



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

JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo
Skupština Društva
(putem Nadzornog odbora Društva)

02.12.2024
OR-42878-2/2024

Predmet: Dostava Izvještaja o reviziji polugodišnjeg obračuna za 2024. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo

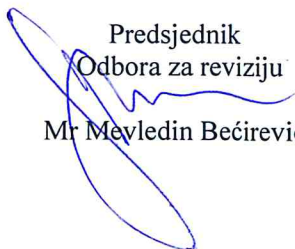
Poštovani,

Na 17. sjednici Odbora za reviziju, održanoj dana 29.11.2024. godine, usvojen je Izvještaj o reviziji polugodišnjeg obračuna za 2024. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo sačinjen od strane Odbora za reviziju JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo .

Navedeni materijal Vam dostavljamo u prilogu.

S poštovanjem,

Prilog: Kao u tekstu

Predsjednik
Odbora za reviziju

Mr Mevledin Bećirević

Dostavljeno:

- Naslovu
- 10
- 11
- a/a



44 100 2243072
44 126 2243072
44 764 2243072

Vilsonovo šetalište 15, 71000 Sarajevo, BiH

Reg. broj: UF/1-392/04 Kantonalni sud Sarajevo
Porezni broj: 4200225150005, PDV broj: 200225150005
1549212003366506 - Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH
1410010009748956 - Bosnia Bank International d.d. Sarajevo
102050000090111 - Union Banka d.d. Sarajevo
1346101000178654 - ASA Banka d.d. Sarajevo
1990490176075902 - Sparkasse Bank d.d. BiH
www.epbih.ba

Podružnice Društva:

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

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

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

**POLUGODIŠNJEG OBRAČUNA ZA 2024. GODINU
U JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. – SARAJEVO**

Sarajevo, novembar 2024. godine

SADRŽAJ

Pojmovnik (Objašnjenje pojmova i skraćenica korištenih u revizorskom izvještaju).....	2
I UVOD.....	3
II PREDMET, CILJ, OBIM I OGRANIČENJA REVIZIJE.....	3
III POLAZNE INFORMACIJE O REVIDIRANOM SUBJEKTU I PODRUČJU KOJE SE REVIDIRA	4
III.1 OSNOVNE INFORMACIJE O REVIDIRANOM SUBJEKTU.....	4
III.2 OSVRT NA PRETHODNE REVIZIJE	5
III.3 PRAVNI OKVIR I NORMATIVNA USKLAĐENOST	6
III.4 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O FUNKCIONISANJU SISTEMA FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLE	7
III.5 PLAN I REALIZACIJA PLANA	7
III.6 JAVNE NABAVKE	8
III.7 VANJSKA REVIZIJA I INSPEKCIJSKI ORGANI.....	8
III.8 KORPORATIVNE AKTIVNOSTI	9
III.9 ESG IZVJEŠTAVANJE	14
IV POLUGODIŠNJI OBRAČUN ZA 2024. GODINU	15
IV.1 POPIS IMOVINE I OBAVEZA.....	15
IV.2 INDIKATORI POSLOVANJA (ZAKON O FINANSIJSKOM POSLOVANJU).....	15
IV.3 SAČINJAVANJE POLUGODIŠNJEG OBRAČUNA	17
V KLJUČNE INFORMACIJE IZ POLUGODIŠNJEG OBRAČUNA	21
VI ZAKLJUČAK.....	60

Pojmovnik (Objašnjenje pojmova i skraćenica korištenih u revizorskom izvještaju)

BS – Bilans stanja

BU – Bilans uspjeha

Društvo - JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo

FIA – Finansijsko informatička agencija

FNE – fotonaponska elektrana

IPO – imovinsko-pravni odnosi

IOS – Izvod otvorenih stavki

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

Komisija za VP – Komisija za vrijednosne papire FBiH

MHE – mala hidroelektrana

MRS – Međunarodni računovodstveni standardi

MSFI – Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja

ODS – Operator distributivnog sistema

Podružnica - Organizaciona jedinica (ED Bihać, ED Sarajevo, ED Mostar, ED Tuzla, ED Zenica, ED Travnik, TE Tuzla, TE Kakanj, HE na Neretvi)

Pravilnik o RiRP – Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama

SAP - (Systems Applications and Products - sistem, aplikacije i proces) poslovni informacioni sistem

SAP-FMIS - Informacioni sistem za upravljanje finansijama

TE – Termoelektrana

UIO – Uprava za indirektno oporezivanje

VD – Vladajuće Društvo

Zakon o RiR - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH

ZD – Zavisno društvo

I UVOD

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima, Statutom Društva i Kodeksom korporativnog upravljanja, a na osnovu Izvještaja o internoj reviziji polugodišnjeg obračuna za 2024. godinu u JP EP BiH, sačinjenog od strane Odjela za internu reviziju, Odbor za reviziju je obavio reviziju polugodišnjeg obračuna za 2024. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Revizijske aktivnosti obavljene su u periodu august - oktobar 2024. godine.

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

II PREDMET, CILJ, OBIM I OGRANIČENJA REVIZIJE

Predmet/područje revizije su obrasci OEI-PD po polugodišnjem obračunu u JP EP BiH za 2024. godinu, koje je Društvo dostavilo Komisiji za VP.

Ciljevi revizije

Glavni cilj revizije je provjeriti da li su obrasci koji se dostavljaju Komisiji za VP na dan 30.06.2024 sačinjeni u skladu sa *Pravilnikom o objavljivanju informacija i izvještavanju na tržištu vrijednosnih papira*, te da li podaci u obrascima pružaju kompletne, pouzdane i vjerodostojne informacije o rezultatima finansijskih operacija i finansijskim pozicijama na dan 30.06.2024. godine. U mjeri u kojoj to bude moguće internom revizijom provjeriti jesu li poslovne transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima i da li postoji adekvatna računovodstvena dokumentacija.

Skrećemo pažnju da su ciljevi revizije usklađeni sa zahtjevom iz člana 86. Zakona o RiR, te iste pojmovno treba tumačiti u skladu sa ovim zakonom.

Kontrolni ciljevi

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

- Osigurati da se obrasci koji se dostavljaju Komisiji za VP na dan 30.06.2024 sačinjavaju u skladu sa *Pravilnikom o objavljivanju informacija i izvještavanju na tržištu vrijednosnih papira*.
- Osigurati da su podaci u OEI-PD obrascima odgovaraju bruto bilansu Društva na dan 30.06.2024. godine.
- Osigurati da postoji adekvatna računovodstvena dokumentacija.

Obim revizije

Revizija po polugodišnjem obračunu za 2024. godinu je obavljena na nivou Društva, što znači da su istom obuhvaćene Direkcija i sve podružnice Društva. U cilju prikupljanja revizijskih dokaza i razumijevanja područja, koje je bilo predmet revizije, pored prikupljanja i pregleda dokumenata, obavili smo razgovore i imali komunikaciju sa odgovornim licima u Ekonomskim poslovima u Direkciji, Kapitalnim investicijama, Sektoru za pravne poslove Direkcije, Službama za finansije i računovodstvo u podružnicama, i drugim relevantnim službama.

Ograničenja revizije

Zbog ograničenja vremena i resursa, revizijom nismo obuhvatili sve aspekte predmetne oblasti. Postoji mogućnost da neke materijalno značajne greške nisu otkrivene. Pitanja koja se obrađuju u ovom izvještaju su samo ona pitanja koja smo uočili u toku obavljanja interne revizije, te ne predstavljaju nužno sveobuhvatan Izvještaj koji uključuje sve slabosti koje eventualno postoje ili sva poboljšanja koja bi eventualno mogla biti potrebna.

Skrećemo pažnju da ova revizija ne predstavlja reviziju finansijskih izvještaja Društva, te ne podrazumijeva izražavanje mišljenja o fer i istinitosti finansijskih izvještaja za period koji se završava na dan 30.06.2024.godine, niti izražava mišljenje o finansijskom položaju Društva za navedeni period.

III POLAZNE INFORMACIJE O REVIDIRANOM SUBJEKTU I PODRUČJU KOJE SE REVIDIRA

III.1 OSNOVNE INFORMACIJE O REVIDIRANOM SUBJEKTU

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

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

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

Društvo ima većinske udjele u pravnim licima:

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

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

III.2 OSVRT NA PRETHODNE REVIZIJE

Odbor za reviziju, putem Follow Up aktivnosti, prati tokom godine realizaciju do sada datih preporuka. U martu 2024. godine, Odjel za internu reviziju je sačinio *Izveštaj o praćenju postignutog napretka u realizaciji preporuka interne revizije* koji je usvojen na 97. sjednici Odbora za reviziju održanoj 03.04.2024. godine.

U nastavku navodimo preporuke date u prethodnim revizijama godišnjih i polugodišnjih obračuna, kao i drugim revizijama koje se odnose na iznose iskazane u polugodišnjem obračunu, a čija je realizacija bila u toku na dan sačinjavanja ovog Izveštaja.

- Potrebno je da u elektrodistributivnim podružnicama, odjeljenja za postojeću imovinu (formirana u okviru Službe za IPO pri Sektoru za investicije) sačine plan rješavanja IPO i da periodično (po potrebi, a najmanje dva puta godišnje) izvještavaju nadležne o stepenu realizacije plana tj. riješenim IPO za postojeću imovinu. O stepenu realizacije plana tj. riješenim IPO izvještavati Upravu Društva (po potrebi, a najmanje dva puta godišnje) (prioritet B).*
- U cilju postupanja po Zakonu o električnoj energiji (u dijelu razdvajanja ODS-a) neophodno je intenzivirati aktivnosti na međusobnom usaglašavanju podataka o distributivnim elektroenergetskim objektima u bazi DEEO i Glavnoj knjizi. Potrebno je da nadležni direktori elektrodistributivnih podružnica redovno sačinjavaju izvještaje o usaglašenosti podataka između DEEO i Glavne knjige (sa obrazloženjima za razlike, te dokumentacionom osnovom za iste), na osnovu čega će izvršni direktori (ID za distribuciju i ID za ekonomske poslove) periodično izvještavati Upravu Društva o stepenu postignute usaglašenosti između navedenih baza (prioritet B).
Sve izmjene u bazi elektroenergetskih objekata dokumentovati i dokumentaciju blagovremeno dostavljati službi računovodstva na knjiženje (prioritet B).*
- Realizovati definisane aktivnosti u skladu sa rokovima iz Programskog zadatka "Uvezivanje i dorada postojećih, te izrada novih IT aplikacija, sa ciljem unaprijeđenja praćenja i rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za nekretnine Društva", broj 06-17942-1/23 od 19.05.2023. godine (prioritet B).*
- Potrebno je izvršiti ažuriranje jedinstvene nomenklature stopa amortizacije, njeno usvajanje od strane nadležnog organa i vršiti obračun amortizacije u skladu sa usvojenim aktima (prioritet B).*
- U cilju realnog iskazivanja troškova amortizacije, ukupnih rashoda, rezultata perioda, poreza na dobit, kao i imovine Društva potrebno je:
- kolaudaciju (konačan obračun) investicionih ulaganja vršiti odmah nakon njihove realizacije,
- priznavanje i evidentiranje realizovanih investicionih ulaganja, kao i obračun amortizacije vršiti u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, poreznim propisima i internim aktima Društva i
- najmanje jednom godišnje (a obavezno na datum sačinjavanja finansijskih izvještaja) vršiti analizu i preispitivanje vrijednosti iskazanih nekolaudiranih investicija u toku.*

Potrebno je da direktori podružnica i rukovodioci samostalnih organizacionih jedinica uz Upravu u Direkciji sačinjavaju izvještaje o analizi i preispitivanju vrijednosti iskazanih nekolaudiranih investicija u toku na osnovu čega će nadležni izvršni direktori i rukovodioci samostalnih organizacionih jedinica uz Upravu izvještavati Upravu Društva, radi razmatranja i donošenja odgovarajućih odluka (prioritet B).

Preporuka pod rb. 5 je data u *Izveštaju o reviziji iz oblasti investicija koja se odnosi na postupke kolaudacije (konačnog obračuna) i stavljanja u upotrebu realizovanih investicionih ulaganja*, sačinjenom od strane Odjela za internu reviziju u 2023. godini. Navedena revizija je obuhvatila period 01.01. – 30.06.2023. godine. Obzirom da je u skladu sa Operativnim planom rada Odjela za internu reviziju za 2024. godinu planirana revizija iz oblasti investicija koja se odnosi na postupke kolaudacije (konačnog obračuna) i stavljanja u upotrebu realizovanih investicionih ulaganja) koja obuhvata period 01.01 – 30.09.2024. godine, te da je ista još uvijek u toku, Odbor za reviziju i Odjel za internu reviziju će provjeriti realizaciju preporuke pod rb. 5 u toku navedene revizije.

III.3 PRAVNI OKVIR I NORMATIVNA USKLAĐENOST

Zakonski okvir

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

- Zakon o javnim preduzećima u FBiH (Sl. novine FBiH broj 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12),
- Zakon o privrednim društvima (Sl. novine FBiH broj 81/15 i 75/21),
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH (Sl. novine FBiH broj 15/21),
- Zakon o finansijskom poslovanju (Sl. novine FBiH 48/16),
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH (Sl. novine FBiH 47/08 i 101/16),
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH (Sl. novine FBiH broj 38/16),
- Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH (Sl. novine FBiH broj 06/17), izmjene i dopune Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH (Sl. novine FBiH broj 03/19),
- Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrolu u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine (Federalno ministarstvo finansija, broj 10-45-1-4302/23 od 08.06.2023. godine),
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva (Sl. novine FBiH broj 81/21) u primjeni od 01.01.2022. godine,
- Pravilnik o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva (Sl. novine FBiH broj 81/21 i 102/22),
- Pravilnik o konsolidovanim finansijskim izvještajima za privredna društva (Sl. novine FBiH broj 81/21),
- Zakon o tržištu vrijednosnih papira (Sl. novine FBiH broj 85/08, 109/12, 86/15 i 25/17),
- Pravilnik o objavljivanju informacija i izvještavanja na tržištu vrijednosnih papira (Sl. novine FBiH broj 99/22),
- Međunarodni računovodstveni standardi (MRS),
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI),
- Uputstva, objašnjenja, smjernice i načela koje donosi IFAC i IASB,
- Ostali zakonski i drugi propisi.

Interni akti Društva

Interni akti Društva koji se odnose na predmet revizije su:

- Statut broj SD-5211/16-38/2. od 29.03.2016. godine, izmjene i dopune broj SD-18295/18-51/5. od 19.07.2018. godine, izmjene i dopune broj SD-31793/20-66-/2. od 07.12.2020. godine, Statut broj NO – 2190/21-41./2. od 25.01.2021. godine (prečišćen tekst) i Statut o dopuni Statuta broj SD-20745/21-70./6. od 30.07.2021. godine.
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo broj: NO-9075-1/22-80./4. od 31.03.2022. godine i Pravilnik o dopuni Pravilnika o

- računovodstvu i računovodstvenim politikama JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo broj NO-14333/23-102./4. od 25.04.2023. godine (u nastavku *Pravilnik o računovodstvu*),
- Uputstvo za primjenu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP EP BiH d.d. – Sarajevo broj: U-01-3325/16-32./17 (u daljem tekstu *Uputstvo za umanjenje vrijednosti zaliha*),
 - Uputstvo o utvrđivanju, praćenju i vođenju potraživanja po osnovu isporučene električne energije, neovlaštene i neregistrovane potrošnje električne energije, ostalih dobara i usluga i zateznih kamata u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj U-01-2210/18-145/8 od 30.01.2018. godine (u nastavku *Uputstvo o potraživanjima*),
 - Uputstvo za primjenu člana 85. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (važniji rezervni dijelovi) broj U-01-2210/18-145./13., u daljem tekstu *Uputstvo o važnijim rezervnim dijelovima*,
 - Uputstvo za evidentiranje poslovnih promjena u vezi nabavke i utroška uglja i zavisnih troškova uglja u računovodstvenim evidencijama broj broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine (u daljem tekstu *Uputstvo za ugalj*),
 - Odluka broj U-01-32591/10-143./7. od 22.12.2010. godine o primjeni MRS 37 u pravnim sporovima u kojima je JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo tužena (u daljem tekstu *Odluka o primjeni MRS 37*),
 - Pravilnik o finansijskom poslovanju broj NO-32755/18-84/18. od 13.12.2018. godine,
 - Uputstvo za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj U-01-12577/19-240./5. od 23.04.2019. godine, Uputstvo o dopuni Uputstva za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u nastavku *Uputstvo za rješavanje IPO*).

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

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli, Društvo je sačinilo Godišnji Izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu i isti, dopisom broj 01-10-2531-1/2024 od 24.01.2024. godine, dostavilo Federalnom Ministarstvu energije, rudarstva i industrije.

III.5 PLAN I REALIZACIJA PLANA

Plan poslovanja za 2024. godinu je donesen u okviru Plana poslovanja Društva za period 2024.-2026. godina. Skupština Društva je na 80. (vanrednoj) sjednici održanoj 26.03.2024. godine donijela *Odluku o donošenju Plana poslovanja Društva za period 2024. – 2026. godine*.

U nastavku je data Tabela planiranih prihoda, rashoda i finansijskog rezultata za period 01.01.-31.12.2024. godine i ostvarenih ukupnih prihoda, troškova i finansijskog rezultata za period 01.01.-30.06.2024. godine:

	Plan	Ostvarenje
	01.01.-31.12.2024.	01.01.-30.06.2024.
Ukupni prihodi	1.275.308.000	561.810.465
Ukupni rashodi	(1.274.414.000)	(588.519.768)
Finansijski rezultat (prije poreza)	893.000	(26.709.303)

Izvor: Izvod iz Plana poslovanja Društva za period 2024.-2026. godine i OEI-PD obrazaca za period I – VI 2024. godine

III.6 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 1.435 ugovora u ukupnom iznosu od 647.634.565 KM i to:

Vrsta postupka	Broj postupaka	Vrijednost zaključenih ugovora
Nabavka od zavisnih društava	27	366.099.683
Pregovarački sa objavom	25	115.118.922
Pregovarački bez objave	6	114.814.726
Otvoreni postupak	766	49.371.456
Konkurentski zahtjev	82	1.073.313
Direktni sporazum	514	792.534
Izuzeće od primjene ZJN-a	14	303.931
Ugovori koji se dodjeljuju po posebnom režimu	1	60.000
	1.435	647.634.565

Uvidom u Izvještaj o poslovanju Društva za period I – VI 2024. godine (usvojen od strane Nadzornog odbora na 42. sjednici održanoj 31.07.2024. godine), uočili smo da isti ne sadrži podatke o javnim nabavkama.

III.7 VANJSKA REVIZIJA I INSPEKCIJSKI ORGANI

Nezavisni vanjski revizor

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

Dana 15.07.2024. godine, vanjski revizor je izdao Pojedinačne finansijske izvještaje za godinu koja se završava 31.12.2023. godine i Izvještaj neovisnog revizora u kojem je iskazao nemodifikovano (pozitivno) mišljenje.

Vanjski revizor je naveo isticanje pitanja, bez kvalifikacije u mišljenju, gdje je naveo da vrijednost sudskih sporova u kojima je Društvo tužena strana iznosi 209.687 hiljada KM, i da je Društvo rezervisalo iznos od 48.355 hiljada KM, te da je, prema izjavama Društva, rezervisanje izvršeno u skladu sa najboljom procjenom.

Ured za reviziju institucija u FBiH

Posljednji izvještaj Ureda za reviziju se odnosi na 2022. godinu za koju je dana 28.09.2023. godine izdat konačan Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2022. godinu i u kojem je Ured za reviziju dao sljedeća mišljenja:

- Mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima za 2022. godinu,
- Mišljenje s rezervom o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima Društva sa relevantim zakonima i drugima propisima.

Dana 14.10.2024. godine Društvo je primilo obavijest da će Ured za reviziju institucija u FBiH izvršiti finansijsku reviziju Društva za 2024. godinu, te da će predrevizija biti započeta 04.11.2024. godine.

Inspekcijski organi

U toku revidiranog perioda (I – VI 2024. godine), Društvo je bilo predmet kontrole od strane Porezne uprave FBiH. Izvršen je inspekcijski nadzor obračuna, prijave i uplate javnih prihoda iz nadležnosti Porezne uprave FBiH. Kontrolisani period je bio 01.01.2018. – 31.12.2022. godine za porez na dobit, te 01.01.2019. – 09.02.2024. godine za ostale poreze. Porezna uprava je dana 04.04.2024. godine izdala Zapisnik o inspekcijskom nadzoru broj 13/09-2-12-20-256-1/24, u kojem je navedeno da su **utvrđene dodatne obaveze u iznosu 2.234.506 KM**.

