3.610.813
Kapital i rezerve			
Kapital	21		
Dionički kapital		2.236.964	2.236.964
Zakonske rezerve		70.473	67.974
Ostale rezerve		508.664	508.664
Zadržana dobit		185.553	180.412
		3.001.654	2.994.014
Obaveze			
Netekuće obaveze			
Kredit i pozajmice	22	243.481	258.308
Odloženi prihodi	23	67.977	71.985
Primanja zaposlenih	24	32.809	33.471
Rezervisanja	25	20.115	18.625
		364.382	382.389
Tekuće obaveze			
Kredit i pozajmice	22	48.019	36.617
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	26	80.818	111.429
Rezervisanja	25	12.476	23.543
Pasivna vremenska razgraničenja	27	57.991	62.821
		199.304	234.410
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		3.565.340	3.610.813

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Pojedinačni izvještaj o gotovinskim tokovima za period 01.01.2021 - 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Gotovinski tok od operativnih aktivnosti		
Neto dobit za godinu	12.325	7.249
Usklađenje za:		
Amortizaciju	156.202	144.650
Prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi	(6.553)	(6.060)
Rashodi od kamata i ostali finansijski rashodi	4.783	3.540
Prihodi od otpisa obaveza	(4.366)	(3.425)
Neto gubitak od otuđenja stalnih sredstava	1.621	3.756
Promjene u rezervisanjima, neto	(9.577)	7.870
Promjene u primanjima zaposlenih, neto	(662)	1.847
Otpis zaliha	2.306	852
Neto gubitak/(dobit) od otpisa sumnjivih i spornih potraživanja	69.804	58.663
	225.883	218.942
Promjene u:		
- potraživanjima od kupaca	(2.573)	(10.672)
- zalihama	19.922	16.912
- avansima	(24.070)	(23.379)
- ostalim potraživanjima	6.722	(5.561)
- ostalim dugoročnim obavezama	(4.008)	(9.690)
- obavezama prema dobavljačima	(41.251)	35.699
- ostalim obavezama	5.724	4.607
- odloženom prihodu	(3.972)	(5.996)
Neto gotovinski tok od operativnih aktivnosti	182.377	220.862
Ulagačke aktivnosti		
Nabavka nekretnina, postrojenja i opreme	(88.481)	(393.031)
Povećanje udjela u zavisnim društvima	(12.157)	(12.431)
Povećanje depozita i datih pozajmica	(90.888)	(63.565)
Povrat depozita i datih pozajmica	60.631	92.366
Naplaćene kamate	6.553	6.060
Neto gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti	(124.342)	(376.601)
Finansijske aktivnosti		
Otplata primljenih kredita	(49.538)	(32.591)
Povlačenja kredita	45.638	202.546
Plaćene kamate	(4.783)	(3.540)
Plaćene dividende	(4.739)	(2.470)
Neto gotovinski tok od finansijskih aktivnosti	(13.422)	163.945
Neto povećanje/(smanjenje) gotovine i ekvivalenta gotovine	44.613	8.206
Gotovina i ekvivalenti gotovine na dan 1. januara	128.003	119.797
Gotovina i ekvivalenti gotovine na dan 31. decembra	172.616	128.003

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2021 - 31.12.2021. godine

(u 000 KM)

	Dionički kapital	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2020. godine	2.236.964	41.783	508.664	199.574	2.986.985
Dobit za godinu	-	-	-	7.249	7.249
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	-	2.269	2.269
Ukupno sveobuhvatna dobit	-	-	-	9.518	9.518
Transakcije sa vlasnicima knjižene direktno u kapital					
Doprinosi i distribucija vlasnicima					
Transferi	-	26.191	-	(26.191)	-
Dividende	-	-	-	(2.489)	(2.489)
Stanje na dan 31.12.2020./ 01.01.2021. godine	2.236.964	67.974	508.664	180.412	2.994.014
Dobit za godinu	-	-	-	12.325	12.325
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	-	65	65
Ukupno sveobuhvatna dobit	-	-	-	12.390	12.390
Transakcije sa vlasnicima knjižene direktno u kapital					
Doprinosi i distribucija vlasnicima					
Transferi	-	2.499	-	(2.499)	-
Dividende	-	-	-	(4.750)	(4.750)
Stanje na dan 31.12.2021. godine	2.236.964	70.473	508.664	185.553	3.001.654

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o Društvu

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.

Organizacione cjeline Društva su Direkcija i 8 podružnica:

- Hidroelektrane na Neretvi, Jablanica
- Termoelektrana „Kakanj“, Kakanj
- Termoelektrana „Tuzla“, Tuzla
- „Elektrodistribucija“, Bihać
- „Elektrodistribucija“, Mostar
- „Elektrodistribucija“, Sarajevo
- „Elektrodistribucija“, Tuzla
- „Elektrodistribucija“, Zenica.

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;
- „GEOLP“ d.o.o. Kakanj, društvo za geološka istraživanja, ispitivanja, projektovanje i zaštitu, vlasništvo 100%.

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

Dionice Društva kotiraju na Sarajevskoj berzi.

Organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava i Odbor za reviziju.

Skupštinu Društva čine dioničari. Ukupan broj dioničara na zadnji datum izvještajnog perioda je 2.556 dioničara (30. novembar 2021. godine).

Nadzorni odbor Društva:

- Izet Žigić, predsjednik
- Milenko Obad, član
- Selvedin Subašić, član
- Izudin Džafić, član do 10. februara 2021. godine
- Admir Softić, član od 11. februara 2021. godine

- Muhidin Zametica, član od 11. februara 2021. godine
- Safet Isić, član
- Ramiz Kikanović, član do 10. februara 2021. godine
- Hasen Mašović.

Uprava Društva:

- Admir Anđelića - Generalni direktor,
- Samir Selimović - Izvršni direktor za proizvodnju,
- Elvir Lojić - Izvršni direktor za distribuciju
- Zlatan Planinčić - Izvršni direktor za snabdijevanje i trgovinu,
- Muhamed Kozadra - Izvršni direktor za ekonomske poslove,
- Ružica Burić - Izvršna direktorica za pravne poslove i ljudske resurse,
- Senad Salkić - Izvršni direktor za kapitalne investicije.

Odbor za reviziju:

- Almira Zulić, predsjednik
- Haris Jahić, član do 11. februara 2021. godine
- Fikreta Bešović, član do 11. februara 2021. godine
- Mustafa Šakić, član od 12. februara 2021. godine
- Ismeta Jakupović-Divković, član od 12. februara 2021. godine.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo je zapošljavalo 4.113 radnika (na dan 31. decembra 2020. godine 4.230).

Sjedište Društva je u Sarajevu, ulica Vilsonovo šetalište broj 15.

Identifikacioni broj Društva: 4200225150005.

PDV broj Društva: 200225150005.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Društvo ima obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja 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 ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidovanim finansijskim izvještajima Grupe na dan 31. decembra 2021. 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.

Pojedinačni finansijski izvještaji su odobreni od Uprave dana 25. februara 2022. godine.

Osnove vrednovanja

Finansijski izvještaji izraženi su sukladno konvenciji historijskog troška ili surogatnog troška.

Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

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

Korištenje procjena i prosudbi

Pripremanje finansijskih izvještaja zahtijeva 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 procjene nastala i u budućim periodima na koji 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 finansijskim izvještajima su opisane u Napomeni 32.

3. Značajne računovodstvene politika

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

Strane valute

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti Društva upotrebom kursne 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 dobiti ili gubici nastali prilikom preračunavanja monetarne imovine i obaveza izraženih u stranim valutama priznaju se u bilansu uspjeha.

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

Nemonetarna imovina i obaveze denominirane u stranoj valuti prikazane prema historijskom trošku, preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom kursne liste važeće na datum kada su iznosi utvrđeni.

Finansijski instrumenti

Nederivatni finansijski instrumenti

Nederivatne 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.

Nederivatni 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. Nederivatni 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 MSFI 9 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

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

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 Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uslovi instrumenta. Finansijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od finansijske imovine, te ako Društvo 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 Društvo 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, se priznaje kao umanjeње kapitala. Otkupljene dionice se prikazuju kao vlastite dionice i prezentirane su kao umanjeње 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 umanjeња vrijednosti.

Udjeli u pridruženim društvima

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

Priznavanje i vrednovanje

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

Ukoliko značajni dijelovi predmeta nekretnine, postrojenja i opreme imaju različiti vijek upotrebe, priznaju se kao posebni predmeti (značajne komponente) nekretnine, postrojenja i opreme.

Trošak uključuje izdatke koji se mogu direktno pripisati sticanju sredstva. Dodatno, kad Društvo ima obavezu da ukloni sredstvo ili obnovi lokaciju, troškovi obuhvataju procjenu troška rasklapanja i uklanjanja stavki 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) priznaju 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 umanjeња. 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 Društvo 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 slijedeći:

Zgrade	10 do 80 godina
Postrojenja i oprema	5 do 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

Razvoj

Nematerijalno sredstvo koje je proizašlo iz razvoja (ili u fazi razvoja internog projekta) se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako, Društvo 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.

Ispravka vrijednosti zbog umanjenja priznaje se za zalihe koje su duže držane na zalihi, oštećene, u cjelosti ili djelimično zastarjele, neupotreblijive (zalihe lošeg kvaliteta i tehnološki zastarjele zalihe).

Umanjenje vrijednosti sredstava

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, 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 nadoknadiva.

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 prilivima od ostale imovine ili skupina imovine. Gubitak usljed umanjenja vrijednosti se priznaje u bilansu uspjeha.

Gubitak od umanjenja vrijednosti finansijske imovine vrednovane po amortiziranom 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 dospjeća. Kamate na umanjenu imovinu se i dalje priznaju. Kad se nastanu događaji koji nakon priznavanja umanjenja uzrokuju smanjenje umanjenja vrijednosti, smanjenje umanjenja vrijednosti se ukida kroz bilans uspjeha.

U procjenjivanju kolektivnog umanjenja vrijednosti, Društvo 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 amortiziranom trošku utvrđuje se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih 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 diskonte 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 amortiziranom 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 prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida kroz bilans uspjeha s odgovarajućim povećanjem knjigovodstvene vrijednosti imovine. Ukidanje se ograničava na iznos koji bi bio ne veći od amortiziranog 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 Društvo 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

Obvezni 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. Naknade za topli obrok, prevoz na/sa posla i regres se plaćaju u skladu sa domaćim zakonskim propisima.

Otpremnine prilikom odlaska u penziju

Društvo isplaćuje otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini od pet prosječnih neto plaća zaposlenog isplaćenih u prethodna tri mjeseca prije penzionisanja ili šest prosječnih neto plaća ostvarenih u Federaciji BiH, ako je to za radnika povoljnije. Društvo 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 minolog rada.

Jubilarnе nagrade

Društvo 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 uposleni provede u Društvu, a koje u zbiru svih zasebnih jedinica čine finalnu obavezu koja se mjeri pojedinačno po svakoj jedinici. Obaveza se mjeri po sadašnjoj vrijednosti procjenjenih 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 procjenjenim 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 Društvo 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 naknade 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 fakturisanu vrijednost bez poreza na dodatu vrijednost.

Nefakturisani prihod električne energije

Isporučka 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 fakturisane 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 pojedinačnom 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 Društva 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 posudbe 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 matično 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.

Izvjestavanje po segmentu

Segment je dio Društva 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 Društva je u području proizvodnje i distribucije električne energije (poslovni segment), a poslovanje, ukupna imovina kao i većina klijenata su smješteni u Bosni i Hercegovini.

Izmjene i dopune postojećih standarda koji su na snazi u tekućem periodu

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

Izmjene i dopune MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje;

Izmjene i dopune MRS-a 1 Presentacija finansijskih izvještaja;

Izmjene i dopune MRS-a 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;

Izmjene i dopune MSFI-ja 16 Koncesije za najamnine u vezi s COVID-om 19

Izmjene i dopune MSFI-ja 4 Produženje važenja privremenog izuzeća od primjene MSFI 9.

Usvajanje navedenih standarda i dopuna nisu doveli do materijalnih promjena u finansijskim izvještajima Društva.

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 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 Presentacija 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.

MSFI 17 Ugovori o osiguranju uključujući izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023. godine).

Izmjene MSFI 4 Ugovori o osiguranju – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produžen je na godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023. godine).

Određivanje fer vrijednosti

Društvo je uključilo dodatne objave po pitanju mjerenja fer vrijednosti kao što je objašnjeno u nastavku.

Društvo ima uspostavljen sistem kontrola 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 obaveze.
- 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 obaveze koji 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.

Društvo je napravilo 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 procjenjena 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. Društvo je u finansijskim izvještajima na dan 31. decembra 2021. godine u skladu sa MSFI 9 Finansijski instrumenti izvršilo umanjenje vrijednosti potraživanja po osnovu električne energije i ostalih dobara i usluga, pozajmica, zajmova datih zaposlenima, reprograma i slično u iznosu od 4.455 hiljada KM.

- 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 dospijeca. 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 Društva 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 zahtjevaju 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 Društva. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procijenjenih.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

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

Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Uprava Društva 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. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Prihod od prodaje električne energije na domaćem tržištu	980.668	941.852
Prihod od prodaje električne energije na inostranom tržištu	40.679	42.644
Prihodi od naknade priključenja	21.473	17.788
Prihod od tehnološke pare i toplotne energije	13.837	12.864
Prodaja usluga i drugi prihodi	40.315	20.625
Ukupno prihodi od prodaje:	1.096.972	1.035.773

6. Ostali prihodi iz poslovanja

Ostali prihodi iz poslovanja	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Prihodi od zakupnina	1.464	1.505
Prihodi od donacija	6.837	6.479
Dobici od prodaje materijalnih sredstava	314	1.231
Prihodi od prodaje materijala	1.072	710
Viškovi	2.310	39
Naplaćena otpisana potraživanja	1.083	1.471
Prihodi od naplate od osiguranja	148	220
Prihodi od penala	415	346
Aktuarski dobici	638	176
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	2.119	625
Ostali prihodi iz poslovanja	3.546	3.452
Ukupno ostali prihodi iz poslovanja:	19.946	16.254

7. Troškovi sirovina, materijala i nabavna vrijednost prodane robe

Troškovi sirovina, materijala i nabavna vrijednost prodane robe	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Nabavna vrijednost prodane robe	181.032	126.336
Utrošeni ugalj	289.720	314.599
Troškovi dopreme i analize uglja	22.193	25.697
Utrošeni materijal za održavanje	6.511	6.356
Utrošeno gorivo	6.843	6.243
Ostali troškovi sirovina i materijala	36.359	36.738
Ukupno troškovi sirovina, materijala i nabavna vrijednost prodane robe:	542.658	515.969

8. Troškovi zaposlenih

Troškovi zaposlenih	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Neto plate i ostali troškovi zaposlenih	120.326	120.813
Obavezna socijalna davanja i doprinosi	55.616	56.052
Troškovi tekućeg rada	1.435	1.652
Ukupno troškovi zaposlenih	177.377	178.517
Kapitalizirani vlastiti rad	(2.044)	(2.624)
Troškovi zaposlenih priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	175.333	175.893
Ukupno troškovi zaposlenih:	175.333	175.893

9. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	153.984	142.469
Amortizacija nematerijalnih sredstava	2.218	2.181
Ukupno troškovi amortizacije:	156.202	144.650

U podružnici HE na Neretvi, za opremu koja direktno učestvuje u procesu proizvodnje i čije korištenje je uslovljeno obimom proizvodnje, u primjeni je funkcionalna metoda obračuna amortizacije za 2021. godinu, u skladu sa ostvarenom proizvodnjom.

10. Ostali troškovi poslovanja

Ostali troškovi poslovanja	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	3.061	2.679
Trošak transportnih usluga	44.970	43.623
Troškovi platnog prometa	3.093	1.343
Troškovi održavanja	20.693	20.476
Troškovi zakupa	227	252
Troškovi neproizvodnih usluga	3.271	3.038
Trošak reprezentacije	115	117
Rashodi/gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava	3.927	4.608
Troškovi članskih doprinosa	6.977	5.873
Troškovi poreza, naknadi i taksi	46.972	36.769
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	6.803	6.701
Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi	3.968	6.451
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	6.621	7.520
Ispravka vrijednosti datih avansa (veza Napomena 17)	64.265	52.614
Troškovi premija osiguranja	2.078	1.830
Troškovi sajmova, reklame, sponzorstva i istraživanja	298	149
Ostali troškovi proizvodnih usluga	504	419
Troškovi rezervisanja	9.722	11.003
Aktuarski gubici	-	6
Ostali rashodi i gubici	77	395
Ostali nematerijalni troškovi	323	289
Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina	2.528	1.339
Ukupno ostali troškovi poslovanja:	230.493	207.494

11. Porez na dobit

Porez na dobit	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Računovodstvena dobit prije poreza	14.002	10.541
Porez na dobit po stopi od 10%	1.400	1.541
Porezno nepriznati troškovi	9.889	20.848
Neoporezivi prihodi	(1.482)	(1.135)
Usklađivanje oporezivih prihoda	9.041	2.669
Porez na dobit	3.145	3.292
Efektivna stopa poreza na dobit	22,46%	31,23%

Društvo je u poreznom bilansu iskazalo obračunati porez na dobit u iznosu od 3.145 hiljada KM. Tokom 2021. godine Društvo je uplatilo akontaciju po osnovu poreza na dobit za 2020. godinu u iznosu od 1.613 hiljade KM. Ukupan iznos uplaćenih akontacija poreza na dobit do 31. decembra 2021. godine iznosi 3.146 hiljade KM (na dan 31. decembar 2020.: 1.532 hiljada KM). Prebijanje uplaćenih akontacija i obračunatog poreza na dobit za 2021. godinu je izvršeno na dan 31. decembra 2021. godine.

12. Nekretnine, postrojenja, oprema

u 000 KM	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 01.01.2020.	87.311	4.199.694	3.386.350	176.532	7.849.887
Nabavke (povećanje)	-	-	-	202.813	202.813
Otuđenja i otpisi	(2.668)	(8.058)	(11.963)	-	(22.689)
Transferi (aktiviranje u upotrebu)	112	32.590	19.216	(52.146)	(228)
Ostalo	(2)	(2.442)	2.466	(549)	(527)
Stanje na dan 31.12.2020.	84.753	4.221.784	3.396.069	326.650	8.029.256
Prenos u druge dijelove	-	-	(294)	-	(294)
Donos iz drugih dijelova	-	-	294	-	294
Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.	84.753	4.221.784	3.396.069	326.650	8.029.256
Nabavke (povećanje)	-	-	-	88.356	88.356
Otuđenja i otpisi	-	(9.176)	(15.208)	-	(24.384)
Transferi (aktiviranje u upotrebu)	79	59.331	163.164	(222.427)	147
Ostalo	-	-	-	(1.122)	(1.122)
Stanje na dan 31.12.2021.	84.832	4.271.939	3.544.025	191.457	8.092.253
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 01.01.2020.	:	2.797.877	2.717.749	:	5.515.626
Trošak amortizacije	-	74.000	70.430	-	144.430
Otuđenja, otpisi i ostalo	-	(9.749)	(11.021)	-	(20.770)
Stanje na dan 31.12.2020.	:	2.862.128	2.777.157	:	5.639.285
Prenos u druge dijelove	-	-	(307)	-	(307)
Donos iz drugih dijelova	-	-	307	-	307
Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.	:	2.862.128	2.777.157	:	5.639.285
Trošak amortizacije	-	77.994	75.991	-	153.985
Otuđenja, otpisi i ostalo	-	(4.464)	(18.955)	-	(23.419)
Stanje na dan 31.12.2021.	:	2.935.658	2.834.193	:	5.769.851
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	84.753	1.359.656	618.911	326.650	2.389.970
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	84.832	1.336.281	709.832	191.457	2.322.402

Društvo je založilo nekretnine procjenjene tržišne vrijednosti 214.689 hiljada KM kao osiguranje povrata kreditnih sredstava.

13. Nematerijalna ulaganja

u 000 KM	Patenti, licence i koncesije	Ulaganje u toku	Softver i ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Stanje na dan 01.01.2020.	28.831	78	12.111	41.020
Nabavke	-	460	-	460
Otuđenja i otpisi	(3)	-	(98)	(101)
Transferi	22	(100)	305	227
Stanje na dan 31.12.2020.	28.850	438	12.318	41.606

u 000 KM	Patenti, licence i koncesije	Ulaganje u toku	Softver i ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Nabavke	-	126	-	126
Otuđenja i otpisi	(20)	-	(412)	(432)
Transferi	1.055	(1.576)	521	-
Ostalo	-	1.123	-	1.123
Stanje na dan 31.12.2021.	29.885	111	12.427	42.423
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
Stanje na dan 01.01.2020.	20.825	-	6.835	27.660
Trošak amortizacije	1.243	-	938	2.181
Otuđenja i rashodovanja	(3)	-	(98)	(101)
Stanje na dan 31.12.2020.	22.065	-	7.675	29.740
Trošak amortizacije	1.254	-	965	2.219
Otuđenja i rashodovanja	(20)	-	(412)	(432)
Stanje na dan 31.12.2021.	23.299	-	8.228	31.527
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	6.785	438	4.643	11.866
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	6.586	111	4.199	10.896

14. Dati avansi

Dati avansi	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Dati avansi zavisnim društvima	2.590	205.498
Dati avansi trećim licima	256.682	263.626
PDV sadržan u iznosu datih avansa	(37.625)	(65.033)
<i>Ispravka vrijednosti datih avansa</i>	-	(97.870)
Ukupno dati avansi:	221.647	306.221

Tokom 2021. godine Društvo je potpisalo šest ugovora sa povezanim pravnim licima – rudnicima, na osnovu kojih je izvršena pretvorba uplaćenih, a neopravdanih avansa u dugoročnu pozajmicu u ukupnom iznosu od 195.442 hiljada KM (veza Napomena 17).

15. Ulaganje u pridružena pravna lica

Udio Društva u pridruženom pravnom licu je kako slijedi:

Pridruženo pravno lice	Datum izvještavanja	Poslovna aktivnost	Vlasništvo	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
ETI d.o.o. Sarajevo	31. decembra 2021. godine	Proizvodnja osigurača	49%	1.950	1.950

16. Ulaganje u zavisna društva

Zavisno društvo	Poslovna aktivnost	Vlasništvo	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
RMU Breza d.o.o.	Eksploatacija uglja	100%	49.100	49.100
RMU Kakanj d.o.o.	Eksploatacija uglja	100%	104.799	104.799
RMU Zenica d.o.o.	Eksploatacija uglja	100%	68.154	68.154
RMU Đurđevik d.o.o.	Eksploatacija uglja	100%	38.999	38.995
RU Kreka d.o.o.	Eksploatacija uglja	100%	125.556	117.510
RMU Abid Lolić d.o.o.	Eksploatacija uglja	100%	11.731	11.731
RMU Gračanica d.o.o.	Eksploatacija uglja	100%	11.301	11.301
Ukupno ulaganja u rudnike:			409.640	401.590

Društvo je tokom 2021. godini izvršilo dokapitalizaciju rudnika u iznosu od 8.050 hiljada KM. U nastavku je pregled dokapitalizacija:

Zavisno društvo	Poslovna aktivnost	Dokapitalizacija 2021. godina u 000 KM
RMU Đurđevik d.o.o.	Eksploatacija uglja	4
RU Kreka d.o.o.	Eksploatacija uglja	8.046
Ukupno dokapitalizacija:		8.050

Ostala zavisna Društva:

Zavisno društvo	Poslovna aktivnost	Vlasništvo	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Iskraemeco d.o.o.	Upravljanje energijom i usluge	58%	3.193	3.193
Hotel ELBiH Makarska d.d.	Hotelijerstvo	100%	2.048	2.048
Eldis Tehnika d.o.o.	Proizvodnja elektroopreme i komunikacije	100%	1.324	1.324
TTU Energetik d.o.o.	Proizvodnja transportnih uređaja	80%	6.648	6.648
GEOLP d.o.o. Kakanj	Geološka istraživanja, ispitivanja, projektovanje i zaštita	100%	4.107	-
Ukupno ulaganja u ostala zavisna društva:			17.320	13.213

U 2021. godini Društvo je osnovalo novo zavisno privredno društvo sa ograničenom odgovornošću GEOLP d.o.o. Kakanj, sa osnovnim kapitalom u iznosu od 4.107 hiljada KM. Djelatnost društva su geološka istraživanja, ispitivanja, projektovanje i zaštita.

Ukupna ulaganja u zavisna društva na dan 31. decembra 2021. godine iznose 426.960 hiljada KM.

17. Pozajmice i depoziti

Pozajmice i depoziti	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Dugoročni dio		
Dugoročni oročeni depoziti	1	63.566
Pozajmice zavisnim društvima - rudnicima		
Pozajmice nastale pretvaranjem ranije datih avansa	195.442	-
<i>Ispravka vrijednosti pozajmica (starije od 365 dana)</i>	<i>(162.135)</i>	-
PDV po ranije datim avansima (dugoročni dio)	13.464	-
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu PDV-a u ranije datim avansima (MSFI 9)</i>	<i>(720)</i>	-
Pozajmice date u toku 2021. godine	51.771	-
<i>Ispravka vrijednosti pozajmica (MSFI 9)</i>	<i>(4.290)</i>	-
<i>Ukupno pozajmice zavisnim društvima - rudnicima</i>	<i>93.532</i>	-
Dugoročni krediti zaposlenim	140	248
Ostala potraživanja	8	9
Ukupno dugoročni dio	93.681	63.823
Kratkoročni dio		
Kratkoročni plasmani	810	809
Kratkoročno oročeni depoziti	102.681	48.896
Kratkoročni dio dugoročnih pozajmica zavisnim društvima	-	1.288
Kratkoročni dio PDV-a po ranije datim avansima zavisnim društvima	8.959	-
Kratkoročni dio dugoročnih kredita zaposlenim	133	215
Ostala potraživanja	3.746	2.877
<i>Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja</i>	<i>(1.321)</i>	<i>(1.689)</i>
Ukupno kratkoročni dio	115.008	52.396
Ukupno pozajmice i depoziti:	208.689	116.219

Oročeni depoziti na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu 102.682 hiljada KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 112.460 hiljada KM) se odnose na novčana sredstva oročena kod osam banaka u zemlji.

Kao što je objelodanjeno u Napomeni 14, Društvo je tokom 2021. godine potpisalo pojedinačne ugovore sa zavisnim društvima – rudnicima, po osnovu kojih je izvršena pretvorba uplaćenih a neopravdanih avansa u dugoročne pozajmice. Osnovni elementi pojedinačnih ugovora su: visina kamatne stope od 1,5% godišnje, period povrata 72, 120 i 240 mjeseci, koji ne uključuje grace period od 24 mjeseca (osim za RU Kreka). Stanje potraživanja po ovom osnovu na dan 31. decembar 2021. godine iznosi 195.442 hiljada KM, od čega je 162.135 hiljada KM starije od godinu dana. Ukupan iznos navedenih potraživanja starijih od godinu dana je ispravljen preko rashoda perioda u ovom i prethodnim razdobljima. Na teret rezultata tekućeg perioda Društvo je evidentiralo 64.265 hiljada KM, a u prethodnim periodima je izvršeno umanjenje vrijednosti avansa u ukupnom iznosu od 97.870 hiljada KM.

Također, za vrijednost PDV-a po ranije datim avansima u iznosu od 32.870 hiljada KM Društvo je izvršilo uplatu prema Upravi za indirektno oporezivanje u PDV prijavi za mjesec maj 2021. godine. Istovremeno, zavisna društva - rudnici su za taj iznos iskazali potraživanje od Uprave za indirektno oporezivanje. Na osnovu potpisanih Sporazuma o načinu povrata PDV-a po osnovu pretvorbe uplaćenih a neopravdanih avansa u dugoročnu pozajmicu, mjesečno se vrši povrat dijela PDV-a od zavisnih društava - rudnika prema vladajućem društvu u iznosu mjesečne PDV obaveze (za taj iznos se umanjuje plaćanje fakture za isporučeni ugali). Stanje potraživanja po osnovu PDV-a u ranije datim avansima na dan 31. decembar 2021. godine iznosi 22.423 hiljada KM. U skladu sa zahtjevima MSFI 9, Društvo je izvršilo umanjenje ovog potraživanja u iznosu od 720 hiljada KM.

Pozajmice date povezanim pravnim licima odnose se na pozajmice date rudnicima po osnovu Odluke Skupštine broj: SD-12872/21-69./8. od 25. maja 2021. godine o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja u ukupnom iznosu od 125.000 hiljada KM 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. Za svaku pozajmicu Društvo je zaključilo ugovor o davanju pozajmica čiji je sastavni dio otplatni plan. Osnovni elementi ugovora o davanju pozajmica su: visina kamatne stope od 1,5% godišnje, period povrata 72 ili 96 mjeseci unutar kojeg je grace period od 24 mjeseca. Stanje potraživanja po osnovu pozajmica na dan 31. decembar 2021. godine iznosi 51.771 hiljada KM. U skladu sa zahtjevima MSFI 9, Društvo je izvršilo umanjenje ovog potraživanja u iznosu od 4.290 hiljada KM.

18. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Kupci - povezana pravna lica	3.511	1.643
Kupci u zemlji	161.473	162.145
Kupci u inostranstvu	5.113	6.172
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(40.321)</i>	<i>(42.758)</i>
Potraživanja od zaposlenika	79	91
Potraživanja od državnih organa i institucija	683	912
Ostala kratkoročna potraživanja	6.466	19.824
<i>Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja</i>	<i>(2.644)</i>	<i>(2.732)</i>
Potraživanja za PDV	7.312	8.427
Ukupno potraživanja od kupaca i ostala potraživanja:	141.672	153.724

Društvo je u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja 9 „Finansijski instrumenti“ za godinu koja završava na dan 31. decembra 2021. godine priznalo očekivane kreditne gubitke, odnosno umanjilo vrijednost potraživanja za isporučenu električnu energiju i ostale usluge, pozajmice date povezanim društvima, zajmome date radnicima, reprogramme, u ukupnom iznosu od 4.455 hiljada KM.

19. Zalihe

Zalihe	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Zalihe sirovina i materijala	48.207	69.129
Zalihe rezervnih dijelova	19.134	18.960
Zalihe autoguma i ambalaža	544	581
Alat i sitan inventar	9.657	9.678
<i>Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara</i>	<i>(34.610)</i>	<i>(33.189)</i>
Roba u društvenom standardu	3	4
Ukupno zalihe:	42.935	65.163

20. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Transakcioni računi – domaća valuta	136.714	79.778
Transakcioni računi – strana valuta	34.744	47.460
Blagajna	1.158	765
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	172.616	128.003

21. Kapital

Kapital	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Dionički kapital	2.236.964	2.236.964
Statutarne i druge rezerve	579.137	576.638
Akumulirana (zadržana) dobit	173.228	173.163
Dobit izvještajne godine	12.325	7.249
Ukupno kapital:	3.001.654	2.994.014

Odobreni i emitovani dionički kapital se sastoji od 31.506.541 redovnih dionica (na dan 31. decembra 2020. godine ista količina redovnih dionica). Nominalna vrijednost dionice je 71 KM po dionici (na dan 31. decembra 2020. godine ista vrijednost po dionici). U toku 2021. godine isplaćene su dividende u iznosu od 4.739 hiljada KM (u toku 2020. godine u iznosu od 2.470 hiljada KM).

Skupština Društva je dana 30. jula 2021. godine donijela Odluku o raspodjeli dobiti ostvarene u 2019. i 2020. godini. Dobit za 2019. godinu u iznosu od 20.124 hiljada KM se po Odluci raspoređuje u zadržanu dobit dok se dobit za 2020. godinu u iznosu od 7.249 hiljada KM raspoređuje kako slijedi: fond rezervi u iznosu od 2.499 hiljada KM i dividenda u iznosu od 4.750 hiljada KM.

Društvo je u korist akumulirane dobiti u 2021. godini evidentiralo aktuarske dobitke u iznosu od 65 hiljada KM.

22. Krediti i pozajmice

Kredit i pozajmice	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Netekući krediti i pozajmice		
Dugoročni krediti od banaka u zemlji	70.640	98.895
Dugoročni krediti u inostranstvu	172.750	159.236
Ostale dugoročne obaveze	91	177
Ukupno netekući krediti i pozajmice	243.481	258.308
Tekući krediti i pozajmice		
Kratkoročni dio dugoročnih kredita od banaka u zemlji	28.256	28.256
Kratkoročni dio dugoročnih kredita u inostranstvu	19.708	8.272
Kratkoročni dio ostalih dugoročnih obaveze	55	89
Ukupno tekući krediti i pozajmice	48.019	36.617
Ukupno krediti i pozajmice:	291.500	294.925

Kredit i pozajmice	Dospijeće do 1 godine u 000 KM	Dospijeće preko 1 godine u 000 KM
Kredit u BAM	28.257	70.639
Kredit u XDR	2.886	16.920
Kredit u EUR	16.280	147.093
Kredit u YEN	541	8.737
Ostali krediti	55	92
Ukupno krediti i pozajmice:	48.019	243.481

23. Odloženi prihodi

Odloženi prihodi	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Odloženi prihodi za donirana sredstva	67.183	71.192
Odloženi prihodi za donirane zalihe	90	101
Odloženi prihodi za donirani novac	740	692
Ukupno odloženi prihodi	68.013	71.985

24. Primanja zaposlenih

	Otpremnine i jubilarne nagrade u 000 KM
Stanje na dan 01. januar 2021. godine	33.471
Rezervacije tokom godine	1.435

	Otpremnine i jubilarne nagrade u 000 KM
Promjene u rezervacijama tokom godine	134
Rezervacije korištene tokom godine	(2.231)
Stanje na dan 31. decembar 2021. godine	32.809

Obaveze za beneficije zaposlenima se računaju kako slijedi:

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Početno stanje obaveze	33.471	35.318
Troškovi kamata	837	883
Troškovi tekućeg rada	1.435	1.652
Isplaćena premija	(2.231)	(1.943)
Aktuarski gubici/(dobici) priznati kroz bilans uspjeha	(638)	(170)
Aktuarski gubici/(dobici) priznati kroz ostali sveobuhvatni dobitak	(65)	(2.269)
Ukupno:	32.809	33.471

25. Rezervisanja

	Sudski sporovi u 000 KM	Rezervisanja za troškove demontaže u 000 KM	Ukupno u 000 KM
Stanje na dan 01. januara 2021. godine	23.543	18.625	42.168
Rezervacije tokom godine	5.491	1.490	6.981
Oslobođene rezervacije tokom godine	(2.129)	-	(2.129)
Rezervacije korištene tokom godine	(14.429)	-	(14.429)
Stanje na dan 31. decembar 2021. godine	12.476	20.115	32.951

Rezervisanja	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Tekuća rezervisanja	12.476	23.543
Netekuća rezervisanja	20.115	18.625
Ukupno rezervisanja:	32.951	42.168

Rezervacije korištene tokom godine po osnovu sudskih sporova se odnose najvećim dijelom na tužbu Grada Mostara po osnovu visine naknade u skladu sa zakonom o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata sa kamatama.