Društvo je poslalo prigovor na navedeni Zapisnik. Porezna uprava isti nije uvažila, te je dana 22.04.2024. godine sačinila Rješenje o dodatno utvrđenim obavezama (br. 13/09-2-12-20-256-2/24). Društvo je dana 29.04.2024. godine uložilo žalbu na navedeno Rješenje. Kako Porezna uprava nije dostavila odgovor na navedenu žalbu, Društvo je dana 10.06.2024. godine poslalo urgenciju prema Poreznoj upravi (Urgencija za rješavanje žalbe, dopis br. 05-20019-1/2024). Porezna uprava je dostavila odgovor na urgenciju, u kojem je navedeno da su žalba od 29.04.2024. godine, kao i pomenuta urgencija, dostavljene drugostepenom organu Federalnom ministarstvu finansija na nadležno postupanje.

Društvo je dana 11.09.2024. godine ponovo poslalo urgenciju za rješavanje žalbe (dopis br. 05-31764-1/2024). Urgencija je upućena Poreznoj upravi kao i Federalnom ministarstvu finansija. Porezna uprava je dostavila odgovor na navedenu urgenciju, u kojoj je navedeno da su žalba, kao i ponovna urgencija, dostavljeni drugostepenom organu dana 19.09.2024. godine.

Do sačinjavanja ovog Izvještaja Društvo nije primilo odgovor na navedne urgencije.

III.8 KORPORATIVNE AKTIVNOSTI

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

Statutom Društva definisane su nadležnosti organa Društva.

Skupština Društva

Skupštinu Društva čine dioničari.

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

U toku revidiranog perioda (01.01.-30.06.2024. godine.) održano je pet (vanrednih) sjednica Skupštine Društva (79. - 83. sjednica). Nakon revidiranog perioda, održana je još jedna (redovna) sjednice Skupštine Društva (84. sjednica).

Na 79. (vanrednoj) Skupštini koja je održana 23.02.2024. godine su usvojene: odluka o razrješenju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala (radi isteka perioda na koji su imenovani) i odluka o izboru i imenovanju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala na period

od 25.02.2024. godine do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period do najviše tri mjeseca.

Na 80. (vanrednoj) Skupštini koja je održana 26.03.2024. godine je *donešena Odluka o donošenju Plana poslovanja JP EP BiH za period 2024.-2026. godine*, broj SD-7108/24-80./2.

Na 81. (vanrednoj) Skupštini koja je održana 29.04.2024. godine su usvojene: odluka o razrješenju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala (radi podnošenja ostavke) i odluka o izboru i imenovanju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala na period od 30.04.2024. godine do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period do kada su odlukom Skupštine Društva od 23.02.2024. godine imenovani v.d. članovi Nadzornog odbora ispred državnog kapitala.

Na 82. (vanrednoj) Skupštini koja je održana 24.05.2024. godine su usvojene: odluka o razrješenju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala (radi isteka perioda na koji su imenovani) i odluka o izboru i imenovanju članova Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala na period od 26.05.2024. godine do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period do najviše tri mjeseca.

Dana 05.06.2024. godine, na web stranici Društva je objavljena informacija da Nadzorni odbor 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 pokriću gubitka ostvarenog u 2023. godini, iz razloga što će se finansijski izvještaji za 2023. godinu korigovati u skladu sa rezultatima, u međuvremenu zaprimljenog, izvještaja o procjeni vrijednosti udjela JP EPBiH u zavisnim društvima rudnicima uglja na dan 31.12.2023. godine.

Na 83. (vanrednoj) Skupštini koja je održana 21.06.2024. godine su usvojene: odluka o razrješenju članova Odbora za reviziju (radi isteka perioda na koji su imenovani) i odluka o izboru i imenovanju članova Odbora za reviziju na period od četiri godine.

Nadzorni odbor je, po sticanju uslova, sazvaio redovnu Skupštinu Društva koja je održana 26.08.2024. godine i na istoj su usvojene sljedeće odluke:

- Odluka o usvajanju izvještaja o poslovanju za 2023. 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,
- Odluka o pokriću gubitka za 2023. godinu,
- Odluka o razrješenju članova Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo ispred državnog kapitala, radi isteka perioda na koji su imenovani,
- Odluka o izboru i imenovanju članova Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo ispred državnog kapitala.

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 toku revidiranog perioda (01.01. – 30.06.2024. godine), Nadzorni odbor je bio imanovan kako slijedi:

Saziv Nadzornog odbora - od 24.11.2023. godine do 24.02.2024. godine

Ženja Ljubuškić	v.d. član (Predsjednik NO)
Damir Okanović	v.d. član
Vedran Kaser	v.d. član
Milenko Obad	v.d. član
Idham Kruško	v.d. član
Edin Hamzić	v.d. član
Ivan Gržić*	član

Saziv Nadzornog odbora - od 25.02.2024. godine do 25.05.2024. godine

Ženja Ljubuškić (do 29.04.2024.)	v.d. član (Predsjednik NO do 29.04.2024.)
Amel Kosovac (od 30.04.2024.)	v.d. član
Vedran Kaser	v.d. član (Predsjednik NO od 10.05.2024.)
Milenko Obad	v.d. član
Edin Hamzić	v.d. član
Damir Kurjaković	v.d. član
Eldar Aganović	v.d. član
Ivan Gržić*	član

Saziv Nadzornog odbora - od 26.05.2024. godine do 26.08.2024. godine

Vedran Kaser	v.d. član (Predsjednik NO)
Amel Kosovac	v.d. član
Milenko Obad	v.d. član
Edin Hamzić	v.d. član
Damir Kurjaković	v.d. član
Eldar Aganović	v.d. član
Ivan Gržić*	član

Saziv Nadzornog odbora - od 27.08.2024. godine**

Vedran Kaser	član (Predsjednik NO)
Edin Hamzić	član
Amel Kosovac	član
Damir Kurjaković	član
Milenko Obad	član
Eldar Aganović	član
Ivan Gržić*	član

* Član Nadzornog odbora ispred privatnog kapitala, Ivan Gržić, je imenovan dana 23.08.2023. godine na mandatni period od četiri godine

** Članovi Nadzornog odbora ispred državnog kapitala su imenovani dana 26.08.2024. godine, na period od 27.08.2024. godine do isteka četverogodišnjeg mandata koji je započeo 23.08.2023. godine).

U revidiranom periodu (01.01. – 30.06.2024. godine), Nadzorni odbor je održao 24 sjednice na kojima su između ostalog, razmatrani i usvojeni:

- Odluka o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2023. godine,
- Odluka o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2023. godinu,
- Odluka o utvrđivanju prijedloga Odluke o pokriću gubitka Društva za 2023. godinu,
- Odluka o utvrđivanju prijedloga Plana poslovanja Društva za perio 2024. – 2026. godina,
- Odluka o izmjenama Odluke o postupku imenovanja i razrješenja organa upravljanja u zavisnim i povezanim društvima
- Odluka o ispravci vrijednosti potraživanja na dan 31.12.2023. godine od ZD RMU Zenica,
- Odluka o utvrđivanju prijedloga Odluke o pokriću gubitka Društva za 2023. godinu (nakon korekcije finansijskih izvještaja).

Nakon revidiranog perioda, a do sačinjavanja ovog izvještaja, održano je 5 sjednica, na kojima je između ostalog, Nadzorni odbor donio:

- Odluka o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2023. godinu (nakon korekcije finansijskih izvještaja),
- Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o pokriću gubitka Društva za 2023. godinu,
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji Društva,
- Odluku o usvajanju Izvještaj o poslovanju Društva za period I - VI 2024. godine.

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.

Saziv Uprave od 23.08.2023. godine do 16.05.2024. godine

v.d Generalni direktor	Sanel Buljubašić
v.d. Izvršni direktor za proizvodnju	Fahrudin Tanović
v.d. Izvršni direktor za distribuciju	Edisej Sjerotanović
v.d. Izvršni direktor za snabdijevanje i trgovinu	Nevad Ikanović
v.d. Izvršni direktor za ekonomske poslove	Sanela Jurišić
v.d. Izvršni direktor za pravne poslove i ljudske resurse	Amra Ohranović
v.d. Izvršni direktor za kapitalne investicije	Harun Gadžo

Saziv Uprave od 16.05.2024. godine

Generalni direktor	Sanel Buljubašić
Izvršni direktor za proizvodnju	Fahrudin Tanović
Izvršni direktor za distribuciju	Edisej Sjerotanović
Izvršni direktor za snabdijevanje i trgovinu	Nevad Ikanović

Izvršni direktor za ekonomske poslove	Sanela Jurišić
Izvršni direktor za pravne poslove i ljudske resurse	Amra Ohranović
Izvršni direktor za kapitalne investicije	Harun Gadžo

Dana 16.05.2024. godine, članovi Uprave su imenovani na četverogodišnji mandat počevši od 17.05.2024. godine, na osnovu:

- Odluke o imenovanju Generalnog direktora – člana Uprave JP EP BiH d.d. – Sarajevo broj: NO-16020/24-34.V./3.1. od 16.05.2024. godine,
- Odluke o imenovanju Izvršnog direktora za proizvodnju – člana Uprave JP EP BiH d.d. – Sarajevo broj: NO-16020/24-34.V./3.2. od 16.05.2024. godine,
- Odluke o imenovanju Izvršnog direktora za distribuciju – člana Uprave JP EP BiH d.d. – Sarajevo broj: NO-16020/24-34.V./3.3. od 16.05.2024. godine,
- Odluke o imenovanju Izvršnog direktora za snabdijevanje i trgovinu – člana Uprave JP EP BiH d.d. – Sarajevo broj: NO-16020/24-34.V./3.4. od 16.05.2024. godine,
- Odluke o imenovanju Izvršnog direktora za ekonomske poslove – člana Uprave JP EP BiH d.d. – Sarajevo broj: NO-16020/24-34.V./3.5. od 16.05.2025. godine,
- Odluke o imenovanju Izvršnog direktora za pravne poslove i ljudske resurse – člana Uprave JP EP BiH d.d. – Sarajevo broj: NO-16020/24-34.V./3.6. od 16.05.2024. godine i
- Odluke o imenovanju Izvršnog direktora za kapitalne investicije – člana Uprave JP EP BiH d.d. – Sarajevo broj: NO-16020/24-34.V./3.7. od 16.05.2024. 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 periodu 01.01.-30.06.2024. godine Uprava Društva je održala 45 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.

Na 83. (vanrednoj) Skupštini koja je održana 21.06.2024. godine, imenovani su novi članovi Odbora za reviziju, na period od četiri godine.

Saziv Odbora za reviziju - do 28.05.2024. godine

Almira Zulić	predsjednik
Mustafa Šakić	član
Ismeta Jakupović - Divković	član

Saziv Odbora za reviziju - od 21.06.2024. godine

Mevledin Bećirević	predsjednik
Namik Smajović	član
Suljo Kasapović	član

U periodu 01.01.-30.06.2024. godine, Odbor za reviziju je održao ukupno 11 sjednica.

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Odbor za reviziju je u revidiranom periodu Nadzornom odboru Društva redovno podnosio mjesečne izvještaje o svom radu, koji su razmatrani od strane Nadzornog odbora.

Odjel za internu reviziju

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, u Društvu je formiran Odjel za internu reviziju, kojim rukovodi Direktor Odjela za internu reviziju. U skladu sa odlukom Ureda za reviziju institucija u FBiH (Odluka br 12-02-1498/22 od 25.05.2022. godine), za Direktora Odjela za internu reviziju, imenovan je Hajrudin Hadžović.

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Direktor Odjela za internu reviziju ima isključivu odgovornost za izbor i rukovođenje zaposlenicima u Odjelu. Prema popunjenosti na dan 30.06.2024. godine, Odjel za internu reviziju ima sedam zaposlenika.

U skladu sa statutima ZD i/ili ugovorima o vođenju poslova zaključenim između Društva i ZD (rudnici, Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo, TTU Energetik d.o.o. Tuzla, Geolp d.o.o. Kakanj, MiOD d.o.o. Tuzla, Hotel ELBiH d.o.o. Makarska), Odbor za reviziju i Odjel za internu reviziju vrše poslove interne revizije za navedena ZD.

U revidiranom periodu, Odjel za internu reviziju je obavio revizije koje su planirane *Planom rada Odjela za internu reviziju za 2024. godinu*, usvojenim od strane Odbora za reviziju, te Odboru redovno podnosio izvještaje o obavljenim revizijama.

U skladu sa članom 18. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Odjel za internu reviziju je sačinio godišnji izvještaj interne revizije (GI-IR) za 2023. godinu i u zakonskom roku ga dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici FBiH dana 29.02.2024. godine.

III.9 ESG IZVJEŠTAVANJE

Nefinansijsko izvještavanje ili izvještavanje o održivosti je propisano Direktivom EU br. 2014/95/EU o izmjeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja nefinansijskih informacija i informacija o raznolikosti određenih velikih preduzeća i grupa. Navedena direktiva se primjenjuje na članice EU. Prema istoj, nefinansijsko izvještavanje je obavezno za subjekte javnog sektora unutar EU, odnosno, subjekti od javnog sektora koji ispunjavaju određene uslove (godišnji prihod, broj zaposlenih) u svoje izvještaje o poslovanju trebaju uključiti i nefinansijski izvještaj.

Nefinansijske informacije poznate su i pod imenom ESG (Evironmental, Social, Governance) informacija o okolišu, društvu i upravljanju, te se odnose na:

- okoliš tj. kako se organizacija ponaša u odnosu s prirodom. To može uključivati pitanja u vezi s emisijama ugljika, upravljanja otpadom i vodama, izvorima sirovina i ranjivosti u odnosu na klimatske promjene, upotrebi obnovljivih i/ili neobnovljivih izvora energije, emisiji stakleničkih plinova, itd;
- društvena i kadrovska pitanja (kako organizacije upravljaju odnosima sa zaposlenicima, kupcima i širom zajednicom. Rizici koji spadaju u ovu kategoriju mogu uključivati društvenu odgovornost preduzeća, upravljanje radom, privatnost podataka, opću sigurnost, zdravlje i sigurnost, raznolikost, jednakost i uključenost); i
- korporativno upravljanje (poslovna etika, vodstvo, plaća izvršnih direktora, revizije, interne kontrole, zaštita intelektualnog vlasništva i prava dioničara).

Nakon što je 05.01.2023. godine stupila na snagu nova Direktiva EU o korporativnom izvještavanju o održivosti - CSRD (engl. *Corporate Sustainability Reporting Directive*), izvještavanje o održivosti je već od 2024. godine postalo obavezni element izvještavanja za velike korporacije, a od 2025. godine će biti obaveza i za mala i srednja preduzeća u EU, a isto će važiti i za zemlje pridružene članice ili kandidate od 2028. godine. Treće zemlje će također imati obavezu od 2028. godine (za finansijske izvještaje sa datumom 31.12.2027. godine).

U Bosni i Hercegovini, obaveza ESG izvještavanja data je u *Odluci o usvajanju strategije usklađivanja propisa Bosne i Hercegovine sa pravnom stečevinom Evropske unije u oblasti zaštite okoliša Bosne i Hercegovine* (Službene novine BiH br. 32/23 od 16.03.2023. godine). U Bosni i Hercegovini još uvijek nisu izvršene izmjene zakona o računovodstvu i reviziji koje bi uključile obavezu ESG izvještavanja, kao što je to urađeno npr. u Hrvatskoj.

Preduzeća u stranom vlasništvu mogu imati ovu obavezu nametnutu od strane vlasnika. Također, preduzećima u Bosni i Hercegovini ESG izvještavanje se može "nametnuti" na jedan od sljedećih načina:

- ukoliko banke kod kojih je preduzeće zaduženo zahtijevaju ESG izvještavanje
- ukoliko ključni kupac ili dobavljač u lancu dobavljača zahtijeva ESG izvještavanje.

Obzirom na to da je sasvim izvjesno da će u skorijoj budućnosti i JP EP BiH, kao veliko preduzeće od javnog interesa, koje saraduje sa kupcima i dobavljačima iz EU, kao i sa stranim bankama biti obveznik nefinansijskog izvještavanja i uključivanja istog u godišnje izvještaje o poslovanju, **mišljenja smo da bi bilo poželjno da se Društvo blagovremeno pripremi za izvršavanje navedene obaveze, što bi, prije svega, podrazumjevalo edukaciju kadrova u ovoj oblasti.**

IV POLUGODIŠNJI OBRAČUN ZA 2024. GODINU

IV.1 POPIS IMOVINE I OBAVEZA

U skladu sa članom 25. Zakona o RiR (Sl.novine FBiH broj 15/21 od 24.02.2021. godine), Društvo je dužno da najmanje jednom godišnje, sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period, izvrši popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Obzirom da Društvo vrši popis imovine i obaveza na dan kada se završava poslovna godina tj. 31.12., na dan 30.06.2024. godine nije vršen popis imovine i obaveza, osim popisa zaliha uglja. Naime, u skladu sa *Uputstvom za uglj*, geodetsko mjerenje i hemijska analiza depoa uglja se vrši kvartalno (više detalja u **Bilješci 14.**).

Godišnji popis imovine i obaveza će se izvršiti na dan 31.12.2024. godine.

IV.2 INDIKATORI POSLOVANJA (ZAKON O FINANSIJSKOM POSLOVANJU)

U skladu sa članom 4. Zakona o finansijskom poslovanju Uprava je dužna:

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

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

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

Prema članu 8. navedenog 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 navedenog 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.

Prema odredbama člana 35. *Pravilnika o finansijskom poslovanju Društva*, ako se polugodišnjim obračunom utvrdi gubitak u poslovanju, u roku od 10 dana od isteka roka propisanog za podnošenje periodičnog obračuna, Uprava Društva, u saradnji sa nadležnim službama Direkcije Društva i podružnica, analizira i utvrđuje uzroke nastanka gubitka i sačinjava prijedlog Programa mjera za otklanjanje uzroka gubitaka.

Prema odredbama člana 36. istog Pravilnika, ako se godišnjim obračunom utvrdi gubitak u poslovanju Društva, u roku od 30 dana po isteku roka propisanog za podnošenje godišnjeg obračuna neophodno je utvrditi da li nastali gubitak ugrožava uspješno poslovanje i da li dovodi do insolventnosti. Ukoliko se utvrdi da nastali gubitak ugrožava uspješno poslovanje i dovodi do insolventnosti, Uprava Društva **analizira i utvrđuje uzroke nastanka gubitka i sačinjava prijedlog Programa sanacije**. Program mjera za otklanjanje uzroka gubitka usvaja Nadzorni odbor Društva.

Prilikom dostave komentara na Nacrt izvještaja, Odjelu za internu reviziju je dostavljen dopis Generalnog direktora broj 01-43098-1/2024 od 29.11.2024. godine u kojem su navedene aktivnosti koje je Uprava Društva poduzimala u toku 2024. godine s ciljem stabilizacije poslovanja i ostvarivanja povoljnijih finansijskih rezultata. Tako se aktivnosti na smanjenju troškova i rashoda odnose na donošenje *Programa mjera štednje na nivou JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo*, dok se aktivnosti na povećanju prihoda odnose na povećanje cijene električne energije (počevši od 01.08.2024. godine) za domaćinstva u procentu od 10%, a za ostalu potrošnju u okviru javnog snabdijevanje u procentu od 8,1%, te na aktivnosti na pripremi postupka za povećanje cijene distributivne mrežarine i naknade za priključenje.

Prilog dopisu su sljedeći dokumenti: *Informacija o aktivnostima na sagledavanju poslovanja i realizacije Plana poslovanja za 2024. godinu*, broj 05-36915-1/2024 od 16.10.2024. godine, *Informacija o poslovanju JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo za period I-IX 2024. godine*, broj 05-40124-1/24 od 08.11.2024. godine i *Program mjera štednje na nivou JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo*, broj U-01-36616-1/24-117/20 od 16.10.2024. godine. U navedenom dopisu se ističe da je Uprava Društva kontinuirano vršila analizu mogućih uzroka nastanka gubitka u proteklih šest mjeseci, te da aktivnosti na izradi *Programa mjera za otklanjanje uzroka gubitka* nisu mogle biti okončane do dana pisanja ovog dopisa, obzirom na kompleksnu problematiku poslovanja Koncerna.