Vezano za presudu protiv Društva u korist Grada Mostara izvršena je zapljena od strane Intesa SanPaolo banke u iznosu od 14.286 hiljada KM. Uplata prema Gradu Mostaru je izvršena u aprilu 2021. godine a povrat zaplijenjenih sredstava je izvršen u junu 2021. godine.

26. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	27.210	21.267
Dobavljači – povezana pravna lica	5.114	6.359
Dobavljači u zemlji	27.529	29.267
Dobavljači u inostranstvu	2.485	40.754
Ostale obaveze iz poslovanja	95	110
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	2	-
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	5.458	3.455
Obaveze za dividendu	804	792
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i obaveze za porez i doprinos na naknade	19	20
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima i obaveze za porez i doprinos za naknade	13	17
Obaveze za PDV	8.749	4.060
Obaveze za porez na dobit	-	3.292
Obaveze za ostale doprinose i naknade	450	411
Obaveze za hidroakumulaciju	2.890	1.625
Ukupno obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze:	80.818	111.429

27. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Unaprijed obračunati rashodi perioda	19.868	18.085
Obračunati prihodi narednog perioda	11.227	11.227
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	26.896	33.509
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja:	57.991	62.821

28. Upravljanje finansijskim rizicima

Prilikom korištenja finansijskih instrumenta Društvo je izloženo sljedećim finansijskim rizicima:

- Kreditni rizik
- Rizik likvidnosti
- Tržišni rizik.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od finansijskog gubitka Društva ukoliko kupac ili druga ugovorna strana finansijskog instrumenta ne ispunji svoju ugovornu obavezu. Kreditni rizik je uzrokovan isključivo potraživanjima od kupaca i potraživanja po osnovu datih pozajmica i avansa.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti podrazumijeva nemogućnost Društva 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 utiču na prihod Društva i vrijednost njenih finansijskih instrumenata. Društvo nije značajno izloženo tržišnim rizikom.

Izloženost Društva 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:

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Pozajmice, depoziti i potraživanja	357.008	279.429
Novac i novčani ekvivalent	172.616	128.003
UKUPNO	529.624	407.432

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

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Kupci u zemlji	126.747	123.135
Kupci u inostranstvu	5.113	6.172
UKUPNO	131.860	129.307

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

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Kupci pravna lica	108.368	104.644
Domaćinstva	23.492	24.663
UKUPNO	131.860	129.307

Starosna struktura potraživanja koja nisu umanjena na datum izvještavanja je kako slijedi:

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Nedospjelo i dospjelo do 90 dana	120.211	123.131
Dospjelo 91- 180 dana	6.250	3.376
Dospjelo 91- 180 dana	3.628	2.580
Starije od 365 dana	1.771	220
UKUPNO	131.860	129.307

Kretanje u ispravci vrijednosti potraživanja je kako slijedi:

	31.12.2021. u 000 KM
Na dan 01. januar 2021. godine	42.758
Umanjenje vrijednosti potraživanja tokom godine	1.340
Naplaćena, prethodno otpisana potraživanja tokom godine	(1.271)
Isknjiženje prethodno otpisanih potraživanja	(2.506)
Na dan 31. decembar 2021. godine	40.321

Rizik likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u skladu sa potrebama Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka, kao i ostalim izvorima finansiranja, konstantno nadgleda prognoziranje i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza.

Ugovorena dospjeća finansijskih obaveza:

31. decembar 2021. godine	Knjigovodstvena vrijednost u 000 KM	Dospijeće do 1 godine u 000 KM	Dospijeće preko 1 godine u 000 KM
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	130.060	130.060	-
Kamatonosni krediti i pozajmice	291.500	48.019	243.481
UKUPNO	421.560	178.079	243.481

31. decembar 2020. godine	Knjigovodstvena vrijednost u 000 KM	Dospijeće do 1 godine u 000 KM	Dospijeće preko 1 godine u 000 KM
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	170.189	170.189	-
Kamatonosni krediti i pozajmice	294.925	36.617	258.308
UKUPNO	465.114	206.806	258.308

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima na datum izvještavanja je kako slijedi:

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
do 30 dana	59.541	71.065
od 30 - 60 dana	427	29.534
od 60 - 90 dana	49	2.829
preko 90 dana	1.254	5.432
UKUPNO	61.271	108.860

Ukupan iznos obaveza prema dobavljačima uključuje i Ostala kratkoročna razgraničenja (konto 49900070).

Valutni rizik

Izloženost valutnom riziku

Društvo 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 Društvo ovom riziku su XDR, YEN i CHF. Protiv ovog rizika Društvo nije ekonomski zaštićeno. Konvertibilna marka je fiksno vezana za EUR od svog uvođenja kao valute u 2002. godini, te Uprava smatra da Društvo nije izloženo riziku od promjene kursa EUR.

Izloženost Društva valutnom riziku na dan 31. decembra 2021. godine, izraženog u funkcionalnoj valuti je kako slijedi:

31. decembar 2021. godine	XDR u 000 KM	YEN u 000 KM
Obaveze prema dobavljačima i krediti i pozajmice	(19.806)	(9.278)
Ukupna bilansna izloženost	(19.806)	(9.278)

Izloženost Društva valutnom riziku na dan 31. decembra 2020. godine, izraženog u funkcionalnoj valuti je kako slijedi:

31. decembar 2020. godine	XDR u 000 KM	YEN u 000 KM
Obaveze prema dobavljačima i krediti i pozajmice	(21.666)	(10.125)
Ukupna bilansna izloženost	(21.666)	(10.125)

	Prosječan kurs		Kurs na datum izvještavanja	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	1,95583	1,95583	1,95583	1,95583
XDR	2,35783	2,30986	2,42030	2,31540
YEN	0,01507	0,01607	0,01499	0,01545
CHF	1,80891	1,82741	1,88732	1,80145

Analiza osjetljivosti

Kako nije bilo fluktuacija strane valute EUR u odnosu na KM od uvođenja KM, analiza osjetljivosti nije neophodna za iznose denominirane u EUR. Moguće jačanje ili slabljenje XDR, YEN ili CHF za 1% bi rezultiralo u povećanju (smanjenju) u kapitalu i dobiti na dan 31. decembra za dole navedene iznose. Analiza pretpostavlja da sve ostale varijable, u prvom redu iznos kamate, ostaju nepromijenjene.

u 000 KM	Jačanje	Slabljenje
31. decembar 2021. godine		
XDR	(198)	198
YEN	(93)	93
31. decembar 2020. godine		
XDR	(216)	216
YEN	(101)	101

Kamatni rizik

Na dan bilansa profil kamatne stope na finansijske instrumente Društva na koje se obračunavaju kamate je bio kako slijedi:

Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Finansijska imovina	186.986	126.582
Finansijske obaveze	(27.526)	(25.893)
UKUPNO	159.460	100.689
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Finansijska imovina	-	-
Finansijske obaveze	(263.828)	(269.032)
UKUPNO	(263.828)	(269.032)

Analiza osjetljivosti za finansijske obaveze sa varijabilnom kamatnom stopom

Promjena kamatne stope za 100 osnovnih poena na dan izvještavanja povećalo/(smanjilo) bi kapital i dobit ili gubitak za vrijednosti koje slijede. Izračun je rađen pod pretpostavkom da sve ostale varijable, posebno kursevi stranih valuta, ostanu jednake.

Kamatni rizik U 000 KM	Dobit ili gubitak		Kapital	
	100 bp povećanje	10 bp smanjenje	100 bp povećanje	10 bp smanjenje
31. decembar 2021. godine				
Analiza osjetljivosti novčanih tokova	(2.451)	2.854	(2.451)	2.854
31. decembar 2020. godine				
Analiza osjetljivosti novčanih tokova	(1.591)	2.039	(1.591)	2.039

Upravljanje kapitalom

U svrhu praćenja kapitala, Društvo koristi omjer neto duga prema kapitalu. U ovu svrhu, neto dug je definisan kao ukupne obaveze (koje uključuju kamatonosne kredite i pozajmice) plus neobračunata predložena dividenda, umanjeno za gotovinu i ekvivalente gotovine. Prilagođeni kapital uključuje sve komponente kapitala osim kapitala koji se odnosi na rezerve nastale prilikom pripajanja, umanjeno za predložene dividende.

Omjer neto duga prema kapitalu Društva na kraju perioda izvještavanja prikazan je u tabeli koja slijedi:

	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Ukupne obaveze	291.500	294.925
Novac i novčani ekvivalent	(172.616)	(128.002)
Neto dug	118.885	166.923
Kapital	3.001.654	2.994.014
Neto dug/Kapital	0,0396	0,0557

29. Potencijalne i preuzete obaveze

Na dan 31. decembar 2021. godine ukupna procjenjena vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva iznosi 210.347 hiljada KM. U navedeni iznos su uključeni sporovi sa Elektrobosna Jajce u iznosu od 6.118 hiljada KM (predmet u stanju mirovanja od 2004. godine) i arbitražni postupak Konzorcij Strabag AG Austrija i Končar d.d. Zagreb (predmet iz 2018. godine) u iznosu 39.267 hiljada KM.

Arbitražni postupak je pokrenuo konzorcij Strabag AG Austrija i Končar d.d. Zagreb, u februaru 2018. godine, nakon čega je postupak bio u fazi mirovanja radi pokušaja mirnog rješavanja i nastavka realizacije projekta HE Vranduk. Nakon nemogućnosti nastavka realizacije projekta, arbitraža je nastavljena i JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo je uputila odgovor na tužbu sa protivtužbom. Zahtjev Strabag AG Austrija i Končar d.d. Zagreb iznosi 20.077 hiljada EUR, i odnosi se na štetu nastalu radi nerealizacije ugovora, povrat garancije i slično. Zahtjev JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo iznosi 31.697 hiljada EUR, a radi nerealizacije projekta HE Vranduk, izmakle dobiti, neproizvedene električne energije i slično. Odluka arbitražnog vijeća je donesena krajem mjeseca decembra 2021. godine. Društvo je zaprimilo Odluku 31. decembra 2021. godine. Obzirom da je arbitražna odluka donesena u korist suprotne strane, u periodu decembar 2021 - mart 2022. godine su provedene aktivnosti uključivanja nezavisnih stručnih mišljenja pravnih eksperata izvan Društva. Prema mišljenju advokatskog tima, ovakav ishod i donošenje odluke su rezultat činjenice da je Arbitražni tribunal propustio da pravilno primjeni imperativne aspekte zakonodavstva BiH, kao što je pitanje tumačenja ugovora, sloboda ugovaranja i imperativne norme u postupku fakturisanja u poslovnim transakcijama. Društvo je odlučilo da se provede odgovarajući postupak poništenja pred sudom u Belgiji kao i postupak odbijanja priznanja presude pred sudom u Sarajevu. Kako navedeni postupci odlažu mogućnost izvršenja date Odluke u toku 2022. godine, te ujedno ostavljaju mogućnost i da ista u konačnici ne bude izvršena, Društvo nije izvršilo rezervisanje po ovom osnovu.

Od ostalih sudskih sporova u kojima je Društvo tužena strana po visini tužbenog zahtjeva izdvaja se sudski spor tužitelja JADRAN KAPITAL d.d. Split i STANOVI JADRAN d.d. Split, koji se odnosi na pobijanje odluka Skupštine Društva, vezano za pretvaranje ranije datih avansa u pozajmice. Društvo nije izvršilo rezervisanje sredstava za ovaj sudski spor, jer je tek dostavljen odgovor na tužbu, odnosno, spor je u početnoj fazi.

Rukovodstvo Društva redovno procjenjuje i analizira rizik potencijalnih gubitaka po osnovu sudskih sporova i smatra da izvršena rezervisanja na dan 31. decembra 2021. godine predstavljaju najbolju procjenu. U skladu s tim, na dan 31. decembra 2021. godine, Društvo je priznalo dodatna rezervisanja po osnovu sudskih sporova u iznosu od 5.491 hiljada KM, te ukupna rezervisanja po osnovu sudskih sporova na dan 31. decembra 2021. godine iznose 12.476 hiljada KM (veza Napomena 25).

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo ima odobrena a nepovučena kreditna sredstva u iznosu od 1.288.878 hiljada KM, od čega se najveći dio odnosi na kredit od kineske banke CEXIM u iznosu od 1.200.866 hiljada KM, za izgradnju bloka 7 u TE Tuzla.

U skladu sa ugovorom o kreditu od kineske banke CEXIM, Društvo je obavezno da plaća banci naknadu za preuzimanje obaveze finansiranja, izračunatu po stopi od 0,5% godišnje na nepovučeni iznos kredita, a koja se obračunava svakodnevno od Datuma efektivnosti (05.12.2019.) do posljednjeg dana Perioda raspoloživosti (5 godina od dana ispunjavanja uslova za prvo povlačenje kredita). Plaćanje ove naknade se vrši unatrag, na datum koji odgovara svakom Datumu plaćanja kamata, od dana ispunjenja uslova za prvo povlačenje kredita ili u slučaju otkaza kredita, na otkazani iznos kredita u trenutku u kojem otkazivanje postane efektivno. Do kraja izvještajnog perioda Društvo nije ispunilo uslove za prvo povlačenje kredita propisane Ugovorom o kreditu, niti je Banka slala bilo kakav obračun naknade ili obavijest o obračunatoj obavezi.

30. Zaštita okoliša

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja i distribucija električne energije, te kontrola sistema za proizvodnju električne energije. Navedene aktivnosti mogu uticati na okolinu u smislu emisije u zemlju, vodu i zrak. Uticaj djelatnosti Društva 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 Europsku uniju moguće je uvođenje propisa o zaštiti okoline koji se primjenjuju u zemljama Europske unije. Primjena takvih propisa mogla bi uticati na buduće obaveze Društva vezano za izdvajanje sredstava za zaštitu okoline, koje Društvo nije bilo u mogućnosti procijeniti.

31. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Povezana lica pod zajedničkom kontrolom - Društva koja kontroliše Vlada

Društvo 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 FBIH nisu pojedinačno značajne, one nastaju tokom redovnog poslovanja i odnose se na režijske i komunalne usluge.

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Potraživanja		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	521	534
Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka	4.865	4.866
	5.386	5.400
Obaveze		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	934	1.257
Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka	9.538	9.439
	10.472	10.696
Prihodi		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	5.547	5.048
Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka	209	110
	5.756	5.158
Rashodi		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	20.922	24.547
Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka	52.816	51.055
	73.738	75.602

Povezane stranke

Društvo je steklo udio u rudnicima, kao što je objelodanjeno u Napomeni 16 Ulaganja u zavisna društva, tako da su transakcije od prodaje električne energije, nabavki uglja i datih avansa objavljene kao transakcije sa povezanim pravnim licima. Prodaja i nabavke se obavljaju po fer vrijednosti, koja predstavlja vrijednost koju se povezane stranke spremne međusobno platiti. Transakcije sa povezanim pravnim licima su kako slijedi:

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Sredstva		
Potraživanja od kupaca i potraživanja za date avanse		
RMU Breza d.o.o.	1.114	11.547
RMU Kakanj d.o.o.	175	155
RMU Zenica d.o.o.	5.626	43.769
RMU Đurđevik d.o.o.	2.143	6.059
RU Kreka d.o.o.	10.633	132.337
RMU Abid Lolić d.o.o.	795	11.947
RU Gračanica d.o.o.	33	34
Iskraemeco d.o.o.	13	12
Eldis Tehnika d.o.o.	1	886
TTU Energetik d.o.o.	42	398
Ukupno potraživanja	20.575	207.144
Date pozajmice		
RMU Breza d.o.o.	16.471	338
RMU Kakanj d.o.o.	8.950	138
RMU Zenica d.o.o.	56.821	155
RMU Đurđevik d.o.o.	12.400	6
RU Kreka d.o.o.	151.557	494
RMU Abid Lolić d.o.o.	14.479	157
Ukupno pozajmice	260.678	1.288
Obaveze		
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze		
RMU Breza d.o.o.	-	96
RMU Kakanj d.o.o.	2.881	1.541
RMU Zenica d.o.o.	28	331
RMU Đurđevik d.o.o.	167	221
RU Kreka d.o.o.	589	1.099
RMU Abid Lolić d.o.o.	146	582
RU Gračanica d.o.o.	348	348
Iskraemeco d.o.o.	470	701
Eldis Tehnika d.o.o.	1.594	1.904
TTU Energetik d.o.o.	47	367
Ukupno obaveze	6.270	7.190

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Prihodi		
RMU Breza d.o.o.	1.428	1.382
RMU Kakanj d.o.o.	1.366	1.389
RMU Zenica d.o.o.	1.856	1.691
RMU Đurđevik d.o.o.	2.096	1.894

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
RU Kreka d.o.o.	6.492	6.079
RMU Abid Lolić d.o.o.	486	466
RU Gračanica d.o.o.	286	344
Iskraemeco d.o.o.	75	71
Eldis Tehnika d.o.o.	5	5
TTU Energetik d.o.o.	282	222
Ukupno prihodi	14.372	13.543
Rashodi		
RMU Breza d.o.o.	18.777	27.341
RMU Kakanj d.o.o.	57.338	65.053
RMU Zenica d.o.o.	11.718	15.759
RMU Đurđevik d.o.o.	29.210	36.542
RU Kreka d.o.o.	47.019	59.470
RMU Abid Lolić d.o.o.	11.601	13.232
RU Gračanica d.o.o.	4.534	5.800
Iskraemeco d.o.o.	9.076	9.587
Eldis Tehnika d.o.o.	6.544	6.707
TTU Energetik d.o.o.	1.434	2.182
Ukupno rashodi	197.251	241.673

Povezane stranke - pridružena pravna lica

Povezane strane po osnovu značajnog uticaja je ETI d.o.o. Sarajevo (Napomena 15) . Društvo je u okviru redovnog poslovanja imalo sljedeće transakcije sa povezanom strankom:

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Potraživanja	2	2
Obaveze	6	-
Prihodi	27	27
Rashodi	713	21

Povezane stranke - naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora

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

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Isplate članovima Uprave	825	791
Isplate članovima Nadzornog odbora	195	141
Ukupno isplate	1.020	932

32. 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 Društvo primjenjuje u skladu sa svojim računovodstvenim politikama su kako slijedi:

Umanjenje vrijednosti ulaganja u zavisna i pridružena pravna lica

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

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo 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 termoelektrane čine baznu (i većinsku) proizvodnju, dok hidroelektrane pokrivaju varijabilni dio dijagrama potreba za električnom energijom. Dakle, proizvodnja električne energije se od strane Uprave posmatra na portfolio bazi. Također, Uprava ne posmatra distribuciju kao odvojenu jedinicu, jer je djelatnost Društva regulisana legislativom na nivou Bosne i Hercegovine.

Porez na dobit

Obračun poreza na dobit se radi na osnovu interpretacije važećih poreskih zakonskih odredbi od strane Društva. 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. Društvo nije priznavalo odgođenu poreznu imovinu na osnovu poreznih olakšica po osnovu investiranja, koristeći analogne interpretacije i tumačenja MRS 12 „Porez na dobit“.

Rezervisanja za potencijalne obaveze

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

33. Vlasnička struktura

Vlasnička struktura Društva je kako slijedi:

	31. decembar 2021.		31. decembar 2020.	
	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 %
UKUPNO	31.506.541	100 %	31.506.541	100 %

34. 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 kontrola od više ovlaštenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat navedenog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu 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, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo 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 Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posljedica po finansijske izvještaje Društva.

U toku 2021. godine Društvo nije bilo predmet kontrole od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH i Porezne uprave FBiH.

35. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2021. godine, datuma izvještavanja, do dana odobrenja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim pojedinačnim finansijskim izvještajima, izuzev kako je ispod navedeno.

U Službenim novinama FBiH broj: 1/22 od 05.01.2022. godine objavljen je Zakon o dopuni zakona o električnoj energiji u Federaciji Bosne i Hercegovine:

U Zakonu o električnoj energiji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj: 66/13, 94/15 i 54/19), iza člana 16. dodaje se novi član 16a. koji glasi: „Izuzetno od stava (2) člana 16. Zakona, ukoliko dođe do poremećaja na tržištu električne energije na način da se cijena snabdijevanja električnom energijom za kvalifikovanog kupca poveća za više od 20% u odnosu na prethodnu godinu, Vlada Federacije je u obavezi da posebnom odlukom ograniči porast cijena snabdijevanja električnom energijom do 20% maksimalno, pri čemu se isto odnosi, za ugovore sa godišnjim trajanjem ili duže“.

Dom naroda Parlamenta FBiH je na 10. vanrednoj sjednici, održanoj 24.03.2022. godine donio odluku o produženju rada Bloka 4 u podružnici TE Tuzla i Bloka 5 u podružnici TE Kakanj do 01.01.2028. godine.

Nastavljen je trend rasta tržišnih cijena električne energije iz 2021. godine, kada je u cijelom svijetu došlo do rasta cijena energenata, ali i raznih drugih dobara. Početkom 2022. godine cijene su prilično varirale da bi se desio novi intezivan rast cijena električne energije, gasa i naftnih derivata kada su krajem februara i početkom marta 2022. godine ostvareni rekordno visoki nivoi tržišnih cijena za isporuke u 2022. i narednim godinama.

Rast cijena energije otvara mogućnosti Društvu da ostvaruje veće prodajne cijene i zaradu, posebno u djelatnosti trgovine. Sa druge strane, rast cijena u tržišnom i javnom snabdijevanju je prilično limitiran zbog ekonomsko-socijalnih i političkih okolnosti, te je za očekivati da budući nivo prodajnih cijena energije bude i dalje značajno ispod trenutnog tržišnog.

36. Uticaj COVID-a na poslovanje Društva

Pandemija Covid-19 različito je i u priličnoj mjeri uticala na poslovanje Društva u 2021. godini, a imala je

raznolike direktne i indirektne uticaje.

Kretanja cijena električne energije na regionalnim tržištima su u priličnoj mjeri bila determinisana uticajem pandemije, ali je bilo i drugih okolnosti koji su uticali na kretanje cijena energije. Tu se mogu istaći geopolitička i energetska kriza te logističko-transportni problemi (koji su u velikoj mjeri posljedica pandemije). Od juna 2021. godine počinje rast cijena energije koji se, uz prilične oscilacije nastavio do kraja godine. U mjesecima kada je Društvo imalo na raspolaganju proizvodne resurse (akumulacije vode, zalihe uglja, pogonski spremna postrojenja) ostvareni su značajni pozitivni efekti od rasta cijena. Ipak, bilo je i perioda kada se energija morala kupovati i tada je rast cijena imao negativan uticaj kroz povećane cijene i troškove nabavke (posebno u III kvartalu).

U toku II polugodišta u cijeloj Evropi (a i šire) prisutna su bila inflatorna kretanja, a što je imalo odraza i na troškovni aspekt poslovanja Društva.

Kada je u pitanju Društvo, nije bilo primitka državne pomoći i/ili subvencija vezanih za Covid-19 pandemiju.

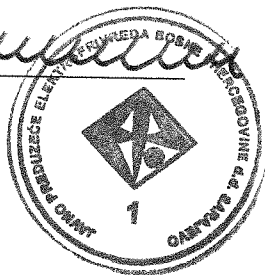
37. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

38. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Društva, dana 25. februara 2022. godine.

Odgovorno lice



**Konsolidovani finansijski
izvještaji za godinu koja se
završava 31. decembra
2021. godine i Izvještaj
nezavisnog revizora**

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	4
Konsolidovani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za period 01.01.2021- 31.12.2021. godine	10
Konsolidovani izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2021. godinu.....	11
Konsolidovani izvještaj o gotovinskim tokovima za period 01.01.2021 - 31.12.2021. godine	13
Konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2021 - 31.12.2021. 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	26
5. Sticanje zavisnih društava i povećanje manjinskih interesa	27
6. Prihodi	28
7. Ostali prihodi iz poslovanja	28
8. Troškovi sirovina, materijala, nabavna vrijednost prodane robe	29
9. Troškovi zaposlenih.....	29
10. Troškovi amortizacije.....	29
11. Ostali rashodi iz poslovanja.....	29
12. Neto finansijski rezultat.....	30
13. Porez na dobit	31
14. Nekretnine, postrojenja, oprema.....	31
15. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu.....	32
16. Nematerijalna sredstva.....	32
17. Biološka imovina.....	33
18. Ulaganje u pridružena pravna lica	33
19. Imovina koja se drži do dospeljeća.....	33
20. Ulaganja u nekretnine.....	33
21. Krediti i depoziti	34
22. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.....	34
23. Zalihe.....	35
24. Gotovina i ekvivalenti gotovine	35
25. Imovina namijenjena prodaji.....	35
26. Kapital	35
27. Krediti i pozajmice	36
28. Odloženi prihodi.....	36
29. Odložena poreska obaveza	37
30. Primanja zaposlenih i rezervisanja	37
31. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	39
32. Upravljanje finansijskim rizicima	39
33. Potencijalne obaveze	41
34. Zaštita okoliša.....	42
35. Transakcije sa povezanim pravnim licima	42
36. Značajne računovodstvene procjene i prosudbe	43
37. Vlasnička struktura	44
38. Poreski propisi	44

39. Događaji nakon datuma izvještavanja	44
40. Uticaj COVID-a na poslovanje Grupe	45
41. Usaglašavanje potraživanja i obaveza	45
42. Odobrenje finansijskih izvještaja.....	45

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 2021. 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 2021. 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 2021. godine.
2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 14 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2021. godine, nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 3.078.226 hiljada KM. Na dan 31. decembra 2021. godine, komponente Grupe (RMU Abid Lolić, RMU Breza, RMU Đurđevik i RMU Zenica) nisu uradile test obezvrjeđenja na ukupno iskazanu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 286.491 hiljada KM u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“. Takođe, prilikom provođenja testa na umanjeње vrijednosti u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“, Društvo nije testiralo investicije u toku u iznosu od 191.457 hiljada KM na

obezvrjeđenje i iskazivanje sredstava po njihovom nadoknadivom iznosu. U toku obavljanja revizije, a na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli da napravimo vlastite procjene i utvrdimo nadoknadivu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembar 2021. godine kod navedenih komponenti Grupe i Društva, kao ni da utvrdimo efekte potencijalnog obezvrjeđenja na priložene konsolidovane finansijske izvještaje na dan i za godinu koja završava 31. decembra 2021. godine.

Komponenta Grupe – RU Kreka na dan 31. decembar 2021. godine je uradila test obezvrjeđenja u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“, ali elaborat od strane organa upravljanja nije usvojen, i efekti obezvrjeđenja u iznosu od 56.562 hiljade KM nisu evidentirani. Na osnovu navedenog, rezultat Grupe za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. je podcijenjen za 56.562 hiljade KM, a iskazana vrijednost nekretnina, postrojenja i oprema je precijenjena za isti iznos.

Dalje, u iznosu od 3.078.226 hiljada KM evidentirane su i nekretnine, postrojenja i oprema zavisnog društva RMU Breza iskazane po modelu revalorizacije u iznosu od 98.647 hiljada KM. Naknadno priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme nije u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom Grupe objelodanjenoj 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 2021. godine kod komponente Grupe.

3. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 21 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, ostala potraživanja su iskazana u iznosu od 43.220 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 razgraničene troškove 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 2021. godine u iznosu od 8.156 hiljada KM.
4. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 25 uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje na dan 31. decembar 2021. godine, kod komponenti Grupe RMU Zenica i RMU Kakanj, imovina namijenjena prodaji iskazana je u ukupnom iznosu od 151.546 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 2021. godine.

5. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 30 (a) uz priložene konsolidovane finansijske izvještaje, rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih iskazana su u iznosu od 55.426 hiljada KM. Navedena rezervisanja ne uključuju rezervisanja za komponente Grupe 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. RMU Zenica i RMU Abid Lolić troškove jubilarnih nagrada, otpremnina za penzije i neiskorištenih dana godišnjeg odmora priznaju isključivo po dospijeću 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 2021. godine.

Dalje, u skladu sa zakonskom regulativom, zavisna društva - rudnici imaju obavezu da zemljište koje se drži i koristi za vađenje uglja, nakon završene eksploatacije vrate u prvobitno stanje. Na dan 31. decembra 2021. godine Grupa (osim komponente Grupe – RU Gračanica) nije u skladu za 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 2021. godine.

6. Na dan 31. decembra 2021. 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 (Službene novine FBiH broj: 48/16 u primjeni od 01. januara 2017. godine).

U toku vršenja revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja navedenih komponenti Grupe za 2021. godinu nisu nam predloženi planovi i mjere koje su poduzete za ostvarenje adekvatnosti kapitala, kako je definisano navedenim Zakonom, osim za komponentu Grupe – RMU Kakanj koja je u 2021. godini izvršila reviziju načela stalnosti poslovanja, te procijenila da ne postoji namjera niti vjerovatnoća da će Društvo u doglednoj budućnosti ići u likvidaciju prekidanjem poslovanja.

Tokom 2021. godine poduzete su određene aktivnosti na nivou Grupe sa ciljem poboljšanja finansijske situacije u zavisnim društvima – rudnicima, u smislu omogućavanja nastavka procesa prestrukturiranja, rasterećenja gotovinskih tokova, poboljšanja likvidnosti i ekonomičnosti poslovanja na duži rok. Iako su poduzete određene aktivnosti tokom 2021. godine, nismo stekli uvjerenje da su ciljevi i aktivnosti definisane Akcioni planom prestrukturiranja rudnika uglja realizovane u rokovima i u cjelosti, kao ni da su pojedinačni finansijski izvještaji sačinjeni po načelu vremenske neograničenosti poslovanja.

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. Nezavisni 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.

Isticanje pitanja

1. 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 31.007 hiljada KM. Ukupna vrijednost sudskih sporova u kojima je Grupa tužena strana iskazana je u iznosu od 323.459 hiljada KM. Rukovodstvo komponenti Grupe procjenjuje da su priznata rezervisanja u 2021. godini u iznosu od 31.007 hiljada KM zadovoljavajuća i da Grupa neće biti izložena dodatnim materijalno značajnim potencijalnim gubicima po navedenim osnovama.
2. 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. Prema informacijama koje smo dobili, do dana sastavljanja finansijskih izvještaja, Aneksi ugovora za 2020. i 2021. godinu nisu potpisani.

Naše mišljenje nije 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 uslijed 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 uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utiču 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:

- prepoznamo 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 uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje 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 mogu 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 nezavisnošći i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koje se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, 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 pripočiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

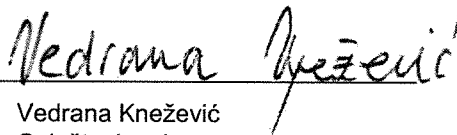
Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Vedrana Knežević.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 26. maj 2022. godine



Isidora Džombić
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 01.01.2021- 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Prihodi	6	1.138.681	1.085.180
Ostali prihodi iz poslovanja	7	39.073	23.672
Ukupno poslovni prihodi		1.177.754	1.108.852
Promjene u zalihama gotovih proizvoda i proizvodnje u toku		(1.118)	828
Troškovi sirovina, materijala, nabavna vrijednost prodane roba	8	385.717	324.453
Troškovi zaposlenih	9	375.924	391.210
Troškovi amortizacije	10	205.679	194.246
Ostali rashodi iz poslovanja	11	211.850	208.248
Operativni dobitak/(gubitak)		(298)	(10.133)
Finansijski prihodi	12	5.966	7.358
Finansijski rashodi	12	(10.195)	(8.370)
Neto finansijski rezultat		(4.229)	(1.012)
Gubitak prije poreza		(4.527)	(11.145)
Porez na dobit	13	(1.934)	(3.629)
- Tekuća obaveza poreza na dobit		(3.415)	-
- Odložena porezna sredstva/prihod		1.481	-
Gubitak za godinu		(6.461)	(14.774)
Ostala sveobuhvatni gubitak			
Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu		-	-
Aktuarski dobici/(gubici)		(382)	2.090
Ukupno sveobuhvatni gubitak za godinu		(6.843)	(12.684)
Gubitak raspoređen:			
Dioničarima matičnog Društva		(6.603)	(14.883)
Manjinskim interesima		142	109
Gubitak za godinu		(6.461)	(14.774)
Ukupno sveobuhvatni gubitak namijenjen:			
Dioničarima matičnog Društva		(6.985)	(12.793)
Manjinskim interesima		142	109
Ukupno sveobuhvatni gubitak za godinu		(6.843)	(12.684)
Osnovni i raspoređeni gubitak po dionici	37	(0,21)	(0,47)

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Konsolidovani finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Društva, dana 21. april 2022. godine.