Na osnovu navedenih dokumenata, kao i činjenica koje su navedene u dopisu broj 01-43098-1/2024 mišljenja smo da se **aktivnosti poduzete od strane Uprave mogu smatrati djelimičnom realizacijom obaveza** iz *Pravilnika o finansijskom poslovanju*, ali **skrećemo pažnju Društvu da je, u slučaju ostvarenja gubitka u poslovanju po godišnjem obračunu, u skladu sa odredbama člana 36. Pravilnika o finansijskom poslovanju Društva, potrebno utvrditi da li nastali gubitak ugrožava**

uspješno poslovanje i dovodi do insolventnosti, te ukoliko ugoražava, sačiniti prijedlog Programa sanacije i isti dostaviti Nadzornom odboru na usvajanje.

U slučaju ostvarenja gubitka po polugodišnjem obračunu, u skladu sa odredbama člana 35. Pravilnika o finansijskom poslovanju Društva, potrebno je analizirati i utvrditi uzroke nastanka gubitka, sačiniti prijedlog Programa mjera za otklanjanje uzroka gubitaka i isti dostaviti Nadzornom odboru na usvajanje.

U nastavku su prezentirani osnovni indikatori poslovanja Društva sa stanjem na dan 30.06.2024. godine:

	30.06.2024.	31.12.2023.	30.06.2023.
Tekuća likvidnost	2,49	1,61	2,97
Ubrzana likvidnost	1,95	1,27	2,30
Trenutna likvidnost	1,01	0,65	1,23
Neto radni kapital	316.767.094	188.844.167	379.264.157
Finansijska stabilnost	0,89	0,94	0,89
Odnos duga i kapitala	0,20	0,23	0,18
Povrat na imovinu (ROA)	(0,84%)	(0,74%)	(0,69%)
Povrat na kapital (ROE)	(1,01%)	(0,92%)	(0,82%)

IV.3 SAČINJAVANJE POLUGODIŠNJEG OBRAČUNA

Zakonom o RiR, pravna lica nisu u obavezi da sačinjavaju finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu. Članom 37. tačkom (6) ovog zakona, definisano je da su pravna lica čije je poslovanje uređeno posebnim propisima, na osnovu kojih je regulatorno tijelo za obavljanje nadzora nad njihovim poslovanjem propisalo obavezu sačinjavanja i prezentacije periodičnih finansijskih izvještaja i dodatnih izvještaja, dužna iste poštivati.

Pravilnikom o objavljivanju informacija i izvještavanja na tržištu vrijednosnih papira (Sl.novine FBiH 99/22 od 14.12.2022. godine) je definisano, između ostalog, da se polugodišnji izvještaji o poslovanju dostavljaju Komisiji za VP na obrascima OEI-PD u Excel formatu, koje Komisija za VP objavljuje na svojoj web stranici.

OEI-PD obrasci na dan 30.06.2024. godine nisu usvojeni i odobreni od strane Nadzornog odbora Društva, ali se sačinjavaju na osnovu istih podataka (bruto bilansa) na osnovu kojeg je sačinjen Izvještaj o poslovanju za za period I – VI 2024. godine koji je Nadzorni odbor usvojio dana 31.07.2024. godine na 42. sjednici.

Društvo je dana 31.07.2024. godine Komisiji za VP putem e-maila dostavilo popunjene obrasce OEI-PD po polugodišnjem obračunu. Obrasci OEI-PD uključuju: Opće podatke (Tabela A), Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda (Bilans stanja) na dan 30.06.2024. godine (Tabela B), Izvještaj o ukupnom rezultatu za period (Bilans uspjeha) za period 01.01. - 30.06.2024. godine (Tabela C), Izvještaj o gotovinskim tokovima (indirektna metoda) za period 01.01. - 30.06.2024. godine (Tabela E), Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 30.06.2024. godine (Tabela F), te Zabilješke i komentari uprave (Tabela G) neophodni za bolje i jasnije razumjevanje podataka prezentiranih u Tabelama A, B, C, D, E i F obrazaca OEI-PD.

U nastavku su dati Izvještaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.-30.06.2024. godine te Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda na dan 30.06.2024. godine, koje je Društvo dostavilo Komisiji za VP.

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
ZA PERIOD OD 01.01. – 30.06.2024.**

	Bilješka	I - VI 2024. KM	I - VI 2023. KM
Prihodi iz ugovora s kupcima	1.	549.348.455	581.793.122
Ostali prihodi i dobici	2.	12.462.010	11.454.720
Ukupno prihodi		561.810.465	593.247.842
Poslovni rashodi	3.	576.639.657	601.475.322
Ostali rashodi i gubici	4.	11.880.111	16.252.384
Ukupno rashodi		588.519.768	617.727.706
Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		(26.709.303)	(24.479.864)
Porez na dobit		-	-
Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja		(26.709.303)	(24.479.864)
Ostali ukupni rezultat		-	-
Ukupni rezultat dobit (gubitak)		(26.709.303)	(24.479.864)

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
NA DAN 30.06.2024. GODINE**

	Bilješka	30.06.2024 KM	31.12.2023. KM
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	5.	2.179.020.399	2.398.180.955
Imovina s pravom korištenja	6.	1.262.629	1.473.453
Nematerijalna imovina	7.	8.288.655	9.323.319
Biološka imovina	8.	49.504	49.504
Ulaganja u zavisne subjekte	9.	299.848.855	292.480.099
Ulaganja u pridružene subjekte	10.	1.950.186	1.950.186
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		5.060	5.060
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	11.	149.594.285	89.556.037
Ostala imovina i potraživanja	12.	1.002.034	8.406.133
Odgođena porezna imovina	13.	5.572.675	5.572.675
Ukupno dugoročna imovina		2.646.594.282	2.806.997.421
Kratkoročna imovina			
Zalihe	14.	147.161.047	125.420.789
Potraživanja od kupaca	15.	128.298.131	117.830.832
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	16.	191.415.312	169.102.299
Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	17.	29.352.626	49.351.964
Akontacije poreza na dobit	18.	13.248.874	12.166.638
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	19.	20.416.843	26.480.382
Ukupno kratkoročna imovina		529.892.833	500.352.904
Poslovna imovina		3.176.487.115	3.307.350.325
Vanbilansna imovina		2.172.891.171	2.250.572.967
UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		5.349.378.286	5.557.923.292

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
NA DAN 30.06.2024. GODINE (nastavak)**

	Bilješka	30.06.2024. KM	31.12.2023. KM
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital	20.		
Dionički kapital		2.236.964.411	2.236.964.411
Rezerve		589.156.513	589.156.513
Akumulirana dobit / (gubitak)		(157.861.975)	173.931.837
Dobit tekućeg perioda		<u>(26.709.303)</u>	<u>(331.793.812)</u>
UKUPAN KAPITAL		<u>2.641.549.646</u>	<u>2.668.258.949</u>
Dugoročne obaveze			
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	21.	144.413.973	144.931.770
Odgođeni prihod	22.	53.768.095	56.134.900
Rezervisanja	23.	123.620.230	126.506.537
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	24.	<u>9.432</u>	<u>9.432</u>
Ukupno dugoročne obaveze		<u>321.811.730</u>	<u>327.582.639</u>
Kratkoročne obaveze			
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	25.	126.717.801	177.986.099
Odgođeni prihod	26.	13.679.987	13.677.677
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	27.	<u>72.727.951</u>	<u>119.844.961</u>
Ukupno kratkoročne obaveze		<u>213.125.739</u>	<u>311.508.737</u>
Ukupno kapital i obaveze		3.176.487.115	3.307.350.325
Vanbilansne obaveze		2.172.891.171	2.250.572.967
		<hr/>	<hr/>
UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNE OBAVEZE		<u>5.349.378.286</u>	<u>5.557.923.292</u>

V KLJUČNE INFORMACIJE IZ POLUGODIŠNJEG OBRAČUNA

1. Prihodi iz ugovora s kupcima

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo prihode iz ugovora s kupcima kako slijedi:

	I - VI 2024.	I - VI 2023.
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	545.345.743	569.606.515
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu	4.002.712	12.186.607
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (1.1)	-	-
	549.348.455	581.793.122

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela C, za period 01.01. - 30.06.2024. godine

1.1 Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama se odnose na prodatu električnu energiju te pružene usluge, koje se evidentiraju na kontima 60010000 *Prihodi od prodaje el.energije povezanim pravnim licima* te 62010000 *Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima*. Prema informacijama iz Sektora za planiranje, analizu i izvještavanje, preknjiženje na ova konta bit će izvršeno prilikom sačinjavanja godišnjeg obračuna. Na dan 30.06.2024. godine, prihodi iz ugovora sa povezanim stranama su uključeni u iznos od 545.345.743 KM.

Na osnovu podataka dostavljenih iz Sektora za javno snabdijevanje, sačinili smo pregled prihoda od prodate električne energije prema povezanim licima u periodu I – VI 2024. godine:

	I - VI 2024.
RU Kreka	4.459.727
RMU Đurđevik	1.187.168
RMU Breza	977.803
RMU Zenica	907.750
RMU Kakanj	868.649
RMU Abid Lolić	258.551
RU Gračanica	174.774
TTU Energetik	152.567
Iskraemeco	28.187
ETI	10.944
Eldis Tehnika	6.024
GEOLP	6.696
MiOD	-
	9.038.840

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled prihoda iz ugovora s kupcima, kako slijedi:

	I - VI 2024.	I - VI 2023.
Prihodi od prodaje električne energije u BiH	499.549.083	528.244.777
Prihodi od usluga	34.841.842	31.022.679
Prihodi od sporednih djelatnosti	10.954.818	10.339.059
Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu	4.002.712	12.186.607
	549.348.455	581.793.122

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

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

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

Dana 09.08.2023. godine, u Službenim novinama FBiH broj 60/23 objavljen je novi Zakon o električnoj energiji FBiH. Na osnovu navednog Zakona, dana 06.12.2023. godine u Službenim novinama FBiH broj 94/23 je objavljena *Odluka o proglašenju stanja ugrožene sigurnosti snabdijevanja električnom energijom za 2024. godinu.*

U skladu sa navedenim aktima, dana 13.12.2023. godine, u Službenim novinama FBiH broj 96/23 objavljena je *Odluka o uvođenju posebnih mjera kontrole cijena snabdijevanja električnom energijom za 2024. godinu*, kojom se ograničava povećanje cijena snabdijevanja električnom energijom za krajnje kupce do 20% maksimalno u odnosu na prethodnu godinu, pri čemu se isto odnosi na ugovore koji se zaključuju na period do 31.12.2024. godine. Odlukom je propisano da cijena snabdijevanja za 2024. godinu za postojećeg krajnjeg kupca ne može biti veća od cijene tržišnog snabdijevanja koja bi se utvrdila za 2021. godinu za odgovarajući naponski nivo, uvećane za po 20% za 2022., 2023. i 2024. godinu, a u skladu sa odlukama o ograničavanju povećanja cijena snabdijevanja električnom energijom za 2022. i 2023. godinu, te odredbom ove odluke.

Na sjednici održanoj 28.06.2024. godine, Regulatorna komisija za električnu energiju FBiH (FERK) dala je saglasnost Društvu za linearno povećanje cijena električne energije za kategorije domaćinstva i ostalu potrošnja. Linearno povećanje cijene električne energije iznosi 10% za domaćinstva i 8,1% za ostalu potrošnju na 0,4 kV, uključujući energiju i mrežarinu. Nove cijene električne energije se primjenjuju od 01.08.2024. godine.

2. Ostali prihodi i dobiti

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo prihode i dobitke kako slijedi:

	I - VI 2024.	I - VI 2023.
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata	5.053.643	4.112.757
Neto pozitivne kursne razlike	510.917	1.251.422
Ostali finansijski prihodi	86.765	75.455
	5.651.325	5.439.634

	I - VI 2024.	I - VI 2023.
Ostali prihodi i dobiti		
Prihodi od donacija	2.831.948	2.962.756
Prihodi od zakupnina	784.520	814.872
Naplaćena otpisana potraživanja	444.555	597.492
Naplata šteta od osiguranja	231.071	362.197
Ostali prihodi	1.272.475	549.321
	5.564.569	5.286.638
Prihodi od prodaje materijala, neto	509.652	252.399
Otpuštanje umanjenja vrijednosti zaliha	401.794	142.157
Prihodi od dividendi	300.000	300.000
Neto dobiti od otuđenja nekretnina, postrojenja I opreme	34.670	33.892
	12.462.010	11.454.720

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela C, za period 01.01. - 30.06.2024. godine

3. Poslovni rashodi

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo prihode i dobitke kako slijedi:

	I - VI 2024.	I - VI 2023.
Troškovi sirovina i materijala (3.1)	243.009.207	225.828.828
Nabavna vrijednost prodane robe	72.708.752	101.805.948
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (3.2)		
Bruto plaće zaposlenih	71.742.388	73.454.819
Ostale naknade zaposlenih	24.556.280	22.214.274
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	439.236	362.510
	96.737.904	96.031.603
Amortizacija (3.3)		
Nekretnine, postrojenja i oprema	70.608.529	84.695.933
Nematerijalna imovina	1.258.177	1.080.792
Imovina s pravom korištenja	210.825	59.854
	72.077.531	85.836.579
Troškovi primljenih usluga (3.4)	52.721.753	51.936.687
Troškovi energije i goriva	4.157.044	5.055.865
Ostali poslovni rashodi i troškovi (3.5)	35.227.466	34.979.812
	576.639.657	601.475.322

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela C, za period 01.01. - 30.06.2024. godine

3.1 Od ukupnih troškova sirovina i materijala u iznosu 243.009.207 KM, najveći dio (207.038.651 KM odnosno 85%) se odnosi na utrošeni uglj.

Dana 13.12.2023. godine, u Službenim novinama FBiH broj 96/23 je objavljena *Odluka o davanju saglasnosti na cijene uglja za termoelektrane*, kojom je data saglasnost na cijene uglja za termoelektrane i to 7,80 KM/GJ za uglj iz površinske i 7,80 KM/GJ za uglj iz podzemne eksploatacije.

3.2 Iz Sektora za kadrovske poslove dostavljeni su podaci o broju zaposlenih na dan 30.06.2024. godine i 31.12.2023. godine i iste dajemo u narednoj tabeli:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. – SARAJEVO
REVIZIJA POLUGODIŠNJEG OBRAČUNA ZA 2024.

Organizacioni dio	Broj zaposlenih na dan 30.06.2024. godine					Broj zaposlenih na dan 31.12.2023. godine				
	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno
Direkcija	588	-	1	-	589	602	4	2	1	609
HE na Neretvi	293	-	-	1	294	292	-	3	2	297
TE Kakanj	515	-	-	1	516	520	-	2	1	523
TE Tuzla	561	2	-	-	563	562	-	2	2	566
ED Bihać	304	-	6	2	312	287	-	7	1	295
ED Mostar	171	-	1	-	172	173	-	-	-	173
ED Travnik	183	-	4	-	187	177	-	1	-	178
ED Sarajevo	422	-	12	-	434	424	-	-	1	425
ED Tuzla	447	-	1	1	449	424	-	2	1	427
ED Zenica	359	-	-	1	360	358	-	-	1	359
Ukupno:	3.843	2	25	6	3.876	3.819	4	19	10	3.852

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

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

Od 2017. godine, Društvo je počelo primjenjivati funkcionalni metod amortizacije za opremu u HE na Neretvi koja je direktno uključena u proces proizvodnje i čije je korištenje uslovljeno obimom proizvodnje. U 2023. godini, ovaj metod se počeo primjenjivati i na opremu koja pripada VE Podveležje. Dodatna amortizacija / umanjeње amortizacije za HE na Neretvi se ukalkuliše na mjesečnom nivou, a na kraju godine će se ukalkulisani iznosi stornirati i bit će proknjižena stvarna amortizacija za godinu. Za VE Podveležje, obračun se vrši na kraju godine. Na dan 30.06.2024. godine, za HE na Neretvi je ukalkulisano umanjeње amortizacije (**Bilješka 19.4**), obzirom da je stvarna proizvodnja bila značajno manja od planirane u toku perioda I – VI 2024. godine.

Na 73. sjednici Uprave održanoj dana 23.05.2024. godine usvojena je informacija u vezi korekcije vijekova korištenja stalnih sredstava u termoelektranama (br. 05-15747-1/2024). Vodeći se dokumentom "*Strategija energetske tranzicije i dekarbonizacije EPBiH 2050*" (usvojenim od Nadzornog odbora dana 27.12.2023. godine), Društvo je produžilo vijek trajanja za sve blokove:

TE Tuzla	Stara godina isteka vijeka upotrebe	Nova godina isteka vijeka upotrebe	TE Kakanj	Stara godina isteka vijeka upotrebe	Nova godina isteka vijeka upotrebe
Blok 3	2023.	2050.			
Blok 4	2023.	2045.	Blok 5	2027.	2050.
Blok 5	2034.	2045.	Blok 6	2034.	2035.
Blok 6	2035.	2040.	Blok 7	2035.	2045.
Zajednička postrojenja	zaključno sa 2067.	2050.	Zajednička postrojenja	većina sredstava 2035.	2050.

Ukupan efekat za obje termoelektrane je smanjenje godišnjeg troška amortizacije za cca. 14,7 miliona KM.

U članu 91., tačka (3) Pravilnika o RiRP Društva je definisano da se obračun amortizacije za novonabavljena sredstva vrši u skladu sa jedinstvenom nomenklaturom. Nomenklatura stopa amortizacije u SAP-u nije u skladu sa usvojenom Nomenklaturom sredstava za amortizaciju od 09.07.2001. godine, tj. nije ažurirana u skladu sa svim izmjenama u navedenom periodu (zakonodavne, statutarne, operativne i dr.). Osim toga, internim aktima Društva nije definisano postupanje prilikom određivanja vijeka trajanja za naknadna ulaganja na imovini.

Početakom 2020. godine Društvo je pokrenulo aktivnosti na formiranju Stručnog tima na nivou Društva čiji je zadatak bio ažuriranje Nomenklature i usklađivanje važećih akata u skladu s tim. Prema informacijama koje smo dobili od Sektora za računovodstvene poslove:

- tokom 2024. godine pripremljen je prijedlog za distributivne podružnice na način da je nomenklatura povezana sa klasama imovine koje se koriste u podružnicama. Određen je minimalan, prosječan, i maksimalan vijek prema stanju SAP-u kao i prijedlozi novih vijekova koji bi se koristili prilikom kolaudacija,
- materijal je poslan na provjeru distributivnim podružnicama koje su dostavile svoje komentare za doradu,
- u narednom periodu potrebno je prijedlog dopuniti sa kontima nabavne i ispravke vrijednosti, kao i korigovati predložene stope, te pripremiti materijal za usvajanje i
- proizvodne podružnice od decembra 2023. godine nisu dostavile inoviran prijedlog.

3.3 Nalaz

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme se vrši po stopama amortizacije iz jedinstvene nomenklature unešene u SAP i vremenskom (linearnom) metodom u okviru predviđenog vijeka upotrebe, izuzev postrojenja i opreme koja su direktno uključena u proces proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora za koja se primjenjuje funkcionalni metod. Nomenklatura stopa amortizacije u SAP-u u revidiranom periodu nije u skladu sa usvojenom Nomenklaturom sredstava za amortizaciju od 09.07.2001. godine, tj. nije ažurirana u skladu sa svim izmjenama u navedenom periodu (zakonodavne, statutarne, operativne i dr.). Osim toga, internim aktima Društva nije definisano postupanje prilikom određivanja vijeka trajanja za naknadna ulaganja na imovini.

3.3 Preporuka – prioritet A (ponovljena preporuka)

Potrebno je izvršiti ažuriranje jedinstvene nomenklature stopa amortizacije, njeno usvajanje od strane nadležnog organa i vršiti obračun amortizacije u skladu sa usvojenim aktima.

S obzirom da se preporuka 3.3 ponavlja duži vremenski period, istoj je promijenjen prioritet iz B u A.