Potpisano u ime Društva:

Lice ovlašteno za zastupanje

CERTIFICIRANI RAČUNOVODA
Lice sa licencom Mensuda Vuk
Broj: CR-4676/3

Konsolidovani izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2021. godinu

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
SREDSTVA			
Netekuća sredstva			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	3.078.226	3.161.219
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	15	218.236	224.817
Nematerijalna sredstva	16	18.360	17.336
Biološka imovina	17	165	170
Ulaganje u pridružena pravna lica	18	1.950	1.950
Imovina koja se drži do dospjeća	19	629	909
Ulaganje u nekretnine	20	11.052	11.088
Kredit i depoziti	21	15.998	76.998
Odložena porezna sredstva		1.482	-
Ukupno netekuća sredstva		3.346.098	3.494.487
Tekuća sredstva			
Kredit i depoziti	21	128.954	69.016
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	22	179.577	204.415
Potraživanja za porez na dobit		2.093	6.790
Zalihe	23	79.306	101.977
Gotovina i ekvivalenti gotovine	24	190.859	145.800
Imovina namijenjena prodaji	25	151.546	152.181
Ukupno tekuća sredstva		732.335	680.179
UKUPNO SREDSTVA		4.078.433	4.174.666
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital			
Dionički kapital	26	2.236.964	2.236.964
Kapitalne rezerve		140.947	140.947
Zakonske i ostale rezerve		566.627	563.702
Revalorizacione rezerve		4.002	4.613
Akumulirani gubici		(134.348)	(126.841)
Ukupan kapital koji pripada dioničarima matičnog Društva		2.814.192	2.819.385
Manjinski interes		4.315	4.173
Ukupno kapital i rezerve		2.818.507	2.823.558
Obaveze			
Netekuće obaveze			
Kredit i pozajmice	27	323.560	332.252
Odloženi prihodi	28	65.719	70.028
Odložena poreska obaveza	29	2.598	2.664
Primanja zaposlenih	30 (a)	55.359	56.067
Rezervisanja	30 (b)	20.115	18.625
Ukupno netekuće obaveze		467.351	479.636
Tekuće obaveze			
Kredit i pozajmice	27	71.413	68.597
Odloženi prihodi	28	6.837	6.677
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	31	685.207	756.377
Rezervisanja	30 (b)	29.118	39.821
Ukupno tekuće obaveze		792.575	871.472
Ukupno obaveze		1.259.926	1.351.108

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo

Napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2021. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		4.078.433	4.174.666

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Konsolidovani izvještaj o gotovinskim tokovima za period 01.01.2021 - 31.12.2021. godine

	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Gotovinski tok od operativne aktivnosti		
Gubitak za godinu	(6.460)	(14.774)
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizacija materijalnih i nematerijalnih sredstava	205.679	194.246
Prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi	(5.966)	(7.358)
Rashodi od kamata i ostali finansijski rashodi	10.195	8.370
Gubitak od otpisa i otuđenja stalnih sredstava	1.623	3.846
Promjene u fer vrijednosti biološke imovine	5	23
Promjene u rezervisanjima, neto	(9.213)	3.149
Neto (dobit)/gubitak od otpisa sumnjivih i spornih potraživanja	1.457	7.428
Operativna dobit prije promjena u radnom kapitalu	197.320	194.930
<i>Promjene u:</i>		
Potraživanjima od kupaca i ostalim potraživanjima	29.535	(26.668)
Zalihama	22.671	11.831
Odloženom prihodu	(4.149)	(6.137)
Nekontrolirajućem interesu	142	109
Ulaganjima u nekretnine	36	(8.156)
Obavezama prema dobavljačima i ostalim obavezama	(71.170)	79.920
Dugoročnim obavezama	(594)	(2.019)
	173.791	243.810
Plaćeni porez na dobit		
Neto gotovinski tok od operativnih aktivnosti	173.791	243.810
Ulagačke aktivnosti		
Nabavka nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih sredstava	(125.733)	(227.036)
Smanjenje/(povećanje) avansa za nekretnine, postrojenja i opremu	10.731	(201.538)
Primici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	355	1.380
Promjene u plasmanu depozita kod banaka i kredita	1.062	28.683
Naplaćene kamate	5.966	7.358
Neto gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti	(107.619)	(391.153)
Finansijske aktivnosti		
Isplaćene dividende	(4.739)	(2.470)
Promjene u uzetim kreditima	(6.149)	170.850
Plaćene kamate	(10.195)	(8.370)
Neto gotovinski tok od finansijskih aktivnosti	(21.083)	160.010
Neto povećanje/(smanjenje) gotovine i ekvivalenata gotovine	45.089	12.667
Gotovina i ekvivalenti gotovine na dan 1. januara	145.770	133.103
Gotovina i ekvivalenti gotovine na dan 31. decembra	190.859	145.770

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2021 - 31.12.2021. godine

	Dionički kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske i ostale rezerve	Revalorizacione rezerve	Zadržana dobit	Ukupno kapital koji pripada dioničarima matičnog Društva	Manjinski interes	Ukupno u 000 KM
Na dan 1. 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								
Efeki revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-	-	-	-
Otpuštanja odložene porezne obaveze	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferi	-	-	26.182	-	(21.914)	4.268	-	4.268
Na dan 31. decembar 2020./01.januar 2021.	2.236.964	140.947	563.702	4.613	(126.840)	2.819.385	4.173	2.823.558
Gubitak za godinu	-	-	-	-	(6.603)	(6.603)	142	(6.461)
Ostala sveobuhvatna dobit								
Amortizacija revalorizovanih sredstava	-	-	-	(611)	611	-	-	-
Aktuarski gubici	-	-	-	-	(382)	(382)	-	(382)
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit/(gubitak)	-	-	-	(611)	229	(382)	-	(382)
Ukupno sveobuhvatni gubitak	-	-	-	(611)	(6.374)	(6.985)	142	(6.843)
Transakcije sa vlasnicima								
Doprinosi i distribucije vlasnicima								
Efeki revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-	-	-	-
Otpuštanja odložene porezne obaveze	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferi	-	-	2.925	-	(1.133)	1.792	-	1.792
Na dan 31. decembar 2021.	2.236.964	140.947	566.627	4.002	(134.347)	2.814.192	4.315	2.818.507

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 2021. 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;
- „GEOLP“ d.o.o. Kakanj, društvo za geološka istraživanja, ispitivanja, projektovanje i zaštitu, vlasništvo 100%.

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 2021. 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 dobiti, ali samo ukoliko nema dokaza da postoji umanjeње 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 dobiti ili gubici nastali prilikom preračunavanja monetarne imovine i obaveza izraženih u stranim valutama priznaju se u bilansu uspjeha.

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

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

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 umanjeње kapitala. Otkupljene dionice se prikazuju kao vlastite dionice i prezentirane su kao umanjeње 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 umanjeња 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 umanjeња vrijednosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Priznavanje i vrednovanje

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazani su po trošku, odnosno surogatnom trošku, umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjeња 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 umanjeња. 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 zalih, oštećene, u cjelosti ili djelimično zastarjele, neupotrebne (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 nadoknadi iznos imovine.

Nadoknadi 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 nadoknadi.

Gubitak usljed umanjenja priznaje se kada knjigovodstveni iznos sredstva ili jedinice koja stvara gotovinu prelazi nadoknadi iznos. Jedinica koja stvara gotovinu je najmanja skupina imovine koja stvara novčane prilive koji su neovisni o novčanim prilikama 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 umanjenu 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

Nadoknadi 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.

Nadoknadi 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 minolog rada.

Jubilarnе 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 naknade 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 fakturisano vrijednost bez poreza na dodatnu vrijednost.

Nefakturisani prihod električne energije

Isporučka 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 prinis 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.

Izveštavanje 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.

Izmjene i dopune postojećih standarda koji su na snazi u tekućem periodu

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

Izmjene i dopune MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje;

Izmjene i dopune MRS-a 1 Prezentacija finansijskih izvještaja;

Izmjene i dopune MRS-a 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;

Izmjene i dopune MSFI-ja 16 Koncesije za najamnine u vezi s COVID-om 19

Izmjene i dopune MSFI-ja 4 Produženje važenja privremenog izuzeća od primjene MSFI 9.

Usvajanje navedenih standarda i dopuna nisu doveli do materijalnih promjena u finansijskim izvještajima Grupe.

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 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 Presentacija 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.

MSFI 17 Ugovori o osiguranju uključujući izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023. godine).

Izmjene MSFI 4 Ugovori o osiguranju – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produžen je na godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023. godine).

Određivanje fer vrijednosti

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

Grupa ima uspostavljen sistem kontrola 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 procjenjena 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 dospijevanja. 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 procjenjeni 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, Društvo je preuzela kontrolu nad rudnicima uglja, te je zakonito vlasništvo nad rudnicima preneseno sa Vlade Federacije Bosne i Hercegovine na Društvo.

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 109 hiljada KM na dan 31. decembar 2020. godine, dok je na dan 31. decembar 2021. godine Grupa priznala povećanje manjinskog interesa od 142 hiljade KM.

6. Prihodi

Prihodi	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Prihod od prodaje električne energije na domaćem tržištu	968.142	928.487
Prihod od prodaje električne energije na inostranom tržištu	40.679	42.644
Prihodi od naknade priključenja	21.473	17.788
Prihod od tehnološke pare i toplotne energije	13.837	12.864
Prodaja uglja, usluga i drugi prihodi	94.550	83.397
Ukupno prihoda:	1.138.681	1.085.180

7. Ostali prihodi iz poslovanja

Ostali prihodi iz poslovanja	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Prihodi od donacija	6.960	6.677
Otpisane obaveze	258	337
Naplaćena prethodno otpisana potraživanja	1.379	1.606
Otpuštanje rezervisanja za sudske sporove	3.667	1.421
Prihodi od ukidanja rezervisanja	2.654	434
Prihodi od zakupnina	2.909	3.251
Prihodi od prodaje sirovina	2.015	1.282
Viškovi i usklađivanje vrijednosti zaliha	4.986	1.287
Prihodi od naplate od osiguranja	148	221
Aktuarski dobici	638	283
Dobit od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	355	1.380
Kazne	757	363
Ostali prihodi iz poslovanja	12.347	5.130
Ukupno ostali prihodi iz poslovanja:	39.073	23.672

8. Troškovi sirovina, materijala, nabavna vrijednost prodane robe

Troškovi sirovina, materijala, nabavna vrijednost prodane roba	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Nabavna vrijednost prodane robe	181.162	126.996
Utrošene sirovine i materijal	135.163	124.548
Utrošena energija i gorivo	54.857	57.526
Utrošeni rezervni dijelovi	10.867	12.276
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma	3.667	3.104
Odstupanje od cijena	1	3
Ukupno sirovina, materijala, nabavna vrijednost prodane roba:	385.717	324.453

9. Troškovi zaposlenih

Troškovi zaposlenih	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Troškovi plaća i naknada zaposlenima	317.079	330.524
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	57.697	59.189
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	1.148	1.497
Ukupno troškovi zaposlenih:	375.924	391.210

Na dan 31. decembra 2021. godine broj zaposlenih na nivou Grupe iznosio je 11.551 (31. decembar 2020: 12.436).

10. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Amortizacija materijalnih sredstava	202.950	191.979
Amortizacija nematerijalnih sredstava	2.729	2.267
Ukupno amortizacija:	205.679	194.246

11. Ostali rashodi iz poslovanja

Ostali rashodi iz poslovanja	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Ostali porezi	59.150	47.557
Transportne usluge i trošak prenosa električne energije	49.631	48.941

Ostali rashodi iz poslovanja	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Održavanje	24.576	25.055
Otpisane zalihe	3.452	6.149
Gubitak od otpisa nekretnina, postrojenja i opreme	1.623	3.846
Troškovi ostalih usluga	12.452	16.018
Usluge trećih lica	8.046	7.450
Rezervisanja za sudske sporove	22.938	22.239
Neto rashodi po osnovu otpisa spornih potraživanja	2.836	9.034
Osiguranje	2.395	2.149
Troškovi telekomunikacije	7.076	7.035
Trošak najma	275	324
Marketing	428	235
Istraživanje i razvoj	94	60
Reprezentacija	325	317
Bankarske provizije	3.660	1.609
Gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	1.811	1.019
Umanjenje vrijednosti zaliha	2.367	983
Ostali troškovi	8.715	8.228
Ukupno ostali rashodi iz poslovanja	211.850	208.248

Vladajuće društvo je u pojedinačnim finansijskim izvještajima za 2021. godinu djelimično izvršilo ispravku vrijednosti datih avansa na teret rezultata tekućeg perioda u iznosu od 64.265 hiljada KM (dio avansa starijih od godinu dana). Prilikom konsolidacije finansijskih izvještaja rashod po osnovu ispravke vrijednosti je eliminisan. U skladu sa navedenim poslovni rezultat u konsolidovanim finansijskim izvještajima je uvećan za iznos rashoda po osnovu ispravke vrijednosti iz pojedinačnog izvještaja Vladajućeg društva u iznosu od 64.265 hiljade KM.

12. Neto finansijski rezultat

Neto finansijski rezultat	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Prihod od kamata	4.246	4.596
Pozitivne kursne razlike	1.174	2.526
Ostali finansijski prihod	546	236
Finansijski prihodi	5.966	7.358
Rashodi od kamata na finansijske obaveze koje se vode po amortizacionom trošku	(7.769)	(6.845)
Otpuštanje diskonta na rezervacije za otpremnine	(1.125)	(1.288)

Neto finansijski rezultat	2021. u 000 KM	2020. u 000 KM
Negativne kursne razlike	(1.131)	(221)
Ostali finansijski rashodi	(70)	(16)
Finansijski rashodi	(10.195)	(8.370)
Ukupno neto finansijski rezultat:	(4.229)	(1.012)

13. Porez na dobit

Grupa ne priprema konsolidovanu poresku prijavu poreza na dobit. Prikazani iznos troška na dobit u iznosu od 1.934 hiljada KM (2020.: 3.629 hiljada KM) predstavlja zbirni iznos poreza na dobit pojedinačnih Društava u Grupi a odnosi se na tekuću obavezu poreza na dobit u iznosu od 3.415 hiljada KM i odložena porezna sredstva u iznosu od 1.481 hiljada KM.

14. Nekretnine, postrojenja, oprema

u 000 KM	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
Trošak ili procjena					
Stanje na dan 01.01.2020.	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
Nabavke (povećanja)	7.800	41	348	115.700	123.889
Otuđenja i otpis	(840)	(17.952)	(29.244)	(97)	(48.133)
Transferi	1.665	54.125	167.562	(238.733)	(15.381)
Ostalo	1.077	7.457	(54)	(2.192)	6.288
Stanje na dan 31.12.2021.	420.780	5.305.554	4.916.495	241.507	10.884.336
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti					
Stanje na dan 01.01.2020.	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	71	(17.559)	(13.665)	-	(31.153)
Ostalo	-	75.905	77.682	-	153.587
Stanje na dan 31.12.2020.	101	3.663.760	3.992.593	-	7.656.454
Trošak amortizacije	-	92.005	101.269	-	193.274
Otuđenja i rashodovanja	-	(52.545)	(43.040)	-	(95.585)
Transfer	(126)	43.258	48.312	-	91.555
Ostalo	(38)	(5.000)	(32.574)	-	(37.612)
Stanje na dan 31.12.2021.	(63)	3.741.478	4.066.559	-	7.807.974
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	410.977	1.598.123	785.290	366.829	3.161.219

u 000 KM	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	420.843	1.564.076	851.800	241.507	3.078.226

15. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu na dan 31. decembar 2021. godine u iznosu od 218.236 hiljada KM (2020.: 224.817 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 01.01.2020.	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
Nabavke (povećanja)	-	-	2.363	126	2.489
Otuđenja i otpis	-	(412)	(20)	-	(432)
Transferi	-	525	1.055	(1.575)	5
Ostalo	-	21	38	1.249	1.308
Stanje na dan 31.12.2021.	710	14.481	35.852	2.882	53.925
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti					
Stanje na dan 01.01.2020.	-	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
Trošak amortizacije	-	989	1.729	-	2.718
Otuđenja i rashodovanja	-	(412)	(8)	-	(420)
Transferi	-	31	17	-	48
Stanje na dan 31.12.2021.	-	10.122	25.443	-	35.565
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	710	4.833	8.711	3.082	17.336
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	710	4.359	10.409	2.882	18.360

17. Biološka imovina

Biološka imovina	Šume	Višegodišnji zasadi	Biološka imovina u pripremi	Ukupno
Na dan 01. januar 2021. godine	50	115	5	170
Promjena fer vrijednosti umanjena za procjenjeni trošak prodaje	-	(7)	2	(5)
Na dan 31. decembar 2021. godine	50	108	7	165

18. Ulaganje u pridružena pravna lica

Pridruženo pravno lice	Datum izvještavanja	Aktivnosti	Vlasništvo %	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
ETI d.o.o. Sarajevo	31. decembar 2021.	Proizvodnja osigurača	49%	1.950	1.950

19. Imovina koja se drži do dospjeća

Imovina koja se drži do dospjeća	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Imovina koja se drži do dospjeća	629	909

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

20. Ulaganja u nekretnine

u 000 KM	Zemljište	Zgrada	Ukupno
Na dan 1. januar 2021. godine	3.079	8.009	11.088
Prenos sa/na nekretnina, postrojenja i opreme	906	(5.750)	(4.844)
Umanjenje vrijednosti	-	(4.808)	(4.808)
Na dan 31. decembar 2021. godine	3.985	7.067	11.052

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

21. Krediti i depoziti

Kredit i depoziti	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Sredstva po viđenju i oročena sredstva	102.682	112.462
Kredit i zaposlenima	371	645
Ostala potraživanja	43.220	41.434
	146.273	154.541
Ispravka vrijednosti potraživanja	(1.321)	(8.527)
	144.952	146.014
Kratkoročni dio kredita i ostalih potraživanja	128.954	69.016
Dugoročni dio kredita i ostalih potraživanja	15.998	76.998
Ukupno kredit i depoziti:	144.952	146.014

Oročeni depoziti odnose se na plasmane kod banaka sa fiksnim kamatnim stopama u rasponu od 1% do 1,55% 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	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Potraživanja od kupaca	188.772	195.544
Potraživanja od kupaca - ispravka vrijednosti	(56.365)	(58.704)
Potraživanja od kupaca - neto	132.407	136.840
Potraživanja od zaposlenih	297	314
Avansi dobavljačima	1.344	4.105
Potraživanja od države	3.399	3.569
Unaprijed plaćeni troškovi	1.643	23.404
Nefakturisani prihodi	6.498	6.392
Ostala potraživanja	33.989	29.791
Ukupno potraživanja od kupaca i ostala potraživanja:	179.577	204.415

23. Zalihe

Zalihe	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Sirovine i rezervni dijelovi	68.932	92.601
Proizvodnja u toku	3.777	3.582
Gotovi proizvodi	6.076	5.601
Roba	521	193
Ukupno zalihe:	79.306	101.977

24. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Transakcijski račun – domaća valuta	154.515	97.333
Transakcijski račun – strana valuta	35.019	47.572
Novac u blagajni	1.163	768
Ostala novčana sredstva	162	127
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine:	190.859	145.800

25. Imovina namijenjena prodaji

Sljedeća sredstva su klasifikovana kao imovina namijenjena prodaji:

Imovina namijenjena prodaji	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Zemljište	110	301
Zgrade	68.944	69.113
Postrojenja	436	711
Transportna sredstva	81.856	81.856
Ostala sredstva	200	200
Ukupno imovina namijenjena prodaji:	151.546	152.181

26. Kapital

Kapital	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Dionički kapital	2.236.964	2.236.964
Kapitalne rezerve	140.947	140.947

Kapital	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Zakonske i ostale rezerve	566.627	563.702
Revalorizacione rezerve	4.002	4.613
Akumulirani gubici	(134.348)	(126.841)
Ukupno kapital:	2.814.192	2.819.385

Odobreni i emitovani dionički kapital se sastoji od 31.506.541 redovnih dionica (2020.: 31.506.541). Nominalna vrijednost dionice je 71 KM po dionici (2020.: 71 KM).