3.4 Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled troškova primljenih usluga u iznosu 52.721.753 KM, kako slijedi:

	I - VI 2024.	I - VI 2023.
Prijenos električne energije	22.995.437	23.002.875
Troškovi pomoćnih usluga za rad EES BiH	12.367.265	12.410.735
Održavanje	11.058.404	10.677.167
Usluge od trećih lica	2.655.791	1.603.471
Zaštitarske usluge	1.032.579	1.064.394
Ostali troškovi primljenih usluga	2.612.277	3.178.045
	52.721.753	51.936.687

3.5 Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled ostalih poslovnih rashoda i troškova u iznosu 35.227.466 KM, kako slijedi:

	I - VI 2024.	I - VI 2023.
Porezi i naknade	14.412.575	12.132.134
Doprinosi za hidroakumulaciju	7.070.552	10.742.818
Poštanske i telekomunikacijske usluge	4.265.837	4.027.128

	I - VI 2024.	I - VI 2023.
Naknade regulatoru	3.793.144	3.005.049
Naknada za zagađenje zraka	1.985.694	1.615.004
Bankarski troškovi	2.207.900	2.001.633
Osiguranje imovine i zaposlenih	1.242.648	1.191.632
Ostali poslovni rashodi	249.116	264.414
	35.227.466	34.979.812

4. Ostali rashodi i gubici

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo prihode i dobitke kako slijedi:

	I - VI 2024.	I - VI 2023.
Troškovi rezervisanja, neto (4.1)		
Troškovi rezervisanja za sudske sporove	2.250.000	3.647.773
Troškovi rezervisanja za primanja zaposlenih	870.000	822.000
Troškovi rezervisanja za demontažu	696.000	678.000
	3.816.000	5.147.773
Finansijski rashodi		
Rashodi od kamata	1.150.487	1.271.034
Ostali finansijski rashodi	5.014	29.177
	1.155.501	1.300.211
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha (4.2)	3.485.268	2.909.912
Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	1.083.243	1.219.780
Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	827.907	4.412.127
Ostali rashodi i gubici	1.512.192	1.262.581
	11.880.111	16.252.384

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela C, za period 01.01. - 30.06.2024. godine

4.1 Društvo svaki mjesec vrši ukalkulisavanja troškova po osnovu rezervisanja za primanja zaposlenih (aktuarski obračun), rezervisanja po sudskim sporovima, te rezervisanja za demontažu (**Bilješka 27.1**). Na kraju poslovne godine, ukalkulisani troškovi se storniraju i knjiže se stvarna rezervisanja po obračunima.

4.2 Od iznosa 3.485.268 KM, iznos od 2.394.519 KM se odnosi na kalo uglja, a iznos od 1.070.032 KM se odnosi na umanjeње vrijednosti zaliha po *Uputstvu o umanjeњу za umanjeње vrijednosti zaliha*.

5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo nekretnine, postrojenja i opremu kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Zemljište	85.141.227	85.011.033
Građevinski objekti	1.232.731.512	1.250.862.834
Postrojenja, oprema i namještaj	632.043.772	601.917.150
Transportna sredstva	3.698.202	3.470.941
Ostala dugoročna materijalna imovina	914.388	930.078

	30.06.2024.	31.12.2023.
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	224.491.298	455.988.919
	2.179.020.399	2.398.180.955

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela B, na dan 30.06.2024. godine

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

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

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

Dana 03.03.2022. godine usvojen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji Društva, kojim je predviđeno formiranje *Odjeljenja za postojeću imovinu* okviru *Službe za imovinsko-pravne odnose*, u okviru Sektora za investicije, za svaku elektrodistributivnu podružnicu. U *Odjeljenju za postojeću imovinu* se, između ostalog, obavljaju i sljedeće aktivnosti: rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za postojeće objekte, saradnja sa Službom za pravne poslove u vezi sa sporovima koji nastaju po osnovu neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, unošenje podataka u postojeću aplikaciju o imovinsko-pravnim odnosima te izvještavanje o postojećim objektima.

Na dan sačinjavanja ovog izvještaja, u ED Travnik nema zaposlenih u Odjeljenju za postojeću imovinu. Prema informacijama koje smo dobili od Društva (ED Tuzla, ED Zenica, ED Mostar, ED Bihać), zaposleni u odjeljenju za postojeću imovinu najviše rade na poslovima rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za nove objekte (prvenstveno FNE), dok rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za postojeće objekte teče sporo. Odbor za reviziju i Odjel za internu reviziju su u ranijim revizijama dali preporuku da je potrebno da odjeljenja za postojeću imovinu (formirana u elektrodistributivnim podružnicama u okviru Službe za IPO pri Sektoru za investicije) sačine plan rješavanja IPO i da periodično (po potrebi, a najmanje dva puta godišnje) izvještavaju nadležne o stepenu realizacije plana tj. riješenim IPO za postojeću imovinu. Prema informacijama kojima raspolažemo, još uvijek nije sačinjen plan rješavanja IPO na nivou svih elektrodistributivnih podružnica, te ćemo u ovom Izvještaju ponoviti ranije datu preporuku.

5.1 Nalaz

Obzirom da se većina neriješenih IPO odnosi na elektrodistributivne podružnice i to na objekte koji su izgrađeni u ranijim periodima, Pravilnikom o organizaciji su, u svim elektrodistributivnim podružnicama formirana odjeljenja za postojeću imovinu (u okviru Službe za IPO u Sektoru za investicije) čiji je zadatak rješavanje IPO za postojeće objekte za koje nisu riješeni IPO u ranijim periodima. Navedena odjeljenja nemaju plan niti dinamiku rješavanja IPO, niti izvještavaju nadležne o postignutom napretku u rješavanju IPO.

5.1 Preporuka – prioritet B (ponovljena preporuka)

Potrebno je da u elektrodistributivnim podružnicama, odjeljenja za postojeću imovinu (formirana u okviru Službe za IPO pri Sektoru za investicije) sačine plan rješavanja IPO i da periodično (po potrebi, a najmanje dva puta godišnje) izvještavaju nadležne o stepenu realizacije plana tj. riješenim IPO za postojeću imovinu. O stepenu realizacije plana tj. riješenim IPO izvještavati Upravu Društva (po potrebi, a najmanje dva puta godišnje).

Uprava Društva je na 257. sjednici održanoj 23.05.2023. godine prihvatila dokument: "Informacija o aktivnostima na praćenju, izvještavanju i rješavanju imovinsko-pravnih odnosa u Društvu", broj 06-17942-1/23 od 19.05.2023. godine, sačinjen od strane ID za distribuciju i ID za pravne poslove i ljudske resurse. U navedenoj *Informaciji* je, između ostalog navedeno sljedeće:

"Generalno, istakli bi da je imovinsko-pravna problematika u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, jako obimna, složena i vezana je za niz objektivnih otežavajućih okolnosti za njeno rješavanje, te u većem dijelu postoji neregulisana i neriješena još od predratnog perioda, a za rješavanje iste potreban je duži vremenski period i kontinuiran rad, te saradnja sa nadležnim upravnim organima kao i sudovima."

Također, navedeno je i sljedeće:

"Kao važnu činjenicu istakli bi da se svi elektroenergetski objekti nalaze u posjedu JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, što znači da ne postoje izraženiji zahtjevi trećih lica kojima se osporava pravo JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo na istim (osim povremenih zahtjeva koji se rješavaju u zavisnosti od svakog konkretnog slučaja), a u pogledu zaštite posjeda, ukazali bi da JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo ima osnov da u slučaju eventualne povrede posjeda traži zaštitu pred nadležnim organima. Dakle, generalno JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo ima miran posjed i za one nekretnine za koje kako je utvrđeno ne postoje dokazi o riješenim imovinsko-pravnim odnosima, a što je upravo posljedica specifičnog načina gradnje istog u prethodnim decenijama."

Skrećemo pažnju da je neophodno kontinuirano provoditi aktivnosti na rješavanju IPO za cjelokupnu imovinu Društva za koju do sada isti nisu riješeni.

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 *Uputstvo i vođenje jedinstvene baze podataka o EEO u elektrodistributivnoj djelatnosti* propisana je uspostava i način na koji se vrši ažuriranje Baze podataka o elektroenergetskim objektima u elektrodistributivnoj djelatnosti.

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

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

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

Društvo kontinuirano poduzima aktivnosti na međusobnom "uparivanju" podataka o elektroenergetskim objektima koji su evidentirani u Knjizi stalnih sredstava i Aplikaciji DEEO. Od decembra 2023. godine, ED podružnice imaju obavezu redovnog mjesečnog izvještavanja o rezultatima poređenja podataka evidentiranih u DEEO aplikaciji sa podacima u Glavnoj knjizi, te pripremu obrazloženja i kompletne dokumentacione osnove za uočene razlike. U dopisu 05-27057-1/2024 od 05.08.2024. godine, sačinjenom od strane ID za ekonomske poslove, je navedeno da su podatke dostavili ED Sarajevo, ED Bihać i ED Tuzla (za PJD Banovići). Također je navedeno da, nakon što sve ED podružnice dostave izvještaje o uočenim neslaganjima, pripremiće se cjeloviti izvještaj sa naznačenim i obrazloženim razlikama, te će takav izvještaj biti upućen na razmatranje prema Odjelu za internu reviziju, te prema Upravi društva i Nadzornom odboru. Dakle, aktivnosti na međusobnom usaglašavanju podataka između navedenih evidencija su nastavljene i u 2024. godini tako da proces usaglašavanja još nije okončan.

Članom 167. stav 1) Zakona o električnoj energiji FBiH (stupio na snagu 17.08.2023. godine) definisano je sljedeće:

"Elektroenergetski subjekti dužni su da usklade svoju unutrašnju organizaciju, rad i poslovanje sa odredbama ovog zakona, uključujući i odredbe o razdvajanju operatora distributivnog sistema iz člana 47. ovog zakona, u roku od dvije godine od dana njegovog stupanja na snagu."

Članom 47. (Razdvajanje operatora distributivnog sistema) navedenog Zakona, stav 1) i 2) definisano je sljedeće:

"(1) Ako je operator distributivnog sistema dio vertikalno integrisanog subjekta, dužan je da bude nezavisan u odnosu na druge djelatnosti koje nisu povezane sa distribucijom, najmanje u smislu svog pravnog oblika, organizacije i donošenja odluka.

(2) Nezavisnost operatora distributivnog sistema iz stava (1) ovog člana ne stvara obavezu da se vlasništvo nad sredstvima za distribuciju električne energije odvoji od vertikalno integrisanog subjekta."

Obzirom na obavezu razdvajanja ODS-a, te odredbe Zakona o električnoj energiji koje tretiraju pitanje imovine tj. sredstava za distribuciju električne energije (u smislu vlasništva) **mišljenja smo da je**, neovisno od toga da li će ODS biti vlasnik sredstava ili će iste iznajmljivati od vertikalno integrisanog subjekta (JP EP BiH), **neophodno intenzivirati aktivnosti na međusobnom usaglašavanju podataka između Knjige stalnih sredstava Društva i Aplikacije DEEO.**

5.2 Nalaz

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

Prema odredbama Zakona o električnoj energiji FBiH, rok za razdvajanje ODS-a je dvije godine od stupanja na snagu navedenog Zakona tj. do 17.08.2025. godine.

5.2 Preporuka – prioritet B (ponovljena preporuka)

U cilju postupanja po Zakonu o električnoj energiji (u dijelu razdvajanja ODS-a) neophodno je intenzivirati aktivnosti na međusobnom usaglašavanju podataka o distributivnim elektroenergetskim objektima u bazi DEEO i Glavnoj knjizi. Potrebno je da nadležni direktori elektrodistributivnih podružnica redovno sačinjavaju izvještaje o usaglašenosti podataka između DEEO i Glavne knjige (sa obrazloženjima za razlike, te dokumentacionom osnovom za iste), na osnovu čega će izvršni direktori (ID za distribuciju i ID za ekonomske poslove) periodično izvještavati Upravu Društva o stepenu postignute usaglašenosti između navedenih baza.

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.

Na 257. sjednici Uprave održanoj 23.05.2023. godine, razmatran je Programski zadatak "Uvezivanje i dorada postojećih, te izrada novih IT aplikacija, sa ciljem unaprijeđenja praćenja i rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za nekretnine Društva", broj 06-17942-1/23 od 19.05.2023. godine, nakon čega je Uprava Društva donijela sljedeće zaključke:

Zaključak 14/257

Uprava Društva usvaja Programski zadatak pod nazivom: "Uvezivanje i dorada postojećih, te izrada novih IT aplikacija, sa ciljem unapređenja praćenja i rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za nekretnine Društva" sa predloženim aktivnostima koje će se provoditi u narednom periodu sa ciljem unapređenja praćenja i rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u Društvu.

Zaključak 15/257

Za realizaciju aktivnosti predviđenih programskim zadatkom zadužuju se:

- *Elvir Lojić i direktori distributivnih podružnica za provođenje aktivnosti vezanih za imovinu distributivne djelatnosti,*
- *Samir Selimović i direktori proizvodnih podružnica za provođenje aktivnosti vezanih za imovinu proizvodne djelatnosti,*
- *Muhamed Kozadra za provođenje aktivnosti u dijelu evidentiranja povezivanja podataka o imovinsko-pravnim odnosima sa podacima o stalnim sredstvima.*
- *Ružica Burić za aktivnosti izvještavanja, koordinacije, i praćenja u vezi sa realizacijom zadataka definisanih Programskim zadatkom, te provođenje aktivnosti vezanih za neelektroprivrednu imovinu.*

Uprava Društva je na 8. sjednici održanoj 10.10.2023. godine donijela Zaključak kojim je v.d. ID za pravne poslove i ljudske resurse zadužena da pripremi informaciju o statusu aktivnosti koje Društvo vodi vezano za problematiku imovinsko-pravnih odnosa u Društvu.

Na na 17. sjednici održanoj 10.11.2023.godine, Uprava Društva je razmatrala Informaciju o statusu aktivnosti koje Društvo vodi vezano za problematiku imovinsko-pravnih odnosa, pri čemu je donijela Zaključak kojim se zadužuje Izvršna direktorica za pravne poslove i ljudske resurse da nastavi da provodi, prati i koordinira aktivnosti u vezi sa usvojenim "Programskim zadatkom", te prema potrebi, a najmanje jednom godišnje, izvještava Upravu Društva o provedenim aktivnostima.

Prema komentarima na Nacrt izvještaja koje smo dobili od ID za pravne poslove i ljudske resurse, pripremljena je nova ažurirana Informacija koja je u fazi usaglašavanja sa djelatnosti distribucije, m te se očekuje se razmatranje iste na sjednici Uprave koja će biti održana 02.12.2024. godine

Prema informacijama dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove i Sektora za IKT, u proteklom periodu nastavljen je rad na izradi Aplikacije za neelektroprivrednu imovinu i imovinu u funkciji djelatnosti

proizvodnje. Aplikacija je trenutno u testnoj fazi, te kada ista bude finalizirana pripremit će se informacija za Upravu Društva, nakon čega bi Aplikacija zvanično bila u upotrebi u Društvu. Trenutno su u Aplikaciji unešeni djelimični podaci o imovini, a nakon što ista bude završena, sve podružnice će imati obavezu da prekontrolišu, koriguju postojeće ili unesu nedostajuće podatke o nekrentinama. Izrađena je i prva verzija Uputstva za rad u aplikaciji.

5.3 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.

Programski zadatak koji bi na sveobuhvatan način predvidio doradu i uvezivanje postojećih baza podataka (koje su u proteklom periodu izrađene i uspostavljene u cilju evidentiranja nekretnina i imovinsko-pravnih odnosa) je usvojen od strane Uprave Društva dana 23.05.2023. godine i u istom su definisane aktivnosti za realizaciju Programskog zadatka (sa nosiocima i rokovima).

5.3 Preporuka - prioritet B (ponovljena preporuka)

Realizovati definisane aktivnosti u skladu sa rokovima iz Programskog zadatka "Uvezivanje i dorada postojećih, te izrada novih IT aplikacija, sa ciljem unaprijeđenja praćenja i rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za nekretnine Društva", broj 06-17942-1/23 od 19.05.2023. godine.

Na osnovu bruto bilansa, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi se mogu prikazati kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Nekretnine, postrojenja i oprema u toku	208.480.588	250.148.398
Ispravka vrijednosti investicija u toku	(31.752.493)	(31.752.493)
	176.728.095	218.395.905
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	47.763.203	237.593.014
	224.491.298	455.988.919

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku

Od ukupnog iznosa investicija u toku sa stanjem na dan 30.06.2024. godine, 69% se odnosi na kapitalne investicije:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Kapitalne investicije	143.341.607	141.703.476
Ostalo*	65.138.981	108.444.922
	208.480.588	250.148.398
Ispravka vrijednosti	(31.752.493)	(31.752.493)
	176.728.095	218.395.905

* 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 30.06.2024. godine, korigovane za ispravku vrijednosti, se odnose na sljedeće:

30.06.2024.

31.12.2023.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. – SARAJEVO
REVIZIJA POLUGODIŠNJEG OBRAČUNA ZA 2024.

	<i>Bruto</i>	<i>Ispravka vrijednosti</i>	<i>Neto</i>	<i>Neto</i>
Blok 7 - TE Tuzla	99.719.221	(3.600.000)	96.119.221	94.625.909
HE Janjići	6.475.937	(1.607.041)	4.868.896	4.844.256
HE Vranduk	19.639.983	(16.846.862)	2.793.121	2.793.121
HE Ustikolina	1.995.105	-	1.995.105	1.994.455
HE Kovanići	1.519.148	-	1.519.148	1.519.148
FNE Rešetnica	1.233.784	-	1.233.784	1.229.145
Vrelodov TE Kakanj - Sarajevo	813.145	-	813.145	813.145
Blok 8 - TE Kakanj	7.019.968	(6.222.623)	797.345	797.345
HE Una Kostela	1.898.868	(1.254.688)	644.180	644.150
MHE Kakanj	331.622	-	331.622	331.622
Transport i odlaganje čvrstih produkata od TET do PK Šikulje	251.717	-	251.717	184.247
FNE	146.768	-	146.768	134.403
VE Vlašić	35.867	-	35.867	35.867
VE Podveležje 3	21.478	-	21.478	-
FNE Gračanica 1 i 2	13.537	-	13.537	-
FNE Banovići selo	4.170	-	4.170	4.170
FNE Višća	10	-	10	-
MHE na Neretvici	2.221.279	(2.221.279)	-	-
	143.341.607	(31.752.493)	111.589.114	109.950.983

Ukupna ispravka vrijednosti kapitalnih investicija u toku u iznosu od 31.752.493 KM je izvršena na teret rashoda ranijih perioda. U toku perioda I – VI 2024. godine nije bilo dodatnih umanjjenja.

Prema dostavljenim podacima od strane Društva, starosna struktura investicija u toku na dan 30.06.2024. godine (**bez kapitalnih investicija**) je kako slijedi:

Ulaganja do 31.12.2018. godine	Ulaganja u 2019. godini	Ulaganja u 2020. godini	Ulaganja u 2021. godini	Ulaganja u 2022. godini	Ulaganja u 2023. godini	Ulaganja u periodu I - VI 2024.	Saldo na dan 30.06.2024.
3.609.923	2.455.076	1.821.317	3.986.735	4.300.899	16.369.293	32.595.738	65.138.981
6%	4%	3%	6%	7%	25%	50%	100%

Odbor za reviziju i Odjel za internu reviziju su u ranijim revizijama (Revizija kolaudacije investicija u 2019. godini i Revizija iz oblasti investicija koja se odnosi na postupke kolaudacije i evidentiranje stavljanja u upotrebu realizovanih investicionih ulaganja iz 2023. godine) ukazivali na problem neblagovremene kolaudacije realizovanih investicionih ulaganja. Posljedica toga je nepravovremen početak obračuna amortizacije, te posljedično podcijenjeni rashodi po osnovu amortizacije te pogrešno iskazan finansijski rezultat (podcijenjen ako je iskazan gubitak, precijenjen ako je iskazana dobit).

Na osnovu izvještaja (tabela) o starosnoj strukturi investicija u toku na dan 30.06.2024. godine, pripremljenoj od strane Društva, sačinili smo preglede investicionih ulaganja po podružnicama, prema stepenu završenosti i isti dajemo u nastavku:

Organizacioni dio	0-50%	51-80%	81-99%	100%	Ukupno
Direkcija (bez kapitalnih inv.)	413.729	251.343	26.000	1.318.717	2.009.789
ED Bihać	1.935.160	765.386	7.801.259	506.528	11.008.333
ED Mostar	460.351	482.127	1.548.136	-	2.490.614
ED Sarajevo	2.539.086	451.987	4.844.337	1.980.252	9.815.662
ED Travnik	645.824	842.400	997.435	-	2.485.659
ED Tuzla	2.932.840	2.989.826	2.328.179	7.280.887	15.531.732
ED Zenica	2.409.306	1.181.437	3.321.390	3.514.809	10.426.942
HE na Neretvi	143.910	1.000.034	437.804	-	1.581.748
TE Kakanj	467.426	-	793.563	6.219.818	7.480.807
TE Tuzla	690.248	547.482	60.000	538.805	1.836.535
Investicioni materijal					471.160
	12.637.880	8.512.022	22.158.103	21.359.816	65.138.981

Uvidom u izvještaje (tabele) starosne strukture investicija u toku na dan 30.06.2024. godine popunjene od strane organizacionih dijelova Društva uočili smo da postoje investicije u toku, u ukupnom iznosu od **21.359.816 KM**, za koje je navedeno da **su završene** (stepen završenosti 100%), **ali da još uvijek nisu kolaudirane**.

Odbor za reviziju i Odjel za internu reviziju su u 2023. godini, u *Izvještaju o reviziji iz oblasti investicija koja se odnosi na postupke kolaudacije (konačnog obračuna) i stavljanja u upotrebu realizovanih investicionih ulaganja*, (koji je obuhvatao period 01.01.-30.06.2023. godine) dali sljedeću preporuku prioriteta A:

U cilju realnog iskazivanja troškova amortizacije, ukupnih rashoda, rezultata perioda, poreza na dobit, kao i imovine Društva potrebno je:

- kolaudaciju (konačan obračun) investicionih ulaganja vršiti **odmah nakon njihove realizacije**,
- priznavanje i evidentiranje realizovanih investicionih ulaganja, kao i obračun amortizacije **vršiti u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, poreznim propisima i internim aktima Društva i**
- najmanje jednom godišnje (a obavezno na datum sačinjavanja finansijskih izvještaja) vršiti analizu i preispitivanje vrijednosti iskazanih **nekolaudiranih investicija u toku**.

*Potrebno je da direktori podružnica i rukovodioci samostalnih organizacionih jedinica uz Upravu u Direkciji sačinjavaju izvještaje o analizi i preispitivanju vrijednosti iskazanih **nekolaudiranih investicija u toku** na osnovu čega će nadležni izvršni direktori i rukovodioci samostalnih organizacionih jedinica uz Upravu izvještavati Upravu Društva, radi razmatranja i donošenja odgovarajućih odluka.*

Obzirom da je u skladu sa Operativnim planom rada Odjela za internu reviziju za 2024. godinu planirana revizija iz oblasti investicija koja se odnosi na postupke kolaudacije (konačnog obračuna) i stavljanja u upotrebu realizovanih investicionih ulaganja koja obuhvata period 01.01 – 30.09.2024. godine, te da je ista još uvijek u toku, realizacija preporuke će biti provjerena u toku navedene revizije.

Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

U toku 2020. godine, Društvo je uplatilo avans kineskom izvođaču radova China Gezhouba Group Company LTD (u nastavku CGGC) u svrhu izgradnje Bloka 7 u TE Tuzla. Plaćanje avansa je izvršeno u skladu sa avansnom fakturom od izvođača radova i predstavlja 15% od ukupne vrijednosti ugovora

za izgradnju Bloka 7. Bruto iznos avansa je 126.771.548 EUR (247.943.596 KM), PDV iznosi 18.419.798 EUR (36.025.993 KM), tako da je neto iznos avasa 108.351.750 EUR (211.917.603 KM). Obzirom da je krajem 2023. godine raskinut EPC ugovor za izgradnju Bloka 7 (detaljnije opisano u **Bilješci 21.1.**), Društvo je 29.12.2023. godine poslalo knjižnu obavijest prema CGGC, u kojoj je navedeno da je Društvo izvršilo ispravku ulaznog PDV u PDV prijavi za decembar 2023. godine. CGGC je navedenu knjižnu obavijest ovjerio i vratio Društvu.

CGGC je izvršio povrat avansa u nekoliko tranši (u decembru 2023. godine te u januaru i februaru 2024. godine). Zaključno sa februarom 2024. godine, vraćen je iznos avansa od 211.917.603 KM. Iznos avansa od 36.025.993 KM nije vraćen do dana sačinjavanja ovog izvještaja. Društvo je izvršilo ispravku ulaznog PDV-a u PDV prijavi za mjesec decembar 2023. godine (**Bilješka 27.2**)

6. Imovina s pravom korištenja

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo imovinu s pravom korištenja kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Imovina s pravom korištenja – postrojenja i oprema	1.262.629	1.473.453
	<u>1.262.629</u>	<u>1.473.453</u>

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela B, na dan 30.06.2024. godine

Imovina s pravom korištenja se odnosi na automobile kupljene putem operativnog najma. Više detalja u **Bilješci 21.2.**

7. Nematerijalna imovina

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo nematerijalnu imovinu kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Koncesije, patenti, licence i druga prava	4.056.101	4.587.491
Ostala nematerijalna imovina	4.232.554	4.735.828
	<u>8.288.655</u>	<u>9.323.319</u>

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela B, na dan 30.06.2024. godine

8. Biološka imovina

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo biološku imovinu kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Biološka imovina	49.504	49.504
	<u>49.504</u>	<u>49.504</u>

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela B, na dan 30.06.2024. godine

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

9. Ulaganja u zavisne subjekte

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo ulaganja u zavisne subjekte kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Ulaganja u zavisne subjekte	299.848.855	292.480.099
	299.848.855	292.480.099

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela B, na dan 30.06.2024. godine

Na osnovu analitičke kartice konta 06010000 *Ulaganja u zavisna društva* sačinili smo pregled ulaganja u zavisna društva sa stanjem na dan 30.06.2024. godine:

Zavisno društvo	% učešća Društva	30.06.2024.	31.12.2023.
Rudnici			
RU Kreka	100%	144.027.326	139.627.651
RMU Kakanj	100%	104.799.121	104.799.121
RMU Zenica	100%	68.154.168	68.154.168
RMU Breza	100%	54.120.250	51.151.169
RMU Đurđevik	100%	39.950.515	39.950.515
RMU Abid Lolić	100%	11.731.031	11.731.031
RU Gračanica	100%	11.301.467	11.301.467
		434.083.878	426.715.122
Ispravka vrijednosti		(172.223.452)	(172.223.452)
		261.860.426	254.491.670
Ostala društva			
MiOD d.o.o. Tuzla	100%	20.668.409	20.668.409
TTU energetik d.o.o. Tuzla	80%	6.648.000	6.648.000
Geolp d.o.o. Kakanj	100%	4.107.352	4.107.352
Iskraemeco d.o.o.	57,50%	3.192.691	3.192.691
Hotel ELBIH d.d. Makarska	100%	2.047.741	2.047.741
Eldis Tehnika d.o.o.	100%	1.324.236	1.324.236
		37.988.429	37.988.429
		299.848.855	292.480.099

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

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. – SARAJEVO
REVIZIJA POLUGODIŠNJEG OBRAČUNA ZA 2024.

Zavisno društvo	Stanje na 31.12.2009.	Ulaganja 2010. – 30.06.2024.	Stanje na 30.06.2024. - bruto	Umanjenje vrijednosti	Stanje na 30.06.2024. - neto
Rudnici					
RU Kreka	37.144.754	106.882.572	144.027.326	(102.894.612)	41.132.714
RMU Kakanj	19.719.853	85.079.268	104.799.121	-	104.799.121
RMU Zenica	1.514.087	66.640.081	68.154.168	(68.154.168)	-
RMU Breza	12.490.360	41.629.890	54.120.250	-	54.120.250
RMU Đurđevik	5.107.789	34.842.726	39.950.515	-	39.950.515
RMU Abid Lolić	762.313	10.968.718	11.731.031	-	11.731.031
RU Gračanica	5.065.082	6.236.385	11.301.467	(1.174.672)	10.126.795
	81.804.238	352.279.640	434.083.878	(172.223.452)	261.860.426
Ostala društva					
MiOD	-	20.668.409	20.668.409	-	20.668.409
TTU Energetik	-	6.648.000	6.648.000	-	6.648.000
Geolp	-	4.107.352	4.107.352	-	4.107.352
Iskraemeco	3.285.536	(92.845)	3.192.691	-	3.192.691
Hotel ELBIH	1.291.303	756.438	2.047.741	-	2.047.741
Eldis tehnika	1.429.009	(104.773)	1.324.236	-	1.324.236
	6.005.848	31.982.581	37.988.429	-	37.988.429
	87.810.086	384.262.221	472.072.307	(172.223.452)	299.848.855

Prema podacima iz analitičke kartice konta 06010000 *Ulaganja u zavisna društva* Društvo je, nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procjenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine), u periodu 01.01.2010. – 30.06.2024. godine u rudnike uložilo dodatnih 352.279.639 KM (na osnovu odluka o dokapitalizaciji).

Na osnovu godišnjih finansijskih izvještaja, koja su ZD predala u FIA, sačinili smo pregled rezultata poslovanja (finansijskog rezultata) za period 31.12.2009. – 31.12.2023. godine i isti dajemo u nastavku. Obzirom da pravna lica nisu u obavezi sačinjavati polugodišnje finansijske izvještaje, Odbor za reviziju ne raspolaže podacima sa ostvarenim rezultatima sa 30.06.2024. godine.

Dobit / (gubitak) za godinu	RU Kreka	RMU Zenica	RMU Kakanj	RMU Breza	RMU Đurđevik	RMU Abid Lolić	RU Gračanica	Ukupno
2009.	(9.675.103)	(12.221.855)	(3.894.763)	(9.502.556)	(2.718.047)	(820.697)	158.187	(38.674.834)
2010.	(31.322.569)	(20.080.400)	(8.030.515)	(7.964.600)	1.334.434	(218.951)	94.754	(66.187.847)
2011.	(17.472.976)	(14.168.299)	(12.223.630)	(2.158.176)	(5.754.246)	(334.843)	93.969	(52.018.201)
2012.	(27.509.923)	(9.742.340)	(4.458.587)	(224.826)	120.265	(913.767)	470.764	(42.258.414)
2013.	(39.035.701)	(5.777.363)	(4.247.073)	(2.929.984)	(3.994.747)	73.177	451.102	(55.460.589)
2014.	(33.005.044)	(22.800.358)	(13.585.870)	(9.313.322)	(5.357.299)	(1.616.553)	1.326.018	(84.352.428)
2015.	(32.999.986)	(21.824.035)	(21.780.719)	(22.716.659)	(7.641.593)	(5.627.117)	4.343.033	(108.247.076)
2016.	(21.465.777)	(20.265.337)	(11.074.316)	(11.203.979)	190.243	(1.782.313)	2.654.775	(62.946.704)
2017.	(13.446.097)	(19.382.854)	5.013.216	529.447	(8.543.561)	(1.068.433)	2.666.786	(34.231.496)
2018.	(25.381.637)	(13.623.023)	(13.717.665)	(2.930.195)	(9.106.529)	(1.785.708)	283.714	(66.261.043)
2019.	(23.465.932)	(24.202.948)	(8.907.387)	(9.124.208)	(7.167.672)	(700.670)	1.516.331	(72.052.486)
2020.	(30.663.249)	(19.209.693)	(9.543.227)	(14.656.274)	(2.138.254)	(1.085.327)	2.644.817	(74.651.207)
2021.	(29.009.517)	(15.200.762)	(14.573.832)	(23.035.215)	(7.281.943)	(1.946.939)	2.092.845	(88.955.363)
2022.	(42.811.008)	(31.423.469)	(11.377.827)	(13.300.869)	1.890.731	(4.691.220)	3.351.919	(98.361.743)
2023.	(38.060.311)	(34.742.040)	(16.212.474)	(16.116.472)	(12.632.382)	(2.238.741)	2.702.169	(117.300.251)
Ukupno	(415.324.830)	(284.664.776)	(148.614.669)	(144.647.888)	(68.800.600)	(24.758.102)	24.851.183	(1.061.959.682)

Negativni rezultati poslovanja, koje su ZD rudnici ostvarivali u kontinuitetu u proteklom periodu (uz izuzetke), su kao posljedicu imali eroziju kapitala, a u svim rudnicima osim RU Gračanica i iskazivanje gubitka iznad visine kapitala na dan 31.12.2023. godine:

- RU Kreka 111.379.500 KM (31.12.2022. godine: 78.181.174 KM)
- RMU Breza 69.627.395 KM (31.12.2022. godine: 56.023.596 KM),
- RMU Abid Lolić 8.830.973 KM (31.12.2022. godine: 6.592.231 KM),
- RMU Zenica 25.223.655 KM (31.12.2022. godine: nije bilo gubitka iznad visine kapitala),
- RMU Đurđevik 3.452.335 KM (31.12.2022. godine: nije bilo gubitka iznad visine kapitala),
- RMU Kakanj 5.603.144 KM (31.12.2022. godine: nije bilo gubitka iznad visine kapitala).

Društvo je dana 13.12.2023. godine zaključilo ugovor sa neovisnim procjeniteljem Institut za građevinarstvo "IG" d.o.o. Banja Luka. Predmet ugovora su usluge procjene ulaganja u ZD rudnike na dan 31.12.2023. godine. Procjenitelj je u junu 2024. godine sačinio konačan izvještaj o procjeni, koji je usvojen Zaključkom Uprave na 80. sjednici održanoj 14.06.2024. godine. Shodno tome, Društvo je izvršilo izmjenu finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2023., te evidentiralo dodatnih 117.064.870 KM neto po osnovu ispravke vrijednosti. Rezultati procjene su prikazani u narednoj tabeli:

Zavisno društvo	Stanje na 31.12.2023. bruto	Umanjenje vrijednosti na dan 31.12.2023. (prije izmjene)	Stanje na 31.12.2023. - neto (prije izmjene)	Procijenjena vrijednost (prema nezavisnom procjenitelju)	(Dodatna ispravka) / otpuštanje ispravke
RU Kreka	139.627.651	(20.090.340)	119.537.311	36.733.040	(82.804.271)
RMU Kakanj	104.799.119	(5.239.956)	99.559.163	101.427.980	5.239.956
RMU Zenica	68.154.167	(23.853.958)	44.300.209	-	(44.300.209)
RMU Breza	51.151.169	(2.455.018)	48.696.151	67.641.525	2.455.018
RMU Đurđevik	39.950.516	-	39.950.516	76.821.132	-
RMU Abid Lolić	11.731.031	(3.519.310)	8.211.721	29.562.796	3.519.310
RU Gračanica	11.301.468	-	11.301.468	10.126.795	(1.174.673)
	426.715.121	(55.158.582)	371.556.539	322.313.268	(117.064.869)

Društvo nije vršilo dodatno umanjenje vrijednosti ulaganja u zavisna društva rudnike u toku perioda I – VI 2024. godine.

10. Ulaganja u pridružene subjekte

Ulaganja u pridružene subjekte u iznosu 1.950.186 KM se odnose na ETI d.o.o. Sarajevo, u kojem Društvo ima 49% vlasništva.

11. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo finansijsku imovinu po amortizovanom trošku kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Depoziti kod banaka – dugoročni (11.1)	39.116.600	-
Dati krediti - dugoročni dio (11.2)	110.477.685	89.556.037
	149.594.285	89.556.037

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela B, na dan 30.06.2024. godine

11.1 Depoziti kod banaka

Na osnovu podataka dostavljenih od strane Sektora za upravljanje finansijama, kao i knjigovodstvenih evidencija, sačinili smo detaljni pregled dugoročnih depozita kod banaka:

	30.06.2024.	31.12.2023.
<i>Bosnia bank International d.d. Sarajevo</i>		
5 miliona EUR, dospijeće 07.07.2025. godine, kamatna stopa 2,97%	9.779.150	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 07.07.2025. godine, kamatna stopa 2,87%	4.889.575	-
	14.668.725	-
<i>NLB Banka d.d. Sarajevo</i>		
5 miliona EUR, dospijeće 28.07.2025. godine, kamatna stopa 2,91%	9.779.150	-
	9.779.150	-
<i>ASA Banka d.d. Sarajevo</i>		
2,5 miliona EUR dospijeće 07.07.2025. godine, kamatna stopa 2,77%	4.889.575	-
	4.889.575	-
<i>Intesa SanPaolo Banka d.d. BiH</i>		
2,5 miliona EUR dospijeće 07.07.2025. godine, kamatna stopa 2,83%	4.889.575	-
	4.889.575	-
<i>Ziraat bank d.d. Sarajevo</i>		
2,5 miliona EUR dospijeće 07.07.2025. godine, kamatna stopa 2,85%	4.889.575	-
	4.889.575	-
	39.116.600	-

11.2 Dati krediti

Na osnovu bruto bilansa sa stanjem na dan 30.06.2024. godine, sačinili smo detaljniji pregled datih kredita, kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
<i>Pozajmice ZD rudnicima - pretvorba avansa (11.2.1)</i>		
Dugoročni dio	194.113.037	194.113.038
Tekuće dospijeće	7.195.058	13.309.051
Ispravka vrijednosti (dugoročna)	(193.326.638)	(193.326.638)
Ispravka vrijednosti (kratkoročna)	(723.055)	(723.055)
	7.258.402	13.372.396
<i>Pozajmice ZD rudnicima - podsticajne mjere (11.2.2)</i>		
Dugoročni dio	198.110.143	177.188.433
Tekuće dospijeće	50	195.202
Ispravka vrijednosti (dugoročna)	(88.462.508)	(88.462.508)
Ispravka vrijednosti (kratkoročna)	(195.202)	(195.202)
	109.452.483	88.725.925
<i>Zajmovi dati zaposlenim (11.2.3)</i>		
Dugoročni dio	43.651	43.712
Tekuće dospijeće	21.292	45.306
	64.943	89.018

	30.06.2024.	31.12.2023.
Ostalo		
Tekuće dospijeće reprogramiranih potraživanja	2.325.865	8.371.930
Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja (kratkoročna)	(2.289.722)	(2.684.756)
Ispravka vrijednosti zajmova datih zaposlenim, reprogramiranih potraživanja, subvencija po MSFI 9	(934.612)	(934.612)
	115.877.359	106.939.901

Dospjeće datih kredita se može prikazati kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Dugoročni dio	110.477.685	89.556.037
Tekuće dospijeće i ostalo (Bilješka 16.2)	5.399.674	17.383.864
	115.877.359	106.939.901

11.2.1 Pozajmice ZD rudnicima – pretvorba avansa

Skupština Društva je na 69. sjednici održanoj dana 25.05.2021. godine donijela *Odluku o pretvorbi uplaćenih a neopravdanih avansa zavisnim društvima – rudnicima uglja u dugoročne pozajmice*. kojom se odobrava pretvorba uplaćenih a neopravdanih avansa za isporuku uglja ZD rudnicima uglja u dugoročne pozajmice u iznosu od 195.442.407 KM (bez PDV) odnosno 228.312.754 (sa PDV). PDV iznosi 32.870.348 KM.

Dana 31.05.2021. i 01.06.2021. godine potpisani su sporazumi sa ZD rudnicima (osim sa RU Gračanica, od kojeg nije bilo potraživanja po osnovu datih avansa). U skladu sa potpisanim sporazumima, povrat pozajmica bez PDV u iznosu od **195.442.407 KM** će se vršiti u periodu od maksimalno 20 godina (RU Kreka 20 godina, RMU Abid Lolić 7 godina, ostali rudnici 10 godina) plus 2 godine grace perioda, odnosno maksimalno 264 mjeseca perioda. Kamatna stopa na ugovoreni iznos pozajmice je 1,5% godišnje. Posebnom odlukom je za svaki rudnik uglja utvrđen povrat PDV-a, u ukupnom iznosu od 32.870.348 KM, te je sa svakim ZD rudnikom zaključen poseban sporazum o načinu povrata PDV-a

Na 77. sjednici Skupštine održanoj 17.10.2023. godine, donešena je *Odluka o izmjeni Odluke o pretvorbi uplaćenih a neopravdanih avansa zavisnim društvima – rudnicima uglja u dugoročne pozajmice*. Ovom odlukom se rok za povrat pozajmica produžava, i isti će biti maksimalno 20 godina + 4 godine grace perioda, odnosno maksimalno 288 mjeseca perioda.

U skladu sa navedenom Odlukom, dana 26.10.2023. zaključeni su Aneksi na ugovore o pretvorbi uplaćenih a neopravdanih avansa u dugoročne pozajmice sa svim ZD rudnicima. Obzirom da su u toku 2023. godine ZD rudnici vršili uplate po postojećim pozajmicama, ukupan iznos glavnice na koji su zaključeni aneksi je **190.756.160 KM**. Grace period za sve ZD rudnike iznosi 48 mjeseci, odnosno otplata počinje 01.07.2025. godine. Nakon isteka grace perioda, rok otplate je 72 mjeseca za RMU Abid Lolić, 240 mjeseci za RU Kreka, te 120 mjeseci za ostale rudnike.

U toku perioda I – VI 2024. godine **nije bilo** novih pozajmica po osnovu pretvorbe avansa.

Prikaz iznosa i stanja pozajmica po osnovu pretvorbe avansa na dan 30.06.2024. godine je kako slijedi:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. – SARAJEVO
REVIZIJA POLUGODIŠNJEG OBRAČUNA ZA 2024.