27. Krediti i pozajmice

Kredit i pozajmice	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
<i>Netekući krediti i pozajmice</i>		
Kredit od banaka	271.873	289.318
Sporazum sa Zavodom zdravstvenog osiguranja	35.408	35.650
Ostali krediti	16.279	6.959
<i>Ukupno netekući krediti i pozajmice</i>	323.560	331.927
<i>Tekući krediti i pozajmice</i>		
Kredit od banaka	67.227	65.230
Sporazum sa Zavodom zdravstvenog osiguranja	384	425
Ostali krediti	3.802	3.267
<i>Ukupno tekući krediti i pozajmice</i>	71.413	68.922
Ukupno krediti i pozajmice	394.973	400.849

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 2021. godine obaveze u iznosu od 35.408 hiljada KM su klasificirane kao dugoročne.

28. Odloženi prihodi

Odloženi prihodi	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Dugoročni dio		
Odloženi prihodi za donirana sredstva	64.926	69.235
Odloženi prihodi za donirani novac	703	692

Odloženi prihodi	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Odloženi prihodi za donirane zalihe	90	101
	65.719	70.028
Kratkoročni dio		
Odloženi prihodi	6.837	6.677
Ukupno odloženi prihodi	72.556	76.705

29. Odložena poreska obaveza

Odložena poreska obaveza	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Stanje na dan 01. januar	2.664	2.746
Priznato direktno u kapital	(66)	(82)
Stanje na dan 31. decembar	2.598	2.664

30. Primanja zaposlenih i rezervisanja

a) Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih	Otpremnine i jubilarne nagrade u 000 KM
Stanje na 1. januar 2021. godine	56.067
Nova rezervisanja tokom godine	4.406
Oslobođene rezervacije tokom godine	(704)
Isplate u toku godine	4.343
Stanje na dan 31. decembar 2021. godine	55.426

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

Otpremnine i jubilarne nagrade	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Diskontni faktor	2 – 6%	2 - 6%
Očekivani rast plata	1,4 – 2,19%	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 2021. godini priznala aktuarske gubitke u iznosu od 382 hiljade KM kroz ostali sveobuhvatni

gubitak (2020.: aktuarski dobitak 2.090 hiljada KM).

b) Rezervisanja

Rezervisanja	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Netekuća rezervisanja	20.115	18.625
Tekuća rezervisanja	31.272	39.821
Ukupno rezervisanja:	51.387	58.446

	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 2021. godine	39.537	18.625	284	58.446
Nova rezervisanja tokom godine	14.582	1.490	24	16.096
Oslobođene rezervacije tokom godine	(6.398)	-	-	(6.398)
Isplate u toku godine	(16.714)	-	(43)	(16.757)
Stanje na dan 31. decembar 2021. godine	31.007	20.115	265	51.387

Sudski sporovi

Grupa pretpostavlja rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 31.007 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 1.937 hiljada KM se odnose na rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava u iznosu od 378 hiljada u komponentama Grupe – RU Gračanica i RMU

Breza, na rezervisanja za troškove u garantnom roku u komponenti Grupe - Iskraemeco od 1.286 hiljada KM i na ostala razna rezervisanja u iznosu od 273 hiljade KM.

31. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Dobavljači	91.562	152.663
Obaveze prema zaposlenim	10.657	11.385
Doprinosi i porezi za zaposlene	422.668	411.775
Avansi od dobavljača	27.032	40.351
Ostali obračunati troškovi	44.665	50.522
Ostali porezi, doprinosi i dažbine	15.991	17.470
Obaveze za PDV	10.103	12.596
Ostale obaveze	62.529	59.615
Ukupno obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze:	685.207	756.377

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 ispunji 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 utiču 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	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Kreditni, depoziti i potraživanja od kupaca	21,22	277.359	283.302
Gotovina i ekvivalenti gotovine	24	190.859	145.800
		468.218	429.102

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

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Kupci u zemlji	127.062	130.440
Kupci u inostranstvu	5.345	6.400
Ukupno:	132.407	136.840

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

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Kupci pravna lica	108.915	112.177
Kupci domaćinstva	23.492	24.663
Ukupno:	132.407	136.840

Rizik likvidnosti

Ugovorena dospijeca finansijskih obaveza:

31. decembar 2021. 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	685.207	(685.207)	(685.207)	-
Kreditni i pozajmice	394.973	(394.973)	(360.065)	(35.408)

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)	-
Kreditni i pozajmice	400.849	(400.849)	(68.597)	(332.252)

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:

U 000 KM	31. decembar 2021.	
	XDR	YEN
Kredit i depoziti	-	-
Obaveze prema dobavljačima i krediti i pozajmice	(21.336)	(32.262)
Ukupna izloženost:	(21.336)	(32.262)

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

	Prosječan kurs		Kurs na datum izvještavanja	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	1,95583	1,95583	1,95583	1,95583
XDR	2,35783	2,30986	2,42030	2,31540
YEN	0,01507	0,01607	0,01499	0,01545
CHF	1,80891	1,82741	1,88732	1,80145

33. Potencijalne obaveze

Sudski sporovi

Na dan 31. decembar 2021. godine ukupna procjenjena vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Grupe iznose oko 323.459 hiljada KM (2020.: 192.401 hiljada KM), od čega protiv Društva u iznosu od 210.347 hiljada KM (2020.: 81.324 hiljada KM), a protiv komponenti Grupe u iznosu od 113.112 hiljada KM (2020.: 111.077 hiljada KM).

Grupa je rezervisala iznos od 31.007 hiljada KM za sudske sporove (2020.: 39.537 hiljada KM), od čega je Društvo rezervisalo 12.476 hiljada KM (2020.: 23.543 hiljada KM), a komponente Grupe 18.531 hiljada KM (2020.: 15.994 hiljada KM).

Obnova eksploirane imovine

Komponente Grupe imaju zakonsku obavezu da obnove zemljište korišteno za vađenje minerala. Na dan 31. decembra 2021. godine komponente nisu rezervisale obaveze za obnovu eksploirane imovine, izuzev RU Gračanica i RMU Breze – samo kratkoročni dio.

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 Europsku uniju moguće je uvođenje propisa o zaštiti okoline koji se primjenjuju u zemljama Europske 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.

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Potraživanja		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	521	534
Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka	4.865	4.866
	5.386	5.400
Obaveze		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	934	1.257
Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka	9.538	9.439
	10.472	10.696
Prihodi		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	5.547	5.048
Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka	209	110
	5.756	5.158
Rashodi		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	20.922	24.547
Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka	52.816	51.055
	73.738	75.602

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:

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Potraživanja	2	2
Obaveze	6	-
Prihodi	27	27
Rashodi	713	21

Povezane stranke - naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora

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

	31.12.2021. u 000 KM	31.12.2020. u 000 KM
Isplate članovima Uprave	1.699	2.690
Isplate članovima Nadzornog odbora	297	395
Ukupno isplate:	1.996	3.085

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 termoelektrane čine baznu (i većinsku) proizvodnju, dok hidroelektrane 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 2021.		31. decembar 2020.	
	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 kontrola od više ovlaštenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних 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 2021. godine, datuma izvještavanja, do dana odobrenja ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim konsolidovanim finansijskim izvještajima, izuzev kako je ispod navedeno.

U Službenim novinama FBiH broj: 1/22 od 05.01.2022. godine objavljen je Zakon o dopuni zakona o električnoj energiji u Federaciji Bosne i Hercegovine:

U Zakonu o električnoj energiji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj: 66/13, 94/15 i 54/19), iza člana 16. dodaje se novi član 16a. koji glasi: „Izuzetno od stava (2) člana 16. Zakona, ukoliko dođe do poremećaja na tržištu električne energije na način da se cijena snabdijevanja električnom energijom za kvalifikovanog kupca poveća za više od 20% u odnosu na prethodnu godinu, Vlada Federacije je u obavezi da posebnom odlukom ograniči porast cijena snabdijevanja električnom energijom do 20% maksimalno, pri čemu se isto odnosi, za ugovore sa godišnjim trajanjem ili duže“.

Dom naroda Parlamenta FBiH je na 10. vanrednoj sjednici, održanoj 24.03.2022. godine donio odluku o produženju rada Bloka 4 u podružnici TE Tuzla i Bloka 5 u podružnici TE Kakanj do 01.01.2028. godine.

Nastavljen je trend rasta tržišnih cijena električne energije iz 2021. godine, kada je u cijelom svijetu došlo do rasta cijena energenata, ali i raznih drugih dobara. Početkom 2022. godine cijene su prilično varirale da bi se desio novi intezivan rast cijena električne energije, gasa i naftnih derivata kada su krajem februara i početkom marta 2022. godine ostvareni rekordno visoki nivoi tržišnih cijena za isporuke u 2022. i narednim godinama.

Rast cijena energije otvara mogućnosti Društvu da ostvaruje veće prodajne cijene i zaradu, posebno u djelatnosti trgovine. Sa druge strane, rast cijena u tržišnom i javnom snabdijevanju je prilično limitiran zbog ekonomsko-socijalnih i političkih okolnosti, te je za očekivati da budući nivo prodajnih cijena energije bude i dalje značajno ispod trenutnog tržišnog.

40. Uticaj COVID-a na poslovanje Grupe

Poslovanje Grupe nije bilo zastavljeno ni u jednom momentu kao posljedica pandemija Covid-19. Kod Društva i pojedinih komponentni Grupe je evidentan direktan i indirektan uticaj pandemije, ali i drugih faktora (inflacija), te se ne može tačno odrediti koliko je inflacija direktno uzrokovana Covid-19 pandemijom, a koliko nekim drugim faktorima.

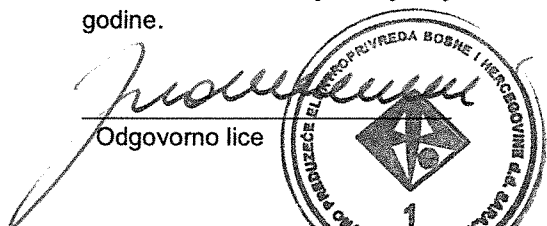
U toku 2021. godine Grupa nije dobila nikakvu pomoć, subvencije, mogućnost prolongiranja plaćanja niti drugi vid pomoći kojim bi se ublažio uticaj pandemije unutar Grupe..


41. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Grupa je izvršila usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

42. Odobrenje finansijskih izvještaja

Konsolidovani finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Društva, dana 21. april 2022. godine.


Odgovorno lice





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

JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo
Skupština Društva

27 -05- 2022

OR-14900-4/2022

Predmet: Dostava Izveštaja o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu za 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo

Poštovani,

Na 47. sjednici Odbora za reviziju, održanoj dana 27.05.2022. godine, usvojen je Izveštaj o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu za 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Navedeni materijal Vam dostavljamo u prilogu.

S poštovanjem,

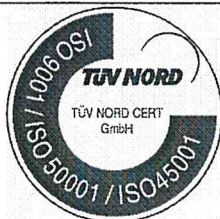
Prilog: Kao u tekstu

Predsjednica
Odbora za reviziju


Almira Zulić

Dostavljeno:

- 10
- 11
- a/a



Wilsonovo šetalište 15, 71000 Sarajevo, BiH,

Reg. broj: UF/I-392/04 Kantonalni sud Sarajevo
Porezni broj: 4200225150005, PDV broj: 200225150005
3389002208746755 - UniCredit banka d.d. Mostar
1549212003366506 - Intesa SanPaolo banka d.d. BiH Sarajevo
161000005160023 - Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo
1990490176075902 - Sparkasse Bank d.d. BiH Sarajevo
1401011110000812 - Sberbank BH d.d. Sarajevo
www.epbih.ba

Podružnice Društva:

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

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

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

**NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021. U
JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO**

Sarajevo, maj 2022. godine

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

I UVOD I CILJ

II NALAZI I PREPORUKE

III MIŠLJENJE

I UVOD I CILJ

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 31.12.2021. godine u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Društvo je popunilo set finansijskih izvještaja (Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine, Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2021. godine, Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2021. godine, Izvještaj o novčanim tokovima zaključno sa 31.12.2021. godine, Bilješke uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 31.12.2021. godine i ostale obrasce godišnjeg obračuna) te iste, u zakonskom roku, predalo Financijsko-informatičkoj agenciji (FIA-i).

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.-31.12.2020. godine i 01.01.-31.12.2021. godine,
- finansijskih izvještaja Društva za 2021. godinu,
- Izvještaja o poslovanju Društva za 2021. godinu,
- knjigovodstvenih kartica i naloga za knjiženje za period 01.01. do 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine (u nastavku *Elaborat o popisu*)
- izvještaja o Follow Up aktivnostima na dan 31.12.2021. 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 devetnaest revizija finansijskih izvještaja i sedam revizija popisa počevši od 2008. godine.

Revizijom nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2021. 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)

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. 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 i 75/21),
- 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, Statut broj NO – 2190/21-41./2. od 25.01.2021. godine (prečišćen tekst) i Statut o dopuni Statuta broj SD-20745/21-70./6. od 30.07.2021. godine (u nastavku *Statut*),
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine broj: NO-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 01-05-33748/21 od 26.10.2021. godine o popisu imovine i obaveza za 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u daljem tekstu *Odluka o popisu*),
- Uputstvo broj 01-05-33754/21 od 26.10.2021. godine o provođenju redovnog popisa imovine i obaveza za 2021. 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 31.12.2021.) održane su četiri sjednice Skupštine Društva (68., 69., 70. i 71.).

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

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

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

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

Na istoj sjednici, Skupština Društva je donijela:

- Odluku o donošenju Revidiranog plana poslovanja Društva za period 2021. – 2023. godine,
- Odluku o pretvorbi uplaćenih a neopravdanih avansa zavisnim društvima – rudnicima uglja u dugoročne pozajmice
- Odluku o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja u iznosu od 125.000.000 KM.

Detalji oko pretvorbe avansa u pozajmice te oko odobravanja sredstava za pozajmice rudnicima su detaljnije opisani u **Bilješci 18.1.**

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

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

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

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

Nadzorni odbor

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

- nadzire poslovanje Društva,
- usvaja 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 33 sjednice.

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

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

Na istoj sjednici, Nadzorni odbor je, između ostalog:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Uprava Društva

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

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

Radom Uprave rukovodi Generalni direktor.

Svi članovi Uprave su imenovani na period od četiri godine počev od 13.04.2020. godine (na 29. sjednici Nadzornog odbora, održanoj 07.08.2020. godine, Muhamed Kozadra je imenovan za Izvršnog direktora za ekonomske poslove, počev od 11.08.2020. godine do isteka mandata članova Uprave Društva koji je započeo 13.04.2020. godine).

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

U revidiranom periodu Uprava Društva je održala 88 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 23 sjednice.

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.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Prema popunjenosti na dan 31.12.2021. godine, Odjel za internu reviziju ima osam zaposlenika. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Direktor Odjela za internu reviziju ima isključivu odgovornost za izbor i rukovođenje zaposlenicima u Odjelu.