	RU Kreka	RMU Zenica	RMU Breza	RMU Abid Lolić	RMU Đurđevik	RMU Kakanj	Ukupno
Odobreni iznos pozajmice bez PDV - prema aneksu	121.307.262	37.496.284	11.063.515	9.671.111	7.443.333	3.774.655	190.756.160
Odobreni iznos pozajmice - PDV	20.971.764	6.240.131	1.945.653	1.740.800	1.309.000	663.000	32.870.348
Ukupno odobreno	142.279.026	43.736.415	13.009.168	11.411.911	8.752.333	4.437.655	223.626.508
Stanje pozajmice bez PDV na dan 30.06.2024.	121.307.262	37.496.284	11.063.515	9.671.111	7.443.333	3.774.655	190.756.160
Stanje pozajmice - PDV na dan 30.06.2024.	7.754.075	2.797.860	-	-	-	-	10.551.935
Ukupno bruto stanje na dan 30.06.2024.	129.061.337	40.294.144	11.063.515	9.671.111	7.443.333	3.774.655	201.308.095
Ispravka vrijednosti - pozajmice bez PDV	(121.307.262)	(37.496.284)	(11.063.515)	(9.671.111)	(7.443.333)	(3.774.655)	(190.756.160)
Ispravka vrijednosti - PDV	(495.673)	(2.797.860)*	-	-	-	-	(3.293.533)
Pozajmice (sa PDV) - neto stanje na dan 30.06.2024.	7.258.402	-	-	-	-	-	7.258.402

* Društvo je u toku 2024. izvršilo izmjenu finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2023. godine, te evidentiralo dodatnu ispravku vrijednosti po osnovu pozajmica za pretvorbu avansa – PDV kredit datih RMU Zenica. Pored postojećih 134.272 KM (ispravka vrijednosti po MSFI 9 koja je bila evidentirana na dan 31.12.2023., prije izmjena), Društvo je evidentiralo dodatnih 2.663.588 KM po osnovu ispravke vrijednosti, tako da na dan 31.12.2023. godine, neto iznos potraživanja od RMU Zenica po osnovu pozajmica po pretvorbi avansa iznosi 0 KM.

U toku perioda I – VI 2024. godine nije bilo dodatne ispravke vrijednosti. Društvo na dan 30.06.2024. godine nije vršilo usaglašavanje putem IOS-a.

11.2.2 Pozajmice ZD rudnicima – podsticajne mjere

Skupština Društva je na 69. sjednici održanoj dana 25.05.2021. godine donijela *Odluku o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja*. Ovom odlukom se odobravaju sredstva za davanje pozajmica ZD rudnicima uglja u ukupnom iznosu od 125.000.000 KM radi finansiranja podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu, finansiranje zaostalih obaveza doprinosa za PIO/MIO i doprinosa za nezaposlene, finansiranje troškova za prekvalifikacije/dokvalifikaciju radnika i finansiranje izmirenja ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda. U skladu sa potpisanim ugovorima pozajmica se daje na period od maksimalno 120 mjeseci, s tim da se odobrava gracie 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 31.12.2022. godine, Društvo je zaključilo ugovore vrijednosti **123.859.585 KM** po ovom osnovu.

Na 77. sjednici Skupštine održanoj 17.10.2023. godine, donešena je *Odluka o izmjenama Odluke o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima - rudnicima uglja*. Ovom odlukom se odobrena sredstva za davanje pozajmica povećavaju na 200 miliona KM (sa dosadašnjih 125 miliona KM), rok za povrat će biti maksimalno 120 mjeseci s uključenim gracie periodom od 48 mjeseci, te rok za davanje pozajmica je najkasnije do 31.12.2024. godine.

Krajem 2023. godine zaključeni su aneksi na postojeće ugovore o pozajmicama. Obzirom da su rudnici u toku 2023. godine vršili uplate (uplaćeno je 1.694.656 KM), iznos odobrenih pozajmica po zaključenim aneksima je 121.969.728 KM. Također, u toku 2023. godine odobrene su nove pozajmice u iznosu

55.218.705 KM. U toku prvih 6 mjeseci 2024. godine, odobrene su nove pozajmice u **iznosu 20.921.710 KM**, a naplaćeno je **195.202 KM**. Dakle, na dan 30.06.2024. godine, **iskorištena su sva sredstva od 200 miliona KM** na ime pozajmica ZD rudnicima.

U nastavku je dat prikaz datih pozajmica po rudnicima:

	Stanje na dan 31.12.2023. godine - bruto	Dugoročni dio na dan 30.06.2024. godine - bruto	Kratkoročni dio na dan 30.06.2024. – kamata u grace periodu	Ispravka vrijednosti	Ispravka vrijednosti - MSFI 9	Neto stanje na dan 30.06.2024. godine
RU Kreka	58.689.095	60.827.405	-	-	(8.477.119)	52.350.286
RMU Zenica	75.191.513	84.562.159	-	(65.781.768)	(9.409.745)	9.370.646
RMU Breza	16.351.750	18.822.245	-	-	(1.857.642)	16.964.603
RMU Abid Lolić	9.578.786	10.579.461	50	-	(1.085.968)	9.493.543
RMU Đurđevik	5.027.237	5.027.237	-	-	(592.547)	4.434.690
RMU Kakanj	12.545.254	18.291.636	-	-	(1.452.921)	16.838.715
	177.383.635	198.110.143	50	(65.781.768)	(22.875.942)	109.452.483

Društvo na dan 30.06.2024. godine nije vršilo usaglašavanje putem IOS-a.

Na 17. sjednici održanoj 06.02.2024. godine, Nadzorni odbor Društva je donio zaključak 1/17, u kojem se navodi da su na dan 31.01.2024. godine skoro u potpunosti realizovane aktivnosti po Odluci o izmjenama *Odluke o rasporedu odobrenih sredstava za davanje pozajmica ZD rudnicima*. U zaključku je navedeno, nakon što se realizuju pozajmice u preostalom iznosu koji je predviđen, **da Društvo neće biti u mogućnosti da izdvaja i odobrava nova sredstva za pozajmice ZD rudnicima**. Također je navedeno da je potrebno predložiti Vladi FBiH i resornom ministarstvu da se Vlada FBiH uključi u daljnje aktivnosti na prestrukturiranju i zbrinjavanju viška radnika u ZD rudnicima. Navedeni zaključak se dostavlja Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije. Kao što smo prethodno naveli, na dan 30.06.2024. godine, **iskorištena su sva sredstva od 200 miliona KM** na ime pozajmica ZD rudnicima.

Obustava proizvodnje u RMU Zenica

Dana 02.04.2024. godine, na 27. sjednici, Nadzorni odbor Društva je donio Odluku o davanju prethodne saglasnosti na prijedlog Odluke o privremenoj obustavi rudarskih radova, a koja se odnosi na pogon "Raspotočje" RMU Zenica. Odluka se donosi na osnovu dokumenta "Elaborat o tehno-ekonomskoj opravdanosti dalje eksploatacije uglja u RMU Zenica", u kojem je utvrđeno da RMU Zenica u narednom periodu ne može poslovati samoodrživo i da će poslovati negativno, uz uvažavanje blokade žiro računa i nelikvidnosti društva koja onemogućava servisiranje kratkoročnih i dugoročnih obaveza". Ovlašćuje se punomoćnik Društva da na Skupštini RMU Zenica glasa u smislu navedene odluke.

Skupština RMU Zenica je donijela Odluku o privremenoj obustavi rudarskih radova u proizvodnom pogonu jama "Raspotočje", broj SD-110/2-4408/24 od 03.04.2024. godine.

U Službenim novinama FBiH br. 26/24 od 05.04.2024. godine, objavljene su *Odluka o finansijskoj konsolidaciji privrednog društva RMU Zenica* te *Odluka o usvajanju programa utroška sredstava utvrđenih u razdjelu 17. budžeta FBiH 2024. godinu Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije "tekući transferi i drugi tekući rashodi - subvencije javnim preduzećima - za provođenje pravedne tranzicije i poremećaja na tržištu*.

U prvoj odluci je navedeno da postupak finansijske konsolidacije ne može trajati duže od 31.12.2027. godine, te da isti obuhvata izmirenje dugovanja RMU Zenica zaključno sa 31.12.2021. godine, u ukupnom iznosu od 124.792.242 KM, što uključuje poreze i doprinose (55.203.557 KM), električnu

energiju (999.832 KM), vodu (273.069 KM) te dugovanja prema dobavljačima (68.315.783 KM). Izmirenje ovih dugovanja će se izvršiti na osnovu sporazuma o finansijskoj konsolidaciji koji će se sačiniti sa pojedinačnim institucijama te dobavljačima. Zadužuje se Skupština RMU Zenica da donese Odluku o povećanju kapitala za dio obaveza koje su predmet konsolidacije.

Drugom odlukom se predviđa davanje finansijske pomoći RMU Zenica za uplatu neisplaćenih plata i naknada za topli obrok, naknada po osnovu smrti užih članova porodice, naknada po osnovu renti (djeca poginulih rudara i teški invalidi rada) i bankarskih troškova za januar i februar 2024. godine, u iznosu od 3.000.000 KM.

Ukoliko privremena obustava proizvodnje potraje, i dođe do konačnog zatvaranja i gašenja RMU Zenica, Društvo neće biti u mogućnosti da naplati potraživanja koja ima od ovog zavisnog društva. Zbog toga je Društvo izvršilo korekciju finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2023. godine. **U periodu I – VI 2024. godine nije vršena ispravka vrijednosti.** U istom periodu, Društvo je RMU Zenica odobrilo dvije nove pozajmice u ukupnom iznosu od 9.565.848 KM.

Iako se radi o nedospjelim potraživanjima (po osnovu pozajmica za podsticajne otpremnine), mišljenja smo da je Društvo trebalo izvršiti umanjenje vrijednosti navedenih potraživanja u iznosu od 9.565.848 KM uvažavajući činjenicu da je u RMU Zenica obustavljena proizvodnja, te da postoji značajna neizvjesnost u pogledu naplate potraživanja od navedenog rudnika.

Nalaz i preporuka su dati u Bilješci 15.

11.2.3 Zajmovi dati zaposlenim

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

Obzirom da je Direkcija Društva vršila isplatu ovih zajmova, istovremeno se evidentiraju potraživanja Direkcije prema podružnicama, te obaveze podružnica prema Direkciji. Od ukupnih potraživanja u iznosu 64.943 KM, iznos od 16.904 KM se odnosi na potraživanja Direkcije prema podružnicama Društva. Ovaj iznos je također evidentiran u okviru obaveza (**Bilješka 24.** – 9.432 KM, **Bilješka 25.3** – 4.954 KM te **Bilješka 25.5** – 2.518 KM). Obzirom da je isti iznos evidentiran na potraživanjima i obavezama, nema efekata na finansijski položaj Društva.

12. Ostala imovina i potraživanja

Na osnovu bruto bilansa, ostala imovina i potraživanja se mogu prikazati kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Reprogramirana potraživanja – sporedne djelatnosti (12.1)	3.973.160	3.340.018
Ispravka vrijednosti dugoročnih potraživanja (12.1)	(3.973.160)	(2.765.904)
Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci) (12.2)	992.602	992.602
Dugoročni zajmovi dati zaposlenim (12.3)	9.432	9.432
Reprogramirana potraživanja (12.4)	-	6.829.985
	1.002.034	8.406.133

12.1 Reprogramirana potraživanja – sporedne djelatnosti odnose se na dugoročni dio sporazuma o reprogramu duga po osnovu isporučene tehnološke vode iz hidroakumulacije Sniježnica (RiTE Ugljevik a.d. Ugljevik), u iznosu od 3.973.160 KM - glavnicu (kratkoročni dio - **Bilješka 16.2.1**). Društvo je dana 25.05.2023. godine zaključilo tri ugovora o izmirenju duga za isporuku tehnološke vode sa kupcem RiTE Ugljevik a.d. Ugljevik (dva ugovora se odnose na potraživanja po osnovu donesenih sudskih presuda, a jedan ugovor se odnosio na neutužena potraživanja za period 05-12.2022. godine). Kupac RiTE je u toku 2023. i 2024. godine uplatio 8 anuiteta po sva tri ugovora (sedam u 2023. i jedan u 2024. godini) u ukupnom iznosu od 1.942.505 KM. Međutim, kako je navedeno u informaciji za Upravu (broj 02-8437-1/24 od 12.03.2024. godine), kupac **RiTE Ugljevik nije dostavio osiguranje plaćanja po navedenim ugovorima**, te pored toga, nije izmirivao tekuće obaveze po ispostavljenim fakturama (po ugovorima za 2022. i 2023. godinu).

Dana 05.03.2024. godine, kupac RiTE Ugljevik se obratio Društvu sa molbom da se uplate po reprogramima preknjiže i iskoriste za izmirenje tekućih (neutuženih) dugovanja ovog kupca, a da se za utužena potraživanja za koje je donesena sudska presuda u korist Društva i za koje su u 2023. godini bili zaključeni ugovori o reprogramu, zakluče novi ugovori o reprogramu. Uprava Društva je na 51. sjednici održanoj 23.04.2024. godine donijela zaključak da se sve uplate od RiTE Ugljevik preknjiže u skladu sa dostavljenom molbom, te da se provede postupak za zaključenje dva nova ugovora o reprogramu. Nadzorni odbor Društva je dana 29.04.2024. godine na 30. sjednici donio Odluku o davanju ovlaštenja za zaključenje Ugovora o izmirenju duga za usluge isporuke tehnološke vode.

Dana 30.04.2024. godine su potpisana 2 nova ugovora. Prema istima, ukupan iznos reprogramiranih potraživanja (glavnice) je 5.848.000 KM, a obračunate zatezne kamate i sudski troškovi su 2.588.780 KM. Ukupan dug će se izmiriti u 36 mjesečnih rata. Prva rata za oba ugovora dopjeva 10.05.2024. godine, a posljednja 10.04.2027. godine. U toku perioda I – VI 2024. godine, RiTE Ugljevik je izmirio 2 anuiteta, u skladu sa otplatnim planom. Također, **dostavljena su sredstva osiguranja plaćanja – avalirane mjenice** od strane Elektroprivrede RS (vlasnik kupca RiTE Ugljevik).

12.2 Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci) u iznosu od 992.602 KM, se najvećim dijelom (773.314 KM) odnose na plaćanje troškova eksproprijacije zemljišta za potrebe izgradnje malih hidroelektrana na slivu rijeke Neretvice, u skladu sa ugovorom broj 01-3900/09 od 23.02.2009. godine zaključenim između Društva (Koncesionar) i Općine Konjic (Koncesor). Realizacija projekata izgradnje malih hidroelektrana je u zastoju, te je Društvo dana 25.03.2023. godine uputilo Tužbu Općinskom sudu u Mostaru protiv Grada Konjica, radi povrata uložениh sredstava i naknade štete usljed nerealizacije ovih ugovora. Grad Konjic je protiv Društva pokrenuo protivtužbu u maju 2023. godine. Tokom 2024. godine održano je više ročišta, a završno ročište je održano 12.07.2024. godine. Obzirom na navedene okolnosti, **skrećemo pažnju da je potrebno preispitati vrijednost iskazanih unaprijed plaćenih troškova**.

12.3 Dugoročni zajmovi dati zaposlenim se odnosi na dio stambenih zajmova odobrenih zaposlenicima Društva u iznosu 9.432 KM, o čemu smo detaljnije pisali u **Bilješki 11.2.3** i

12.4 Reprogramirana potraživanja se odnose na zaključene sporazume o reprogramu za isporučenu električnu energiju sa više trećih lica te sa ZD rudnicima koja Društvo u toku godine evidentira u okviru potraživanja od kupaca. Obzirom da pravna lica nisu u obavezi sastavljati polugodišnje finansijske izvještaje, Društvo na dan 30.06.2024. godine nije izvršilo preknjiženja sa potraživanja od kupaca na poziciju reprogramiranih potraživanja (što je bilo izvršeno sa stanjem na dan 31.12.2023. godine).

13. Odgođena poreska imovina

U toku revidiranog perioda, nije bilo promjena na ovoj poziciji.

14. Zalihe

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo zalihe kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar (14.1)	114.696.967	104.357.828
Roba	13.673	10.092
Dati avansi (14.2)	32.450.407	21.052.869
	147.161.047	125.420.789

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela B, na dan 30.06.2024. godine

14.1 Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled datih sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
<i>Sirovine i materijal</i>		
Ugalj	44.185.352	39.123.598
Elektro, građevinski, mašinski i IKT materijal	62.224.984	55.674.168
Ostale sirovine i materijali	8.412.532	8.464.165
Ispravka vrijednosti sirovina i materijala	(18.942.601)	(18.137.852)
	95.880.267	85.124.079
<i>Rezervni dijelovi</i>		
Rezervni dijelovi	24.441.991	25.090.150
Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova	(6.898.557)	(7.005.780)
	17.543.434	18.084.370
<i>Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema</i>		
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema	12.247.047	11.408.601
Ispravka vrijednosti autoguma, ambalaže, sitnog inventara i HTZ opreme	(10.973.781)	(10.259.222)
	1.273.266	1.149.379
	114.696.967	104.357.828

Popis uglja

U skladu sa *Uputstvom za ugalj* broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine, geodetsko mjerenje i hemijska analiza depoa uglja se vrši kvartalno. U toku 2023. 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 30.06.2024. godine u TE Kakanj i TE Tuzla zapazili smo da u istim nisu iskazane razlike po popisu zaliha uglja.

Minimalne zalihe

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

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

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

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

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

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

Umanjenje vrijednosti zaliha

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

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

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

Na osnovu starosne strukture zaliha na dan 30.06.2024. godine, sačinjene od strane Društva, u nastavku dajemo pregled zaliha starijih od godinu dana po podružnicama:

	Vrijednost zaliha preko godine dana	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 3 godine	Od 3 do 5 godina	Preko 5 godina
	1 ∑ 2 do 5	2	3	4	5
TE Kakanj	15.104.847	2.315.433	871.014	533.030	11.385.369
TE Tuzla	16.196.680	2.721.845	1.356.289	1.007.659	11.110.888
HE na Neretvi	1.304.336	34.428	30.652	23.744	1.215.512
ED Sarajevo	4.237.955	1.562.623	698.445	293.287	1.683.600
ED Bihać	2.415.712	759.301	545.257	141.074	970.080
ED Mostar	1.701.058	938.025	233.742	197.447	331.844
ED Tuzla	6.216.834	2.881.570	1.502.348	857.140	975.776
ED Travnik	2.168.696	2.168.696	-	-	-
ED Zenica	5.766.344	4.215.794	903.551	97.403	549.596
	55.112.462	17.597.715	6.141.298	3.150.784	28.222.665

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

Efekat primjene Uputstva za period I - VI 2024. godine je neto rashod u iznosu 697.525 KM. Rashodi u iznosu 1.070.032 KM te prihodi u iznosu 372.507 KM su evidentirani u okviru pozicija unutar **Bilješki 2. i 4.**

14.2 Dati avansi

	30.06.2024.	31.12.2023.
Potraživanja za date avanse - bruto	37.031.299	23.781.765
Potraživanja za date avanse - PDV	(3.541.043)	(1.689.047)
	33.490.256	22.092.718
Ispravka vrijednosti	<u>(1.039.849)</u>	<u>(1.039.849)</u>
	<u>32.450.407</u>	<u>21.052.869</u>

Od iskazanog bruto salda od 37.031.299 KM, 94% se odnosi na potraživanja od 3 pravna lica: RU Kreka (16.800.772 KM), RMU Kakanj (11.163.285 KM) i RMU Banovići (6.714.455 KM). Ispravka vrijednosti u iznosu od 1.039.849 KM se odnosi na ispravku vrijednosti potraživanja po MSFI 9 (564.346 KM) i ispravku vrijednosti potraživanja od RMU Zenica (475.503 KM)

15. Potraživanja od kupaca

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo potraživanja od kupaca kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Kupci - povezane strane	-	6.167.121
Kupci u zemlji	126.611.846	109.741.940
Kupci u inostranstvu	<u>1.686.285</u>	<u>1.921.771</u>
	<u>128.298.131</u>	<u>117.830.832</u>

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela B, na dan 30.06.2024. godine

Potraživanja od kupaca se analitički evidentiraju u sljedećim aplikacijama:

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

U toku godine Društvo potraživanja od povezanih pravnih lica za električnu energiju evidentira u okviru grupe konta 211, a prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja izvrši preknjiženja na konto 21000000 *Potraživanja od kupaca povezanih pravnih osoba*.

Od ukupnog iznosa potraživanja za električnu energiju, sa stanjem na dan 30.06.2024. godine, na potraživanja od RMU Zenica se odnosi iznos od 3.445.307 KM. Od tog iznosa, Društvo je u toku 2023. godine na teret rashoda izvršilo ispravku vrijednosti u iznosu od 2.556.280 KM. Na dan 30.06.2024. godine nije izvršena ispravka vrijednosti za iznos od 889.027 KM. Iako se radi o potraživanjima koja nisu starija od godinu dana, mišljenja smo da je Društvo trebalo izvršiti umanjenje vrijednosti istih, obzirom da je u RMU Zenica obustavljena proizvodnja, te da postoji značajna neizvjesnost u pogledu naplate potraživanja od navedenog rudnika.