U skladu sa statutima zavisnih društava (rudnici, Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo, TTU energetik d.o.o. Tuzla i Geolp d.o.o. Kakanj), Odbor za reviziju i Odjel za internu reviziju vrše poslove interne revizije za navedena zavisna društva.

U revidiranom periodu, Odjel za internu reviziju je obavio revizije koje su planirane *Planom rada Odjela za internu reviziju za 2021. 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, putem petnaestodnevni i mjesečnih izvještaja o javnim nabavkama, izvjestilo organe Društva da je zaključeno 4.715 ugovora u ukupnom iznosu od 577.625.302 KM i to:

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

Uvidom u Izvještaj o poslovanju za 2021. godinu, koji je usvojen od strane Nadzornog odbora na 78. sjednici održanoj 24.02.2022. godine, zapazili smo da u istom nisu navedeni podaci o realizaciji Plana nabavki u smislu koliko nabavki je realizovano u odnosu na Plan nabavki za 2021. godinu.

Odjel za internu reviziju je u Izvještaju o reviziji javnih nabavki za period 01.01.-31.12.2020. 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 2021. godinu* i isti, dopisom broj 01-10-2497/22 od 26.01.2022. godine, dostavilo Federalnom Ministarstvu energije, rudarstva i industrije.

Popis imovine i obaveza

U skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (Sl.novine FBiH broj 15/21 od 24.02.2021. godine), Društvo je dužno da najmanje jednom godišnje, sa stanjem na dan kada se završava

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

poslovna godina ili neki drugi obračunski period, izvrši popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

U skladu sa članom 21. Zakona o 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 26.10.2021. godine donio *Odluku broj 01-05-33748/21 o popisu imovine i obaveza za 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo* i *Uputstvo broj 01-05-33754/21 o popisu imovine i obaveza za 2021. 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 2021. godinu, te je sačinjen Elaborat o redovnom godišnjem popisu (inventarisanju) sredstava i obaveza Javnog preduzeća Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo na dan 31.12.2021. godine. Nadzorni odbor Društva je na 78. sjednici održanoj 24.02.2022. godine donio *Odluku broj NO-5220/22-78./3.1. o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo na dan 31.12.2021. godine*.

Nakon razmatranja i usvajanja finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2021. godinu, isti su odobreni od strane Nadzornog odbora na 78. sjednici održanoj 24.02.2022. godine i u zakonskom roku predati 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 usluge revizije finansijskih izvještaja JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo i zavisnih društava - rudnika za period 01.01.2019. do 31.12.2021. godine.

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

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

Dana 25.06.2021. godine vanjski revizor je izdao Pojedinačni finansijski izvještaj za godinu koja se završava 31.12.2020. godine i Izvještaj neovisnog revizora u kojem je izrazio mišljenje s rezervom.

Dana 26.05.2022. godine vanjski revizor je izdao Pojedinačni finansijski izvještaj za godinu koja se završava 31.12.2021. godine i Izvještaj neovisnog revizora u kojem je izrazio mišljenje s rezervom.

Ured za reviziju institucija u FBiH

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

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

Događaji nakon datuma bilansiranja

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

4. INDIKATORI POSLOVANJA (ZAKON O FINANSIJSKOM POSLOVANJU)

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

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

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

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

- redovno praćenje i upravljanje likvidnošću,
- planiranje poznatih i potencijalnih novčanih odliva i priliva, s obzirom na redovni tok poslovanja,
- određivanje odgovarajućih mjera za sprečavanje ili otklanjanje uzroka nelikvidnosti i identifikiranje 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 31.12.2021. godine:

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

U nastavku su dati pregledi:

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

sačinjeni od strane Odjela za internu reviziju. Izvor za podatke u tabelama su finansijski izvještaji Društva te bruto bilansi za periode 01.01.-31.12.2021. godine i 01.01.-31.12.2020. 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 31.12.2021.**

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

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2021. GODINE**

	Bilješka	31.12.2021. KM	31.12.2020. KM
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nematerijalna sredstva	13.	10.896.011	11.866.285
Biološka imovina	14.	49.504	49.504
Nekretnine, postrojenja i oprema	15.	2.540.588.479	2.614.668.996
Ulaganja u zavisna društva	16.	426.959.960	414.803.402
Ulaganja u pridružena društva	17.	1.950.186	1.950.186
Dugoročne pozajmice i zajmovi	18.	97.866.164	6.770.351
Ostala dugoročna potraživanja i imovina	19.	2.460.804	2.944.983
Dugoročni depoziti	20.	1.000	63.565.475
Ukupno dugoročna imovina		<u>3.080.772.108</u>	<u>3.116.619.182</u>
Kratkoročna imovina			
Zalihe	21.	42.935.052	65.162.587
Potraživanja od kupaca	22.	129.776.272	127.626.874
Tekuće dospijeće dugoročnih pozajmica i zajmova	18.1.	12.326.679	3.525.623
Kratkoročni depoziti	23.	102.681.075	48.895.750
Novac i novčani ekvivalenti	24.	172.615.520	128.002.553
Ostala kratkoročna potraživanja i imovina	25.	24.233.553	120.980.353
Ukupno kratkoročna imovina		<u>484.568.151</u>	<u>494.193.740</u>
Poslovna imovina		3.565.340.259	3.610.812.922
Vanbilansna imovina		3.334.275.190	2.941.050.046
UKUPNA IMOVINA (poslovna i vanbilansna imovina)		<u>6.899.615.449</u>	<u>6.551.862.968</u>

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2021. GODINE (nastavak)**

	Bilješka	31.12.2021. KM	31.12.2020. KM
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital	26.	2.816.101.286	2.813.602.380
Osnovni kapital	26.1.	2.236.964.411	2.236.964.411
Statutarne i druge rezerve	26.2.	579.136.875	576.637.969
Neraspoređena dobit		185.553.035	180.412.072
Neraspoređena dobit ranijih godina	26.3.	173.227.566	173.162.812
Dobit izvještajne godine	26.4.	12.325.469	7.249.260
UKUPAN KAPITAL		3.001.654.321	2.994.014.452
Dugoročne obaveze			
Obaveze po dugoročnim kreditima	27.	243.481.223	258.307.650
Dugoročna rezervisanja	28.	65.400.007	75.639.308
Odgođeni prihod	29.	67.976.908	71.985.057
Ukupno dugoročne obaveze		376.858.138	405.932.015
Kratkoročne obaveze			
Tekuće dospijee obaveza za dugoročne kredite	27.1.	49.011.189	37.614.169
Obaveze prema dobavljačima	30.	34.394.341	75.444.050
Ostale kratkoročne obaveze	31.	45.690.170	35.049.031
Obračunati troškovi	32.	46.505.189	51.532.294
Pasivna vremenska razgraničenja	33.	11.226.911	11.226.911
Ukupno kratkoročne obaveze		186.827.800	210.866.455
Ukupno kapital i obaveze		3.565.340.259	3.610.812.922
Vanbilansne obaveze		3.334.275.190	2.941.050.046
UKUPNO (kapital, obaveze i vanbilansne obaveze)		6.899.615.449	6.551.862.968

BILJEŠKE

1. Prihodi od prodaje

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

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

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

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

Dana 16.02.2022. godine, Izvršni direktor za ekonomske poslove je sačinio *Informaciju broj 05-4958/22 "Primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za izvještaje na dan 31.12.2021."* 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 15, između ostalog, navedeno je sljedeće:

"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."

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

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

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

Izuzetno od stava (2) člana 16. Zakona, ukoliko dođe do poremećaja na tržištu električne energije na način da se cijena snabdijevanja električnom energijom za kvalifikovanog kupca poveća za više od 20% u odnosu na prethodnu godinu, Vlada Federacije je u obavezi da posebnom odlukom ograniči porast cijena snabdijevanja električnom energijom do 20% maksimalno, pri čemu se isto odnosi, za ugovore sa godišnjim trajanjem ili duže."

2. Ostali poslovni prihodi

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

3. Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodate robe

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

3.1 Od iznosa 180.775.961 KM (trošak nabavke električne energije) dio u iznosu od 25.661.220 KM se odnosi na troškove nabavke električne energije po osnovu kupoprodaje (veza sa prihodima iz *Bilješke 1.1*).

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

4. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

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

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

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

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

5. Troškovi proizvodnih usluga

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

6. Amortizacija

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

7. Troškovi rezervisanja

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

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

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

8. Ostali poslovni rashodi

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

9. Finansijski prihodi

	2021.	2020.
Prihodi od zateznih kamata	2.695.166	2.102.209
Kamate na pozajmice	1.721.539	44.151
Kamate na oročena sredstva	1.255.706	2.262.185
Pozitivne kursne razlike	311.577	1.388.741
Kamate na kredite i reprogramirana potraživanja	41.511	47.379
Ostali finansijski prihodi	<u>527.388</u>	<u>215.330</u>
	<u>6.552.887</u>	<u>6.059.995</u>

10. Finansijski rashodi

	2021.	2020.
Kamate po kreditima banaka	2.345.211	2.578.553
Negativne kursne razlike	909.644	28.832
Troškovi kamata - rezervisanja za otpremnine	836.783	882.946
Troškovi zateznih kamata	627.544	35.034
Ostale kamate	146	-
Ostali finansijski rashodi	63.981	14.284
	4.783.309	3.539.649

11. Ostali prihodi

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

Iznos od 2.310.417 KM (viškovi zaliha i stalnih sredstava) se odnosi na višak uglja u TE Kakanj po kvartalnom popisu uglja na dan 31.03.2021. godine u ukupnoj količini od 44.766 tona (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).

12. Ostali rashodi

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

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

13. Nematerijalna sredstva

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

Licence

Od ukupnog iznosa nabavne vrijednosti licenci od 24.587.150 KM na dan 31.12.2021. godine, najveći dio (63%) se odnosi na sljedeće: SAP FMIS aplikacija (4.691.258 KM), Oracle licence (3.918.538 KM), Microsoft licence (1.710.139 KM), SAP Licence (1.579.289 KM), 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 31.12.2021. godine ima četiri koncesije, i to: koncesiju za izgradnju i korištenje HE Vranduk (nabavne vrijednosti 2.268.964 KM), koncesiju za izgradnju i korištenje Hidroelektrane Janjići (nabavne vrijednosti 1.572.096 KM), koncesiju za VE Podveležje (nabavne vrijednosti 1.055.458 KM) i koncesiju za MH Osenica 1 (nabavne vrijednosti 400.319 KM).

Računarski program

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

Ostala nematerijalna ulaganja

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

14. Biološka imovina

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

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

15. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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 rješeni imovinsko-pravni odnosi ili su neusklađeni podaci u evidencijama Društva sa podacima iz zemljišnih knjiga, pri čemu se radi uglavnom o imovini koja je nabavljena i/ili izgrađena u ranijim periodima.

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 neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, unošenje podataka u postojeću aplikaciju o imovinsko-pravnim odnosima te izvještavanje o postojećim objektima.

15.1 Nalaz

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

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.

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

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

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

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 2021. 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 toku revizije finansijskih izvještaja za 2020. godinu), 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. Do sačinjavanja ovog Izvještaja nisu nam dostavljene informacije o eventualno poduzetim dodatnim aktivnostima po ovom pitanju.

15.3 Nalaz

U Društvu, pored Glavne knjige (gdje postoji modul koji ima obilježja Knjige stalnih sredstava i kojim se ispunjava zakonska 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 (ponovljena preporuka)

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

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

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

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

	31.12.2021.	31.12.2020.
Kapitalne investicije	131.472.310	272.662.138
Ostalo*	<u>59.984.173</u>	<u>53.987.880</u>
	<u>191.456.483</u>	<u>326.650.018</u>

* 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 31.12.2021. godine se odnose na sljedeće:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

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

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

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

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

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

Starosna struktura investicija u toku na dan 31.12.2020. godine

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

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

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

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

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

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

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

15.4 Nalaz

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

15.4 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B

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

Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju, uočili smo da se od ukupnog iznosa od 218.235.709 KM, 97% tj. iznos od 211.917.603 KM odnosi na avans uplaćen kineskom izvođaču radova China Gezhouba Group Company LTD u svrhu izgradnje Bloka 7 u TE Tuzla. Plaćanje avansa je izvršeno u skladu sa avansnom fakturom od izvođača radova i predstavlja 15% od ukupne vrijednosti ugovora za izgradnju Bloka 7. Bruto iznos avansa je 126.771.548 EUR (247.943.596 KM), PDV iznosi 18.419.798 EUR (36.025.993 KM), tako da je neto iznos avansa 108.351.750 EUR (211.917.603 KM). U toku 2021. godine nije bilo pravdanja ovog avansa.

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

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

16. Ulaganja u zavisna društva

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

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

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

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Nova ulaganja / (umanjenje vrijednosti) tokom godina

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

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

Na osnovu godišnjih finansijskih izvještaja, koja su zavisna društva predala u FIA, sačinili smo pregled rezultata poslovanja (finansijskog rezultata) za period 31.12.2009. – 31.12.2021. godine i isti dajemo u nastavku:

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

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

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

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

- potraživanja po osnovu pozajmica u ukupnom iznosu od 269.636.654 KM – **Bilješka 18.**
- potraživanje po osnovu reprograma potraživanja za električnu energiju u iznosu od 5.282.995 KM – **Bilješka 18.3,**
- potraživanja za električnu energiju (redovna i sumnjiva i sporna) u ukupnom iznosu od 3.456.052 KM – **Bilješka 22 c)** 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, konsekvencija navedenog su, između ostalog, i finansijski izvještaji Vladajućeg društva tj. lošiji finansijski rezultat nakon izvršenih ispravki vrijednosti po osnovu nenaplaćenih potraživanja. Također, zbog kontinuiranih gubitaka, koji su doveli do iskazivanja gubitka iznad visine kapitala, jasno je da

ulaganja Vladajućeg društva u zavisna društva-rudnike, nemaju vrijednosti koje su iskazane u finansijskim izvještajima Vladajućeg društva.

Na obaveznost primjene propisa koji regulišu ovu oblast (Zakon o privrednim društvima i Zakon o finansijskom poslovanju gdje su definisani postupci u slučaju ostvarivanja gubitaka) interna revizija je, kontinuirano, kroz izvještaje o izvršenim revizijama (izvještaji o reviziji rizika umanjena kapitala u zavisnim društvima-rudnicima i izvještaji o revizijama polugodišnjih i godišnjih izvještaja), ukazivala na problem negativnog poslovanja rudnika, pri čemu su date i preporuke koje imaju zakonske osnove, a koje nisu realizovane.

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

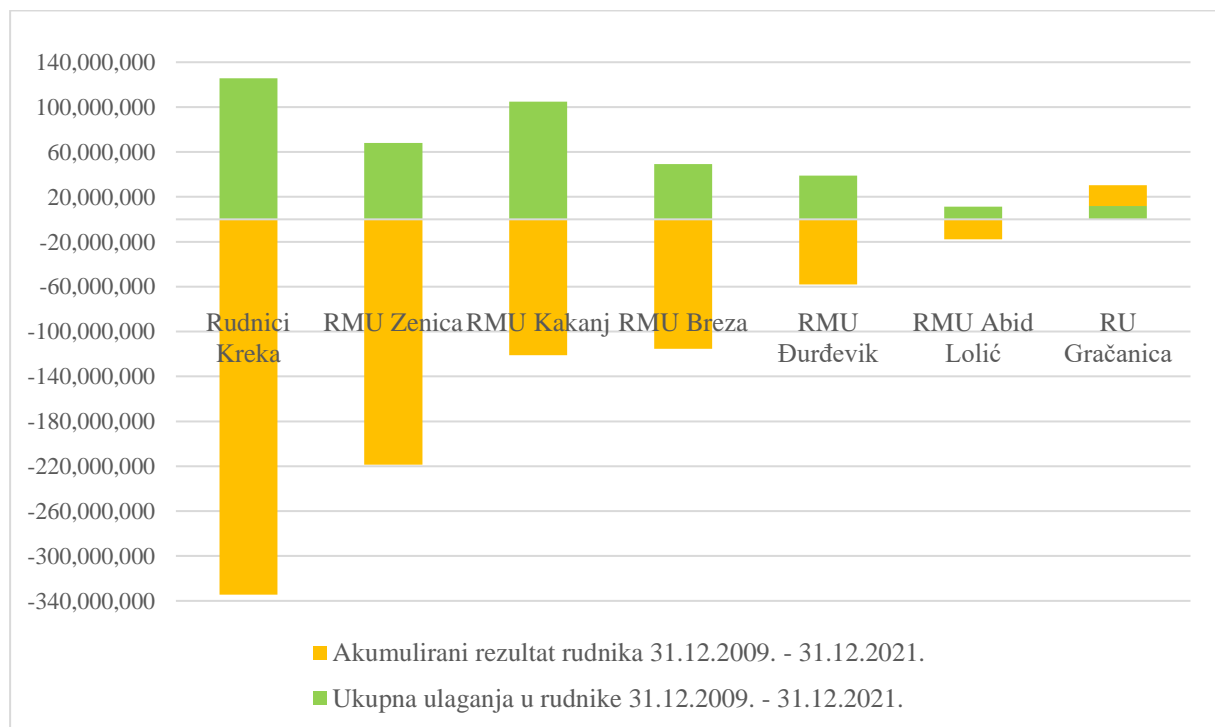
16.2 Nalaz

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

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

Potrebno je da Društvo u skladu sa zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine izvrši test na umanjene 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. – 31.12.2021. godine:



JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

17. Ulaganja u pridružena pravna lica

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

18. Dugoročne pozajmice i zajmovi

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

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

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

Primjena MSFI 9 Finansijski instrumenti na dan 31.12.2021. godine

U vezi sa primjenom MSFI 9 *Finansijski instrumenti*, Društvo je u finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2021. godine izvršilo umanjjenje vrijednosti potraživanja po osnovu: električne energije i ostalih dobara i usluga, pozajmica, zajmova datih zaposlenima i reprograma.