Prema informacijama koje smo dobili od Društva, RMU Zenica nije izmirivao ni obaveze za fakturisanu električnu energiju u 2024. godini (za period od januara 2024. godine do septembra 2024. godine) u iznosu od 1.283.578 KM, te je Društvo (Područje snabdijevanja Zenica), u skladu sa *Uputstvom o utvrđivanju, praćenju i vođenju potraživanja*, dana 01.11.2024. godine pokrenulo tužbu protiv kupca RMU Zenica za navedena potraživanja.

15. Nalaz

Iako postoji neizvjesnost nastavka poslovanja ZD RMU Zenica i naplate potraživanja od istog, Društvo u polugodišnjem obračunu za 2024. godinu, u knjigovodstvenim evidencijama nije izvršilo umanjene vrijednosti potraživanja od RMU Zenica za date pozajmice po osnovu podsticajnih otpremnina u iznosu od 9.565.848 KM, te za potraživanja za električnu energiju u iznosu 889.027 KM.

15. Preporuka – prioritet A

Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2024. godinu, izvršiti, u skladu sa MSFI 9 Finansijski instrumenti, umanjene potraživanja od RMU Zenica za koja postoji značajna neizvjesnost u pogledu naplate.

16. Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Depoziti kod banaka – kratkoročni (16.1)	186.015.638	151.718.436
Dati krediti, reprogramirana potraživanja – tekuće dospijeće (16.2)	<u>5.399.674</u>	<u>17.383.863</u>
	<u>191.415.312</u>	<u>169.102.299</u>

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela B, na dan 30.06.2024. godine

16.1 Depoziti kod banaka – kratkoročni

Na osnovu podataka dostavljenih od strane Sektora za upravljanje finansijama, sačinili smo detaljniji pregled kratkoročnih depozita kod banaka:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Sparkasse bank d.d. BiH		
5 miliona EUR, dospijeće 23.03.2025. godine, kamatna stopa 2,97%	9.779.150	-
5 miliona EUR, dospijeće 23.03.2025. godine, kamatna stopa 2,97%	9.779.150	-
9,78 miliona KM, dospijeće 07.07.2024. godine, kamatna stopa 1,95%	9.779.150	9.779.150
4,89 miliona KM, dospijeće 07.07.2024. godine, kamatna stopa 1,95%	4.889.575	4.889.575
2,5 miliona EUR, dospijeće 23.03.2025. godine, kamatna stopa 2,96%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 23.03.2025. godine, kamatna stopa 2,96%	4.889.575	-
5 miliona EUR, dospijeće 28.01.2024. godine, kamatna stopa 1,35%	-	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 28.01.2024. godine, kamatna stopa 1,35%	-	9.779.150
	<u>44.006.175</u>	<u>34.227.025</u>
ASA banka d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 07.07.2024. godine, kamatna stopa 1,90%	9.779.150	9.779.150
2,5 miliona EUR, dospijeće 07.07.2024. godine, kamatna stopa 1,90%	4.889.575	4.889.575
5 miliona EUR, dospijeće 23.03.2025. godine, kamatna stopa 3,01%	9.779.150	-
5 miliona EUR, dospijeće 23.03.2025. godine, kamatna stopa 3,01%	9.779.150	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 23.03.2025. godine, kamatna stopa 2,96%	4.889.575	-
	<u>39.116.600</u>	<u>14.668.725</u>
Union banka d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 07.07.2024. godine, kamatna stopa 1,54%	4.889.575	4.889.575
5 miliona EUR, dospijeće 23.03.2025. godine, kamatna stopa 3,03%	9.779.150	-
5 miliona EUR, dospijeće 23.03.2025. godine, kamatna stopa 3,03%	9.779.150	-

	30.06.2024.	31.12.2023.
5 miliona EUR, dospijeće 28.01.2024. godine, kamatna stopa 1,05%	-	9.779.150
	24.447.875	14.668.725
Addiko bank d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 27.03.2025. godine, kamatna stopa 2,87%	9.779.150	-
5 miliona EUR, dospijeće 27.03.2025. godine, kamatna stopa 2,87%	9.779.150	-
	19.558.300	-
Ziraat bank d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 26.03.2025. godine, kamatna stopa 2,80%	9.779.150	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 26.03.2025. godine, kamatna stopa 2,80%	4.889.575	-
5 miliona EUR, dospijeće 10.05.2024. godine, kamatna stopa 1,90%	-	9.779.150
2,5 miliona EUR, dospijeće 10.05.2024. godine, kamatna stopa 1,90%	-	4.889.575
	14.668.725	14.668.725
Bosna bank International		
5 miliona EUR, dospijeće 23.03.2025. godine, kamatna stopa 1,33%	4.889.575	-
5 miliona EUR, dospijeće 07.07.2024. godine, kamatna stopa 1,54%	9.779.150	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 03.05.2024. godine, kamatna stopa 1,33%	-	9.779.150
	14.668.725	19.558.300
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 07.07.2024. godine, kamatna stopa 1,61%	4.889.575	4.889.575
2,5 miliona EUR, dospijeće 23.03.2025. godine, kamatna stopa 2,85%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.04.2024. godine, kamatna stopa 1,35%	-	4.889.575
	9.779.150	9.779.150
Intesa SanPaolo Banka d.d. BiH		
5 miliona EUR, dospijeće 27.03.2025. godine, kamatna stopa 2,65%	9.779.150	-
5 miliona EUR, dospijeće 30.04.2024. godine, kamatna stopa 1,50%	-	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 29.01.2024. godine, kamatna stopa 1,10%	-	9.779.150
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.04.2024. godine, kamatna stopa 1,50%	-	4.889.575
	9.779.150	24.447.875
ProCredit bank d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 27.03.2025. godine, kamatna stopa 2,41%	4.889.575	-
	4.889.575	-
NLB banka d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 26.03.2025. godine, kamatna stopa 2,81%	4.889.575	-
5 miliona EUR, dospijeće 28.01.2024. godine, kamatna stopa 1,15%	-	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 07.05.2024. godine, kamatna stopa 1,35%	-	9.779.150
	4.889.575	19.558.300
Potraživanja za kamate na depozite	211.788	141.611
	186.015.638	151.718.436

16.2 Dati krediti, reprogramirana potraživanja – tekuće dospjeće

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled datih kredita i reprogramiranih potraživanja, kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
<i>Tekuće dospjeće dugoročnih pozajmica i zajmova (veza - 11.2)</i>		
Tekuće dospjeće pozajmica po osnovu pretvorbe avansa	7.195.058	13.309.051
Ispravka vrijednosti pozajmica po osnovu pretvorbe avansa (kratkoročna)	(723.055)	(723.055)
Tekuće dospjeće pozajmica po osnovu podsticajnih mjera (16.2.3)	50	195.202
Ispravka vrijednosti po osnovu podsticajnih mjera (kratkoročna)	(195.202)	(195.202)
Tekuće dospjeće dugoročnih zajmova datih zaposlenim	21.292	45.306
	6.298.143	12.631.302
<i>Ostalo</i>		
Tekuće dospjeće reprogramiranih potraživanja (16.2.1)	2.325.865	8.371.930
Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja (kratkoročna)	(2.289.722)	(2.684.756)
Ispravka vrijednosti zajmova datih zaposlenim, reprogramiranih potraživanja, subvencija po MSFI 9 (16.2.2)	(934.612)	(934.612)
	5.399.674	17.383.864

16.2.1 Ova stavka se odnosi na tekuće dospjeće reprogramiranih potraživanja po osnovu toplotne energije (JP Rad d.o.o. Lukavac) i isporučene tehnološke vode iz hidroakumulacije Sniježnica (RiTE Ugljevik a.d. Ugljevik), kao i ostala utužena potraživanja iz ranijeg perioda koja su 100% ispravljena. Na dan 31.12.2023. godine na ovoj poziciji su bila iskazana i reprogramirana potraživanja po osnovu isporučene električne energije (od ZD i trećih lica). Navedena preknjiženja će opet biti izvršena na dan sastavljanja finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2024. godine.

16.2.2 Ova stavka se odnosi na ispravku vrijednosti izvršenu na osnovu odredbi MSFI 9 *Finansijski instrumenti*, na dan 31.12.2023. godine, za potraživanja po osnovu zajmova datih zaposlenim, reprogramiranih potraživanja (ZD rudnicima i trećim licima) i subvencija. Procjena ispravke vrijednosti po osnovu MSFI 9 će biti izvršena prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja na dan 31.12.2024. godine.

16.2.3 Iznos od 50 KM se odnosi na kamatu u toku grace perioda za zavisno društvo RMU Abid Lolić. Ista je izmirena 10.10.2024. godine.

17. Novac i novčani ekvivalenti

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled novca i novčanih ekvivalenata:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Novac na računima kod banaka u KM	19.008.583	35.540.229
Novac na računima kod banaka u EUR	8.810.383	11.909.449
Blagajna	1.533.660	1.902.286
Prelazni računi	2.385	-
	29.352.626	49.351.964

18. Akontacije poreza na dobit

Iskazani saldo od 13.248.874 KM se odnosi na 12 mjesečnih akontacija po 1.082.233 KM iz 2023. godine i jednu mjesečnu akontaciju iz 2022. godine u iznosu 262.075 KM. Obzirom da je Društvo ostvarilo gubitak u 2023. godini, te nije imalo obavezu za porez na dobit, uplaćene akontacije nisu korištene. Kao što je navedeno u dijelu *III.6 Vanjska revizija i inspekcijski organi* ovog Izvještaja, Društvo još uvijek nije dobilo odgovor na žalbu upućenu prema Poreznoj upravi. Shodno tome, Društvo se još uvijek ne može opredijeliti da li će tražiti povrat iznosa od 13.248.874 KM ili će biti iskorišten kao porezni kredit.

19. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled ostale imovine i potraživanja:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Potraživanja po osnovu subvencija (19.1)	7.542.282	6.623.906
Ukalkulisani prihodi (19.2)	6.843.226	6.843.226
Potraživanja za ulazni PDV (privremeno neodbitan) (19.3)	6.581.409	12.657.911
Unaprijed plaćeni troškovi i razgraničenja	1.451.888	2.176.967
Potraživanja po osnovu izdvajanja Elektroprijenosa	1.050.682	1.095.418
Potraživanja od institucija	797.958	701.230
Potraživanja za date avanse	640.186	759.535
Ostala potraživanja	281.551	394.527
Utružena ostala potraživanja	147.845	148.146
Sumnjiva i sporna ostala potraživanja	3.985	3.985
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja (19.1)	<u>(4.924.169)</u>	<u>(4.924.469)</u>
	<u>20.416.843</u>	<u>26.480.382</u>

19.1 Vlada FBiH je 2011. godine donijela Odluku o provedbi mjera za smanjenje troškova električne energije kućanstvima i stimulaciju energetske efikasnosti – u daljem tekstu Odluka o subvencijama (Sl.novine FBiH 44/11, 8/12, 96/12, 100/13, 75/14, 101/15, 52/16, 01/17, 55/17, 99/17, 54/18, 104/18, 55/19, 99/19, 51/20, 96/20, 55/21, 106/21, 61/22, 55/23, 61/24) 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 268 kWh) subvencionira u skladu sa navedenom Odlukom. Članom 5. Odluke o subvencijama određeno je da će se razlika sredstava po novom obračunu obezbjediti iz ostvarene dobiti Društva i to iz dijela koji pripada Vladi FBiH.

U skladu sa posljednjom Odlukom o izmjeni Odluke o subvencijama (Sl.novine FBiH 61/24), subvencije će se iskazivati na računima koji će se izdavati do 30.06.2025. godine.

Društvo je u toku 2023. godine izvršilo umanjenje vrijednosti u iznosu 4.404.740 KM za subvencije koje datiraju prije 31.12.2022. godine, a nisu naplaćene do 31.12.2023. godine.

19.2 Ukalkulisani prihodi po osnovu nefakturisane el.energije (Cut Off) - Očitavanje brojila kod domaćinstava se vrši kontinuirano tokom cijelog mjeseca, po unaprijed pripremljenim planovima očitavanja (očitački hodovi). Očitavanja su planirana takvom dinamikom da se kupcima struja očitava uvijek isti dan, te je tako i period obračuna uvijek isti. Obzirom na veliki broj kupaca – na dan 30.06.2024.

godine bilo je 736.106 kupaca (31.12.2023. godine – 731.603 kupca), ne postoji mogućnost očitavanja brojila za jedan dan uz postojeće ljudske resurse. Shodno tome, u Društvu se vrši procjena prihoda po osnovu isporučene električne energije koji su nastali u decembru, ali za koje se fakture izdaju u januaru naredne godine. Društvo je na dan 31.12.2023. godine izvršilo procjenu prihoda u ukupnom iznosu od 6.843.226 KM i iste evidentiralo na kontu 28100000 *Obračunata potraživanja koja nisu mogla biti fakturisana*. Ponovna procjena prihoda bit će izvršena prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2024. godine.

19.3 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.

20. Kapital

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

	30.06.2024.	31.12.2023.
Dionički kapital	2.236.964.411	2.236.964.411
Rezerve	589.156.513	589.156.513
Akumulirana dobit / (gubitak)	(184.571.279)	(157.861.975)
Neraspoređena dobit / gubitak) ranijih godina	(157.861.975)	173.931.837
Neraspoređeni gubitak tekućeg perioda	(26.709.303)	(331.793.812)
	2.641.549.646	2.668.258.949

Prema posljednjem Izvodu iz sudskog registra koji nam je dostavljen (broj 065-0-RegZ-24-009380 od 26.07.2024. godine) vrijednost upisanog kapitala iznosi 2.236.964.411 KM, što odgovara iznosu evidentiranom u OEI-PD obrascima (Tabela B, na dan 30.06.2024. godine).

Prema Odluci o pokriću gubitka za 2023. godinu, usvojenoj od strane Skupštine Društva na 84. sjednici održanoj 26.08.2024. godine, gubitak u iznosu od 331.793.812 KM će pokriti kako slijedi:

- 173.931.837 KM na teret zadržane (akumulirane, neraspoređene) dobiti iz prethodnih perioda te,
- 157.861.975 KM na teret fonda rezervi.

Navedena Odluka je knjigovodstveno evidentirana dana 26.08.2024. godine. Obzirom da su OEI-PD obrasci sačinjeni na dan 30.06.2024. godine, iz istih se ne vide pozicije kapitala po Odluci o pokriću gubitka za 2023. godinu. Efekti knjigovodstvenog evidentiranja Odluke o pokriću gubitka za 2023. godinu će biti prikazani u finansijskim izvještajima za 2024. godinu.

21. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo finansijske obaveze po amortizovanom trošku kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Obaveze po uzetim kreditima – dugoročni dio (21.1)	143.349.019	143.840.537
Obaveze po osnovu najma – dugoročni dio (21.2)	<u>1.064.954</u>	<u>1.091.233</u>
	<u>144.413.973</u>	<u>144.931.770</u>

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela B, na dan 30.06.2024. godine

21.1 Obaveze po uzetim kreditima

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo pregled obaveza po uzetim kreditima po dospjeću, kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Dugoročni dio	143.349.019	143.840.537
Tekuće dospjeće (Bilješka 25.3)	<u>24.465.519</u>	<u>48.400.696</u>
	<u>167.814.538</u>	<u>192.241.233</u>

Na osnovu podataka iz Sektora za upravljanje finansijama, dajemo detaljni prikaz obaveza za dugoročne kredite:

Kreditor i oznaka kredita	Valuta	Kamatna stopa	30.06.2024.		31.12.2023.	
			KM	Valuta	KM	Valuta
Konzorcij banaka: ASA banka, Intesa SanPaolo banka i NLB banka						
Avans za izradnju Bloka VII BAM		2,80%+ 6M EURIBOR	28.255.800	28.255.800	42.383.700	42.383.700
			28.255.800	28.255.800	42.383.700	42.383.700
International Developement Agency						
IDA 3071	SDR	0,75%	6.488.135	2.698.244	7.413.772	3.113.353
IDA 3534	SDR	0,75%	435.691	181.191	474.615	199.311
IDA 41970	SDR	6M EUR Libor + 1%	3.584.650	1.490.761	4.437.397	1.863.449
			10.508.476		12.325.784	
European Investment bank						
EIB 23871*	EUR	3,345% - 4,529%	41.414.043	21.174.661	43.069.660	22.021.167
			41.414.043		43.069.660	
Ostali kreditori						
Japan Bank for International Cooperation KfW, BMZ 2012 67 103; Vjetropark Podveležje	JPY	0,75%	6.003.677	527.792.228	6.830.856	545.991.960
KfW SCADA/EMS/OMS	EUR	1,85 % - 4% cca. 4-5%	76.493.052	39.110.274	82.491.746	42.177.373
			5.139.490	2.627.778	5.139.487	2.627.778
			87.636.219		94.462.089	
			<u>167.814.538</u>		<u>192.241.233</u>	

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

Prema podacima dostavljenim od strane Jedinice za implementaciju projekata – PIU i Sektora za upravljanje finansijama, Društvo na dan 30.06.2024. godine ima odobrene, a nepovučene sljedeće kredite:

Kreditor i oznaka kredita	Val.	Iznos kredita u valuti	Iznos povučen do 30.06.2024.	Ukupan iznos nepovučenih kredita na dan 30.06.2024.	Krajnji datum do kojeg se sredstva mogu povući
EIB, 82.304 (BA), Pametna mjerila za distribucije	EUR	15.000.000	-	15.000.000	31.12.2027 ⁽¹⁾
		15.000.000	-	15.000.000	

⁽¹⁾ Prema podacima iz PIU: Rok raspoloživosti sredstava kredita je 31.05.2023. godine. U toku 2022. godine Nadzorni odbor je donio odluku kojom se mijenja namjena ovog kredita, umjesto pametnih mjerila za distribucije, sredstva će se koristiti u rekonstrukciju i izgradnju elektrodistributivnih objekata u cilju smanjenja gubitaka električne energije. Društvo se 03.05.2023. godine obratilo nadležnim ministrstvima za zahtjevom za produženje roka raspoloživosti sredstava kredita. Dana 25.12.2023.godine Društvo je obavješteno da je Europska Komisija produžila garanciju za predmetni projekat. Nacrtr amandmana 3 na Sporazum o kreditu je usaglašen i u narednom periodu se očekuje njegovo potpisivanje.

Dana 15.08.2024. godine, potpisani su sporazumi za izgradnju FNE Gračanica 1 i 2. Kreditore su EBRD (25,1 milion EUR) i UniCredit bank d.d. Mostar (15 miliona EUR).

21.2 Obaveze po najmovima

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo pregled obaveza po najmovima po dospelju, kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Dugoročne obaveze po najmovima	1.064.954	1.091.233
Tekuće dospelje obaveza za najmove (Bilješka 25.4)	228.329	393.026
	1.293.283	1.484.259

Obaveze po najmovima se odnose na 17 ugovora o operativnom najmu za vozila. Od 17 ugovora, 8 ugovora je zaključeno sa Porsche leasing d.o.o. Sarajevo, dok je 9 ugovora zaključeno sa konzorcijem Porsche leasing d.o.o. Sarajevo i Una Auto d.o.o. Bihać.

22. Odgođeni prihod

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled odgođenog prihoda, kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Odgođeni prihod za donirana sredstva	53.030.991	55.556.005
Ostali odgođeni prihod	737.104	578.895
	53.768.095	56.134.900

U praksi se dešavaju situacije u kojima treća lica izgrade elektroenergetske objekte (EEO), nakon čega takvi objekti budu donirani Društvu, od strane trećih lica, pri čemu Društvo preuzima obavezu njihovog održavanja. Društvo može preuzeti sredstva po osnovu potpisanih sporazuma o preuzimanju EEO ili sporazuma o zajedničkom ulaganju. U Društvu se, tako preuzeti EEO, knjigovodstveno evidentiraju u okviru nekretnina, postrojenja i opreme i odgođenog prihoda. Prilikom evidentiranja preuzetih EEO, posebno se evidentiraju: građevine, oprema, te materijal.

Prihod u bilansu uspjeha se priznaje ravnomjerno shodno vijeku trajanja preuzetog EEO.