Dana 16.02.2022. godine, Izvršni direktor za ekonomske poslove je sačinio *Informaciju broj 05-4958/22* "Primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za izvještaje na dan 31.12.2021." 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:

"Zahtevi novog MSFI 9 na području umanjjenja 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 umanjjenja. Subjekti su dužni da priznaju očekivane kreditne gubitke za 12 mjeseci ili očekivane kreditne gubitke u cijelom vijeku trajanja imovine, u ovisnosti da li je došlo do značajnog povećanja u kreditnom riziku nakon početnog priznavanja."

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

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

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

18.1 Pozajmice povezanim društvima

Pretvorba avansa u pozajmice

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

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

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

U skladu sa potpisanim sporazumima, povrat pozajmica bez PDV u iznosu od 195.442.407 KM će se vratiti u periodu od maksimalno 20 godina, plus 2 godine grace perioda, odnosno maksimalno 264 mjesečna perioda. Kamatna stopa na ugovoreni iznos pozajmice je 1,5% godišnje. Posebnom odlukom

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

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

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

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

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

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

Stanje po osnovu pretvorbe avansa u pozajmice je kako slijedi:

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

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

Skupština Društva je na 69. sjednici održanoj dana 25.05.2021. godine donijela Odluku o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja. Ovom odlukom se odobravaju sredstva za davanje pozajmica zavisnim društvima rudnicima uglja u ukupnom iznosu od 125.000.000 KM radi finansiranja podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu, finansiranje zaostalih obaveza doprinosa za PIO/MIO i doprinosa za nezaposlene, finansiranje troškova za prekvalifikacije/dokvalifikaciju radnika i finansiranje izmirenja ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda. U skladu sa potpisanim ugovorima pozajmica se daje na period od maksimalno

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

120 mjeseci, s tim da se odobrava grace period od 24 mjeseca. Kamatna stopa će iznositi 1,5% godišnje. Povrat pozajmice će se realizirati kompenzacijom iznosa mjesečne rate te obaveze Društva prema rudnicima uglja po osnovu isporuka uglja. Rok za davanje ovih pozajmica je najkasnije 31.12.2022. godine.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

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

*Prema informacijama iz ED Sarajevo, potpisan je reprogrami i sa KJKP Vodovod i kanalizacija Sarajevo d.o.o. Sarajevo (iznos reprograma 2.320.232 KM, stanje reprograma na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.894.587 KM) ali se isti odnosi na potraživanja za zatezne kamate i sudske troškove po donesenim presudama. Navedena potraživanja su evidentirana u 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 31.12.2021. godine iznosi 160.843 KM) ali se isti odnosi na potraživanja za zatezne kamate i sudske troškove po donesenim presudama. Navedena potraživanja su evidentirana u vanbilansnoj evidenciji (osim potraživanja troškova sudskog postupka) i prihodi se priznaju po uplati anuiteta.

Na osnovu potpisanih reprograma po osnovu duga za električnu energiju (uključujući i zatezne kamate i sudske troškove) Društvo je na dan 31.12.2021. godine izvršilo preknjiženje potraživanja sa 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.

19. Ostala dugoročna potraživanja i imovina

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

19.1 Odloženi porez na dobit

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

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

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

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

21. Zalihe

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

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

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

Uvidom u izvještaje o popisu uglja na dan 31.12.2021. 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 pripremlilo Proceduru

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

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 31.12.2021. godine, Društvo je smanjilo zalihe u elektrodistributivnim podružnicama (stanje bruto zaliha na dan 31.12.2017. godine je iznosilo 37.122.905 KM, a na dan 31.12.2021. godine iznosi 30.400.515 KM), što je rezultat, između ostalog, i primjene novog modela upravljanja tj. 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 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 31.12.2021. godine, sačinjene od strane Društva, u nastavku dajemo pregled zaliha starijih od godinu dana po podružnicama:

Starosna struktura zaliha preko godinu dana

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2019. - 31.12.2021. 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
Povećanje/smanjenje (neto)	1.457.284
Stanje 31.12.2021.	18.644.348

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

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
Povećanje/smanjenje (neto)	64.944
Stanje 31.12.2021.	6.511.632

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

22. Potraživanja od kupaca

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

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

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

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Ispravka vrijednosti po MSFI 9 u iznosu od 764.986 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 31.12.2021. godine od kupaca čija se analitika vodi u aplikacijama SOEE i SONN (kupci na 35 kV, 10 kV i 0,4 kV, uključujući i potraživanja za električnu energiju od povezanih društava). Analitika ostalih kupaca (za električnu energiju i ostale usluge) se vodi u SAP-u. Na osnovu dostavljenih starosnih struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. godine iz SOEE i SONN, kao i izlista starosne strukture potraživanja za ostale kupce (iz SAP-a) sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, sačinili smo pregled starosne strukture ukupnih potraživanja od kupaca:

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

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

⁽¹⁾ Uključena potraživanja po osnovu datih subvencija. Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o subvencijama za potrošnju električne energije, penzioneri sa najnižom 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 31.12.2021. godine, saldo potraživanja po osnovu subvencija iznosi 4.272.628 KM, kao što je prikazano u *Bilješci 25.2*.

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

a) Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH

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

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

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

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

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

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

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

Manje: reprogramirana potraživanja (redovna) (233.551)

Ukupno bruto potraživanja od kupaca po osnovu električne energije 108.773.702

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

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

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

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

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

Ostali kupci električne energije

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

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

Društvo je prilikom popisa potraživanja (ostali kupci električne energije, kupci na 110 kV, kupci za sporedne djelatnosti, zakupnine), po redovnom godišnjem popisu, vršilo usaglašavanje stanja putem IOS-a sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, što je u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji i tačkom 1. Uputstva o popisu.

Izvršili smo uvid u ovjerene IOS-e sa šest najvećih kupaca iz prethodne tabele (92% salda ovih potraživanja tj. iznos od 23.218.273 KM) i konstatovali da su potraživanja u potpunosti 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 31.12.2021. godine, sačinili smo pregled otvorenih stavki po osnovu potraživanja za električnu energiju - kupci na 110 kV, te isti dajemo u nastavku:

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

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

b) Potraživanja od kupaca za ostale usluge

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

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

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

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

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

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

Uvidom u IOS-e na dan 31.12.2021. godine po osnovu potraživanja za električnu energiju, zapazili smo da su potraživanja od svih 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 31.12.2021. godine u iznosu od 5.112.858 KM odnosi na potraživanja od sljedećih kupaca:

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

Društvo je prilikom popisa potraživanja od ino kupaca, po redovnom godišnjem popisu, vršilo usaglašavanje stanja putem IOS-a sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, što je u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji i tačkom 1. *Uputstva o popisu*.

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

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 31.12.2021. godine.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

24. Novac i novčani ekvivalenti

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

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

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

25. Ostala kratkoročna potraživanja i imovina

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

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 Vlada FBiH je 2011. godine donijela Odluku o provedbi mjera za smanjenje troškova električne energije kućanstvima i stimulaciju energetske efikasnosti – u daljem tekstu *Odluka o subvencijama* (Sl. novine FBiH 44/11, 8/12, 96/12, 100/13, 75/14, 101/15, 52/16, 01/17, 55/17, 99/17, 54/18, 104/18, 55/19, 99/19, 51/20, 96/20 i 55/21) kojom je određeno da se za kupce električne energije iz kategorije domaćinstava, koji ostvaruju pravo na najniži nivo penzije koju je u tekućem mjesecu isplatio Federalni zavod MIO/PIO, primjenjuje oblik smanjenja troškova za električnu energiju na način da se potrošnja ispod prosječne (ispod 256 kWh) subvencionira u skladu sa navedenom Odlukom. Članom 5. *Odluke o subvencijama* određeno je da će se razlika sredstava po novom obračunu obezbjediti iz ostvarene dobiti Društva i to iz dijela koji pripada Vladi FBiH. U skladu sa Odlukom o izmjeni *Odluke o subvencijama* (Sl. novine FBiH 55/21 od 14.07.2021. godine), subvencije će se iskazivati na računima koji će se izdavati do 31.12.2021. godine.

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

Ostala imovina

25.4 Potraživanja za date avanse

Kako je navedeno u **Bilješci 18.1**, potraživanja za date avanse rudnicima uglja su u skladu sa Odlukom Skupštine su pretvorena u dugoročne pozajmice, te su u skladu s tim izvršena knjigovodstvena evidentiranja.

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

Očitanje brojila kod domaćinstava se vrši kontinuirano tokom cijelog mjeseca, po unaprijed pripremljenim planovima očitavanja (očitački hodovi). Očitavanja su planirana takvom dinamikom da se kupcima struja očitava uvijek isti dan, te je tako i period obračuna uvijek isti. Obzirom na veliki broj kupaca – na dan 31.12.2021. godine bilo je 716.118 kupca (31.12.2020. godine - 707.925 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 31.12.2021. godine izvršilo procjenu prihoda u ukupnom iznosu od 6.489.963 KM i iste evidentiralo na kontu 28100000 *Obračunata potraživanja koja nisu mogla biti fakturisana*. Razlika između ukalkulisanog iznosa na 31.12.2020. godine i 31.12.2021. u iznosu od 106.705 KM je evidentirana na prihode od prodaje (**Bilješka 1.2**).

26. Kapital

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

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

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

U skladu sa Odlukom o raspodjeli dobiti za 2019. godinu dobit od 20.123.609 KM se raspoređuje na zadržanu dobit, dok se u skladu sa Odlukom o raspodjeli dobiti za 2020. godinu dobit od 7.249.260 KM raspoređuje na sljedeći način:

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

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

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

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

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

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

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

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

27. Obaveze po dugoročnim kreditima

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

Dospjeće obaveza po dugoročnim kreditima može se prikazati kako slijedi:

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

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

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

* 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:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

- dvadeset bjanko mjenica te hipoteka na nekretninama:
- poslovno tehnička zgrada na adresi Vilsonovo šetalište 15 (devet ZK uložaka)
- Blok 6 TE Tuzla (pet ZK uložaka).

Izvršili smo uvid u ovjerene IOS-e sa Federalnim ministarstvom finansija (preko kojeg se vode krediti iz inostranstva) i Sber bankom, na dan 31.12.2021. godine, i konstatovali da su isti usaglašeni.

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

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

(1) Prema podacima iz PIU, kako je navedeno u Poglavlju 1.1 Sporazuma o 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: Preostala nepovučena sredstva kredita (u iznosu 762.024 KM) su otkazana, tako da na dan 31.12.2021. godine nepovučena sredstva iznose 0 KM.

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

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

Društvo je u vanbilansnoj evidenciji evidentiralo iznose odobrenih, a nepovučenih kredita u ukupnom iznosu od 1.288.878.279 KM (658.993.000 EUR), te izvršilo objavljivanje u Bilješkama uz finansijske izvještaje za godinu koja završava 31.12.2021. godine.

28. Dugoročna rezervisanja

	31.12.2021.	31.12.2020.
Rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19	32.808.964	33.471.319
Rezervisanja za demontažu	20.114.830	18.624.855
Rezervisanja za sudske sporove	12.476.213	23.543.134
	65.400.007	75.639.308

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 aktuar, izvršilo rezervisanja za primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 32.808.964 KM. Aktuar je prilikom obračuna koristio diskontnu stopu od 2,5% (obračun 2020. godine: 2,5%).

U nastavku dajemo pregled kretanja rezervisanja za primanja zaposlenih:

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

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 termoenergetskih postrojenja u TE Tuzla i TE Kakanj. Koristeći diskontnu stopu od 8%, procijenjeni iznosi troškova demontaže se diskontuju svake godine i na osnovu toga Društvo evidentira rezervisanja.

U nastavku dajemo pregled kretanja rezervisanja za demontažu:

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

28.3 Sudski sporovi

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.

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

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

Nerezervisani iznos se uglavnom odnosi na arbitražni spor koje protiv Društva vodi tužitelj Konzorcij Strabag AG Austrija i Končar d.d. Zagreb. Vrijednost arbitražnog spora je 20.076.946 EUR odnosno 39.267.093 KM. Društvo je u vezi ovog spora u ranijem periodu naplatilo avansnu garanciju u iznosu od 5.740.229 EUR odnosno 11.226.911 KM (*Bilješka 33.*). Odluka arbitražnog vijeća je donesena krajem decembra 2021. godine, i ista je donesena u korist tužitelja.

Društvo je angažovalo pravne eksperte radi pribavljanja nezavisnih stručnih mišljenja. Jedinствен stav je da se radi o odluci koja ostavlja mogućnost da se provede postupak poništenja pred sudom u Belgiji kao i postupak odbijanja priznanja presude pred sudom u Sarajevu, za šta postoji argumentacija. Odlučeno je da se hitno podnesu podnesci kojim bi se u datim okolnostima tražilo poništenje Arbitražne odluke (što je predmet pred sudom u Briselu) kao i zahtjev za nepriznanje Arbitražne odluke u BiH (što je predmet postupka pred sudom u Sarajevu). Shodno tome:

- Advokatsko društvo *Monard Law* iz Brisela je u ostavljenom roku za poništenje Arbitražne odluke (31.03.2022. godine) podnijelo podnesak kojim se zahtijeva poništenje Arbitražne odluke, te je prva statusna javna rasprava pred sudom u Briselu zakazana za 13.05.2022. godine.
- Advokatsko društvo *Martinović&Partneri d.o.o.* je dana 12.04.2022. godine Kantonalnom sudu u Sarajevu podnijelo podnesak kojim se zahtijeva da sud ne prizna predmetnu Arbitražnu odluku.

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

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

U Tabeli 1. *Pregled pravnih sporova u kojima je Društvo tužena strana* navedeno je da je protiv Društva pokrenut ukupno 385 sporova u ukupnom iznosu od 210.346.514 KM.

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

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

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

Tužitelj	Datum utuženja	Visina sudskog spora (u KM)
Jadran Kapital d.d. Split i drugi	22.07.2021.	125.000.000
Konzorcij Strabag AG Austria i Končar dd Zagreb	02.01.2018.	39.267.094

29. Odgođeni prihod

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

U praksi se dešavaju situacije u kojima treća lica izgrade elektroenergetske objekte (EEO), nakon čega takvi objekti budu donirani Društvu, od strane trećih lica, pri čemu Društvo preuzima 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.

30. Obaveze prema dobavljačima

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

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 26.795.187 KM na dan 31.12.2021. godine 78% odnosi na deset dobavljača i to:

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

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

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

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

Obaveze prema dobavljačima – povezana društva

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

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

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

Uvidom u IOS-e dostavljene zavisnim društvima zapazili smo da su sa 31.12.2021. godine usaglašene obaveze sa svim zavisnim društvima, osim sa RU Kreka i Iskraemeco.

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

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

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu

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

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

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

31. Ostale kratkoročne obaveze

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

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

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

32. Obračunati troškovi

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

32.1 Obračunati troškovi poslovanja

Obračunati troškovi poslovanja odnose se na razne troškove poslovanja (npr. naknade Nezavisnom operator sistemu, troškovi nabavke električne energije, troškovi mrežarine) koji su nastali u decembru 2021. godine, a za koje Društvo nije primilo fakturu dobavljača do 31.12.2021. godine. Također, ovdje su uključene zalihe materijala te oprema koja je isporučena Društvu do 31.12.2021. godine (i za koju je evidentiran ulaz u skladište), a faktura je zaprimljena nakon toga.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2021.

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

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

32.2 Ostali obračunati troškovi

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

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

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

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

⁽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. U toku 2021. godine nije bilo izmjena na ovoj poziciji u odnosu na 31.12.2020. godine. Plan IKT troškova za period 2020. - 2022. godine predviđa 1.669.600 KM za 2021. godinu po ovom osnovu.

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

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

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

⁽⁶⁾ Iznos od 800.000 KM se odnosi na tužbu pokrenutu protiv Društva od strane Iskraemeco. Prema informacijama dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, 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.

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

33. Pasivna vremenska razgraničenja

	31.12.2021.	31.12.2020.
Odloženi prihodi budućeg perioda	11.226.911	11.226.911
	11.226.911	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 o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2021. godine, Nacrt izvještaja je dostavljen Upravi Društva na komentar. Uprava Društva nije imala primjedbi na dostavljeni Nacrt Izvještaja.

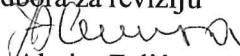
III MIŠLJENJE

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 2021. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

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

Nakon obavljene revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine.

Sarajevo, 27.05.2022. godine

Predsjednica
Odbora za reviziju

Almira Zulić