23. Dugoročna rezervisanja

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

	30.06.2024.	31.12.2023.
Rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19 (23.1)	38.651.977	39.934.446
Rezervisanja za demontažu (23.2)	38.216.341	38.216.341
Rezervisanja za sudske sporove (23.3)	46.751.912	48.355.750
	123.620.230	126.506.537

Društvo u toku godine ukalkuliše troškove rezervisanja preko obračunatih troškova (**veza Bilješka 28.1**) i isti će na dan 31.12.2024. godine biti stornirani prilikom obračuna stvarnih rezervisanja. Smanjenje rezervisanja u periodu I – VI 2024. godine se odnosi na isplate i otpuštanje rezervisanja kroz prihode. Konačan obračun rezervisanja bit će izvršen prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja na dan 31.12.2024. godine.

23.1 Primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19

Društvo je na osnovu *Obračuna rezervacija za dugoročne obaveze za JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo*, sačinjenog od strane ovlaštenog aktuara, sa 31.12.2023. godine izvršilo rezervisanja za primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 39.934.446 KM. Aktuar je prilikom obračuna koristio diskontnu stopu od 3,75% (obračun 2022. godine: 3,5%).

23.2 Demontaža objekata

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

Društvo je u toku 2010. godine prvi put procijenilo troškove demontaže termoenergetskih postrojenja u TE Tuzla i TE Kakanj. U toku 2022. godine, Društvo je ažuriralo obračun u skladu sa izmjenama naknada koje se plaćaju na ime demontaže objekata te izmjenama kamatnih stopa. Za termoblokove je produžen vijek trajanja u odnosu na prvobitnu procjenu, a za zajednička postrojenja je vijek trajanja smanjen. Za izračun sadašnje vrijednosti obaveze korištena je diskonta stopa od 5% (8% u prethodnom obračunu).

Kao što je navedeno u **Bilješci 3.3**, Društvo je u 2024. godini izvršilo izmjenu vijekova korištenja stalnih sredstava u termoelektranama. U Informaciji usvojenoj od strane Uprave je navedeno da će se na dan 31.12.2024. godine uskladiti procijenjeni troškovi demontaže sa korigovanim vijekovima trajanja.

U periodu I – VI 2024. godine, Društvo je preko obračunatih troškova (**Bilješka 27.1**) ukalkulisalo 696.000 KM u vezi troškova demontaže. Obračun rezervisanja će biti izvršen prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2024. godine.

23.3 Sudski sporovi

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

Društvo je u periodu I – VI 2024. godine ukalkulisalo 2.250.000 KM po osnovu sudskih sporova. Smanjenje rezervisanja u periodu I – VI 2024. godine se odnosi na isplate. U **Bilješci 4.1** su prikazani neto troškovi rezervisanja za period I – VI 2024. godine. Procjena i obračun rezervisanja će biti urađen prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2024. godine.

Uvidom u pregled sudskih sporova pokrenutih protiv Društva sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, dostavljenom od strane Sektora za pravne poslove, konstatovali smo da se najveći spor odnosi na tužitelja Jadran Kapital d.d. Split i drugi (vrijednost spora 125.000.000 KM). Dana 10.02.2023. godine Općinski sud u Sarajevu je donio presudu kojom se odbija tužbeni zahtjev tužitelja.

Drugi po redu najveći spor odnosi se na arbitražni spor koje protiv Društva vodi tužitelj Konzorcij Strabag AG Austrija i Končar d.d. Zagreb. Vrijednost arbitražnog spora je 20.076.946 EUR odnosno 39.267.093 KM. Društvo je u vezi ovog spora u ranijem periodu naplatilo avansnu garanciju u iznosu od 5.740.229 EUR odnosno 11.226.911 KM (**Bilješka 26.**). Odluka arbitražnog vijeća je donesena krajem decembra 2021. godine i ista je donesena u korist tužitelja. U toku 2022. godine, Društvo je po osnovu ovog spora rezervisalo 24.527.381 KM na teret rashoda u toku 2022. godine, te 3.600.000 KM na teret rashoda u toku 2023. godine.

Društvo je angažovalo pravne eksperte radi pribavljanja nezavisnih stručnih mišljenja (*Monard Law* iz Brisela te *Martinović&Partneri* iz Mostara). Prema informacijama koje smo dobili iz Sektora za pravne poslove, dana 08.09.2023. godine održano je ročište u Briselu. Dana 13.10.2023. godine advokatski tim iz Brisela informisao je Društvo da je donesena Odluka o odbijanju zahtjeva Društva za poništenje arbitražne odluke kao neosnovanog. Dana 27.10.2023. godine advokatski tim je također dostavio informaciju da Društvo ima određene mogućnosti za korištenje pravnog lijeka protiv donesene odluke.

S tim u vezi, nakon dodatnih konsultacija sa advokatima, te detaljnijeg sagledavanja sudske odluke, biće potrebno odlučiti o daljim koracima u ovom predmetu. Prema propisima u Belgiji, prije pokretanja žalbenog postupka, potrebno je pribaviti i mišljenje specijalizovanih advokata tzv „kasacionih advokata“ koji preliminarno analiziraju dopuštenost žalbe. S tim u vezi, putem advokatskog tima iz Brisela su pokrenute aktivnosti na pribavljanu takvog mišljenja. U zavisnosti od navedenog procijenit će se opravdanost za poduzimanje daljih aktivnosti, odnosno podnošenja Žalbe. Rok za podnošenje žalbe je 90 dana, i isti još uvijek nije počeo teći, jer je neophodno da Društvo putem suda dobije pisani otpisak sudske odluke.

Strabag još nije poduzelo aktivnosti na priznanju arbitražne odluke pred sudom u Sarajevu, tako da Društvo još uvijek nije iznosilo argumentaciju radi koje arbitražna odluka ne treba biti priznata od strane BiH.

24. Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 9.432 KM se odnose na obaveze koje podružnice Društva imaju prema Direkciji, a po osnovu stambenih kredita o kojima smo više pisali u **Bilješki 11.2.3**. Kratkoročni dio ovih obaveza je prikazan u okviru **Bilješki 25.3 i 25.5**.

25. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Društvo je u okviru obrazaca koji se dostavljaju Komisiji za VP, prikazalo finansijske obaveze po amortizovanom trošku kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Obaveze prema dobavljačima (25.1)	61.157.429	91.369.929
Ugovorne obaveze (25.2)	40.859.052	37.806.738
Obaveze po uzetim kreditima (25.3)	24.470.473	48.413.831
Obaveze po osnovu najmova (25.4)	228.329	393.026
Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku (25.5)	2.518	2.575
	126.717.801	177.986.099

Izvor: OEI-PD obrazac, Tabela B, na dan 30.06.2024. godine

25.1 Obaveze prema dobavljačima

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled obaveza prema dobavljačima, kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	35.744.877	31.773.679
Obaveze prema dobavljačima - povezana društva	19.795.009	25.065.168
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	3.059.185	34.151.569
Obaveze za nefakturisanu robu i usluge	2.558.358	379.513
	61.157.429	91.369.929

Obaveze prema dobavljačima - povezana društva

Iskazani saldo na dan 30.06.2024. godine u iznosu od 19.795.009 KM se odnosi na obaveze prema sljedećim povezanim licima:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Rudnici		
RU Kreka	16.894.932	15.637.118
RMU Kakanj	1.557.159	4.928.609
RU Gračanica	594.162	172.375
RMU Đurđevik	156.428	1.319.465
RMU Abid Lolić	91.608	532.232
RMU Zenica	25.004	29.401
RMU Breza	-	449.141
	19.319.293	23.068.341
Ostali		
Eldis Tehika	373.478	833.218
Iskraemeco	102.238	983.815
GEOLP	-	133.123
TTU energetik	-	46.671
	475.716	1.996.827
	19.795.009	25.065.168

25.2 Ugovorne obaveze

Ugovorne obaveze se odnose na avansne uplate kupaca (fizičkih i pravnih lica) za priključke za električnu energiju.

25.3 Obaveze po uzetim kreditima

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled obaveza po uzetim kreditima, kako slijedi:

	30.06.2023.	31.12.2023.
Tekuće dospijeće obaveza po kreditima (Bilješka 21.1)	24.465.519	48.400.696
Tekuće dospijeće obaveza podružnica prema Direkciji	4.954	13.135
	<u>24.470.473</u>	<u>48.413.831</u>

Tekuće dospijeće obaveza po kreditima se odnosi na tekuće dospijeće dugoročnih obaveza za kredite o kojima smo više pisali u **Bilješci 21.1.**

Tekuće dospijeće obaveza podružnica prema Direkciji se odnosi obaveze podružnica prema Direkciji, po stambenim kreditima o kojima smo više pisali u **Bilješci 11.2.3.**

25.4 Obaveze po osnovu najмова

Ove obaveze predstavljaju tekuće dospijeće dugoročnih obaveza za najmove, o kojima smo više pisali u **Bilješci 21.2.**

25.5 Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku u iznosu od 2.518 KM se odnose na kratkoročne obaveze koje podružnice Društva imaju prema Direkciji, a po osnovu stambenih kredita o kojima smo više pisali u **Bilješci 11.2.3.**

26. Odgođeni prihod

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled odgođenog prihoda, kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Odloženi prihodi budućeg perioda	13.679.987	13.677.677
	<u>13.679.987</u>	<u>13.677.677</u>

Odloženi prihodi budućeg perioda se najvećim dijelom (82%) odnose na naplaćenu avansnu garanciju u iznosu od 5.740.229 EUR (11.226.911 KM). Naplata garancije je izvršena nakon okončanja sudskog spora koji je Društvo pokrenulo protiv Konzorcija Strabag AG i Končar d.d., a u vezi sa nerealizacijom ugovora za izgradnju HE Vranduk. Ostatak salda se odnosi na naplatu od društva Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac, po presudi Općinskog suda u Tuzli.

27. Ostale obaveze, uključujući razgraničenja

Na osnovu bruto bilansa, sačinili smo detaljniji pregled ostalih obaveza i razgraničenja, kako slijedi:

	30.06.2024.	31.12.2023.
Ostali obračunati troškovi (27.1)	45.076.257	16.181.239
Obaveze prema zaposlenim	8.017.437	3.783
Obaveze za obnovljive izvore energije	8.331.788	7.664.058
Obaveze za poreze i doprinose	5.524.967	-
Obaveze za obustave na platu zaposlenim	1.627.518	-
Obaveze za hidroakumulaciju	677.946	1.936.191
Obaveze za dividendu	739.121	742.498
Obaveze za PDV (27.2)	922.365	41.162.032
Obračunati troškovi poslovanja (27.3)	625.963	51.033.808
Primljeni avansi iz inostranstva	586.749	-
Obaveze za naknade (vodoprivredne, šume, zagađenje)	189.150	302.320
Ukalkulisane kamate	-	757.287
Ostale obaveze	408.690	61.745
	72.727.951	119.844.961

27.1 Ostali obračunati troškovi

	30.06.2024.	31.12.2023.
Ukalkulisani troškovi (mjesečno)		
Ukalkulisani troškovi za juni 2024.	22.284.455	-
Rezervisanja za sudske sporove	2.250.000	-
Rashod stalnih sredstava po elaboratu o popisu	900.000	-
Rezervisanja za otpremnine zaposlenih (tekući rad)	870.000	-
Rezervisanja za otpremnine zaposlenih (kamata)	522.000	-
Rezervisanja za demontažu	696.000	-
	27.522.455	-
Rezervisanja za neiskorišteni godišnji odmor	6.205.407	6.205.407
Ukalkulisane licence	4.896.598	4.896.598
Naknade za zagađenje zraka	5.618.579	3.632.884
Poribljavanje	393.302	859.492
Arbitraža	140.442	160.000
Koncesija VE Podveležje	179.475	118.478
Ukalkulisani troškovi interneta, pošte te održavanja	-	138.380
Ostalo	120.000	170.000
	45.076.258	16.181.239

Izvor: Analitička kartica konta 49080000 Obračunati ostali troškovi poslovanja na dan 30.06.2024. godine

Društvo svaki mjesec vrši ukalkulisavanja troškova po osnovu rezervisanja za otpremine zaposlenih (aktuarski obračun), rezervisanja po sudskim sporovima, rezervisanja za demontažu, te očekivanih rashoda po osnovu rashodovanih stalnih sredstava prilikom popisa. Na kraju poslovne godine, ukalkulisani troškovi se storniraju, i knjiže se stvarna rezervisanja po obračunima, te stvarni rezultati popisa.

Pored ovoga, Društvo na mjesečnoj osnovi ukalkuliše troškove poslovanja za koje faktura nije dobijena do kraja mjeseca. Ti ukalkulisani troškovi se idućeg mjeseca storniraju po primitku faktura od dobavljača.

Na većini pozicija unutar ostalih obračunatih troškova, nije bilo promjena u periodu I – VI 2024. godine, izuzev dodatnih ukalkulisavanja.

U maju 2024. godine, Društvo je zaključilo sporazume sa Udruženjem sportskih ribolovaca "Glavatica" iz Jablanice, Sportsko ribolovnih turističkim društvom "Ramske vode" iz Prozor-Rame, te Udruženjem građana Organizacija sportskih ribolovaca Konjic. Na osnovu zaključenih sporazuma, navedenim stranama je uplaćeno ukupno 466.190 KM na ime zaostalih obaveza po osnovu približavanja.

Ponovna procjena obračunatih troškova bit će izvršena prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja na dan 31.12.2024. godine.

27.2 Obaveze za PDV

Obaveze za PDV su na dan 31.12.2023. godine značajno veće u odnosu na 30.06.2024. godine zbog ispravke ulaznog PDV-a po avanskoj fakturi od kineskog dobavljača CGGC.

Obzirom da je krajem 2023. godine raskinut EPC ugovor za izgradnju Bloka 7 (detaljnije opisano u **Bilješci 21.1**), Društvo je 29.12.2023. godine poslalo knjižnu obavijest prema CGGC, u kojoj je navedeno da je Društvo izvršilo ispravku ulaznog PDV-a u PDV prijavi za decembar 2023. godine. CGGC je navedenu knjižnu obavijest ovjerio i vratio Društvu.

Shodno tome, Društvo je izvršilo ispravku ulaznog PDV-a po avansnoj fakturi broj 001/2020 u iznosu od 36.025.992 KM u PDV prijavi za mjesec decembar 2023. godine.

27.3 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 periodu izvještavanja, a za koje Društvo nije primilo fakturu dobavljača do datuma izvještavanja, kao i zalihe materijala te oprema koja je isporučena Društvu do datuma izvještavanja (i za koju je evidentiran ulaz u skladište), a faktura je zaprimljena nakon toga. Društvo će izvršiti ukalkulisavanje svih neophodnih troškova poslovanja prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2024. godine.

VI ZAKLJUČAK

U skladu sa članom 273. Zakona o privrednim društvima, te Kodeksom korporativnog upravljanja Odbor za reviziju je dužan izvršiti reviziju godišnjeg i polugodišnjeg obračuna. Postupajući po navedenom Odbor za reviziju je izvršio reviziju polugodišnjeg obračuna za 2024. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, sa ciljem da se provjeri da li podaci u obrascima koji se dostavljaju Komisiji za VP na dan 30.06.2024. godine pružaju pouzdane i vjerodostojne informacije o rezultatima finansijskih operacija i finansijskim pozicijama na dan 30.06.2024. godine, da li su isti sačinjeni u skladu sa Pravilnikom o objavljivanju informacija i izvještavanju na tržištu vrijednosnih papira, te daju preporuke za unapređenje u cilju otklanjanje eventualno uočenih nedostataka i slabosti.

Skrećemo pažnju da su ciljevi revizije usklađeni sa zahtjevom iz člana 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te iste pojmovno treba tumačiti u skladu sa ovim zakonom.

Kao što je navedeno u Uvodu, Odbor za reviziju je obavio internu reviziju polugodišnjeg obračuna za 2024. godinu u JP EP BiH na osnovu Izvještaja o internoj reviziji, sačinjenog od strane Odjela za internu reviziju. Prije sačinjavanja konačnog Izvještaja Odjela za internu reviziju o internoj reviziji polugodišnjeg obračuna za 2024. godinu, Nacrt Izvještaja Odjela za internu reviziju o internoj reviziji polugodišnjeg obračuna za 2024. godinu (u nastavku "Nacrt izvještaja Odjela") je dostavljen Upravi i rukovodiocima Sektora za IKT te Sektora za komercijalne poslove na komentar. U ostavljenom roku, Generalni direktor je dostavio dopis broj 01-43098-1/2024 u kojem su navedene aktivnosti koje Uprava Društva poduzimala u 2024. godini, a u vezi preporuke koja se odnosila na postupanje u skladu sa *Pravilnikom o finansijskom poslovanju* (u slučaju ostvarenja gubitka po godišnjem i polugodišnjem obračunu). Na osnovu informacija iz dopisa broj 01-43098-1/2024 kao i dostavljenih dokumenata uz navedeni dopis, mišljenja smo da se aktivnosti poduzete od strane Uprave Društva mogu smatrati djelimičnom realizacijom obaveza iz *Pravilnika o finansijskom poslovanju*, te će preporuka (oznaka IV.2.1 iz nacrta) koja je bila prioriteta A u nacrtu, u konačnom Izvještaju biti data kroz skretanje pažnje. Također, uvažena je u primjedba Izvršne direktorice za pravne poslove i ljudske resurse, koja se odnosila na prioritet preporuke 5.3, te je ista u konačnom Izvještaju označena kao prioritet B.

Prema našem razumijevanju, a na osnovu dostavljenih komentara na nacrt Izvještaja Odjela, postignuto je potpuno razumijevanje nalaza i datih preporuka.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, ne postoji obaveza sačinjavanja finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu i predaje istih ovlaštenoj instituciji FIA. U skladu sa članom 37, tačka (6) navedenog Zakona Društvo ima obavezu izvještavati Komisiju za vrijednosne papire po polugodišnjem obračunu. Izvještavanje Komisije za VP, po polugodišnjem obračunu, je regulisano zakonskim i podzakonskim propisima. *Pravilnikom o objavljivanju informacija i izvještavanja na tržištu vrijednosnih papira* definisano je, između ostalog, da se polugodišnji izvještaji o poslovanju dostavljaju Komisiji za VP na obrascima OEI-PD u Excel formatu, koje Komisija za VP objavljuje na svojoj web stranici.

Na osnovu revizijom utvrđenih činjenica, konstatujemo da je Društvo sa 30.06.2024. godine popunilo sve obrasce OEI-PD na osnovu podataka iz Glavne knjige i iste blagovremeno dostavilo Komisiji za vrijednosne papire, čime je **Društvo ispunilo obaveze** iz Zakona o RIR, Zakona o tržištu vrijednosnih papira, te Pravilnika o objavljivanju informacija i izvještavanja na tržištu vrijednosnih papira.

U dijelu postupanja u skladu sa *Pravilnika o finansijskom poslovanju* mišljenja smo da se da se **aktivnosti poduzete od strane Uprave mogu smatrati djelimičnom realizacijom** obaveza iz *Pravilnika o finansijskom poslovanju*.

U dijelu koji je bio predmet revizije uvjerali smo se da su poslovne transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima te da postoji adekvatna računovodstvena dokumentacija.

Ovom revizijom su identifikovane određene slabosti u pojedinim segmentima kao što su: neispravljena potraživanja od RMU Zenica (za koja postoji značajna neizvjesnost naplate), IPO (u Društvu postoje nekretnine, uglavnom izgrađene u ranijim periodima, za koje nisu riješeni IPO), neusaglašenost podataka o elektrodistributivnim objektima između Knjige stalnih sredstava i Aplikacije DEEO, nepostojanje odgovarajućih evidencija iz kojih bi se na sveobuhvatan način mogli dobiti kompletni podaci o svim nekretninama Društva (postojeće baze podataka nisu doručene niti uvezane), korištenje neažuriranih amortizacionih stopa. **Za otklanjanje navedenih slabosti smo dali preporuke.**

U ovom Izvještaju smo dali i 3 preporuke kroz skretanje pažnje. **Postupanje po istim će biti predmetom revizorske pažnje u narednom periodu.**

Na osnovu obavljene revizije uvjerali smo se da su OEI-PD obrasci koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire na dan 30.06.2024 godine sačinjeni u skladu sa *Pravilnikom o objavljivanju informacija i izvještavanju na tržištu vrijednosnih papira*, te da podaci u obrascima pružaju kompletne, pouzdane i vjerodostojne informacije o rezultatima finansijskih operacija i finansijskim pozicijama na dan 30.06.2024. godine, izuzev za nedostatke koje smo naveli u ovom izvještaju.

Imajući u vidu navedeno, naše mišljenje o sistemu internih kontrola je zadovoljavajuće (uz manje značajne nedostatke).

Sarajevo, 29.11.2024. godine

Predsjednik
Odbora za reviziju

Mr Mevludin Bećirević