

**ČETRDESET I TREĆA SKUPŠTINA  
JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo**

**MATERIJAL ZA TAČKU 4. DNEVNOG REDA**

**NAZIV MATERIJALA:**

**4. Upoznavanje sa Izvještajem o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2016. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo**



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

Sarajevo, 27.10.2016. godine  
Broj: 103/OR/16

**Predmet:** Dostava Izvještaja o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2016. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo

Poštovani,

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Društva JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo u prilogu Vam dostavljamo Izvještaj o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2016. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, koji je razmatran i usvojen na 12. sjednici Odbora za reviziju održanoj dana 27.10.2016. godine.

S poštovanjem,

Prilog: Kao u tekstu

Predsjednica  
Odbora za reviziju

Almira Zulić Burek

Dostaviti:

- Sekretar Društva
- Odbor za reviziju
- Odjel za internu reviziju
- a/a

DIREKCIJA

Wilsonovo šetalište 15, 71000 Sarajevo, BiH  
Tel: +387 33 75 10 00; Fax: +387 33 75 10 08  
www.elektroprivreda.ba

Reg. broj: UF/1-392/04 Kantonalni sud Sarajevo  
Porezni broj: 4200225150005, PDV broj: 200225150005

1549212003366506 - Intesa Sanpaolo banka d.d. Bosna i Hercegovina

160106000004629 - Vakufska banka d.d. Sarajevo  
1990490176075902 - Sparkasse Bank d.d. Sarajevo

PODRUŽNICE

Hidroelektrane na Neretvi, Jablanica, J. Černija 1  
Termoelektrana «Kakanj», Kakanj, Čatići  
Termoelektrana «Tuzla», Tuzla, 21. aprila 4

«Elektrodistribucija», Bihać, Bosanska 25  
«Elektrodistribucija», Mostar, Adema Buća 34  
«Elektrodistribucija», Sarajevo, Zmaja od Bosne 49  
«Elektrodistribucija», Tuzla, Rudarska 38  
«Elektrodistribucija», Zenica, Safvet bega Bašagića 6

5



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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

**NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU U  
JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO**

**Sarajevo, oktobar 2016. godine**

Izveštaj o obavljenoj reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2016. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo (u daljnjem tekstu "Društvo") se sastoji od tri cjeline:

**I UVOD I CILJ**  
**II NALAZI I PREPORUKE**  
**III ZAKLJUČAK**

**I UVOD I CILJ**

U Skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima, Statutom Društva, Pravilnikom o radu interne revizije, Odbor za reviziju je izvršio reviziju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu u u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo.

Društvo je popunilo set finansijskih izvještaja (Bilans stanja na dan 30.06.2016. godine, Bilans uspjeha za period 01.01.-30.06.2016. godine, Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 30.06.2016. godine, Izvještaj o novčanim tokovima zaključno sa 30.06.2016. godine, Računovodstvene politike i zabilješke uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 30.06.2016. godine i ostale obrasce godišnjeg obračuna) te iste, u zakonskom roku, predalo Financijsko-informatičkoj agenciji (FIA-i).

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

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

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

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

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

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



Revizija je obavljena na osnovu:

- bruto bilansa Društva za period 01.01.-30.06.2015. godine, 01.01.-31.12.2015. godine i 01.01.-30.06.2016. godine,
- finansijskih izvještaja Društva za 2015. godinu i po polugodišnjem obračunu za 2016. godinu,
- knjigovodstvenih kartica i naloga za knjiženje za period 01.01. do 30.06.2016. godine,
- pregleda, izvještaja i tabela sačinjenih od strane zaposlenika Društva na zahtjev Odjela za internu reviziju,
- izvještaja o Follow Up aktivnostima na dan 30.06.2016. godine, te
- ostale dokumentacije.

## II NALAZI I PREPORUKE

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

U JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo obavljeno je osam revizija finansijskih izvještaja i sedam revizija popisa počevši od 2008. godine.

Revizijom nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2016. godinu utvrdili smo da postoje preporuke (date u revizijama finansijskih izvještaja i revizijama popisa, kao i drugim revizijama koje se također odnose na iznose iskazane u finansijskim izvještajima) koje, do sačinjavanja ovog Izvještaja, nisu realizovane. U nastavku navodimo nerealizovane preporuke:

1. *Riješiti imovinsko pravne odnose za cjelokupnu imovinu, obezbijediti vjerodostojne dokaze o vlasništvu i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama po katastarskim česticama, nazivima i površinama. (Follow Up – tabela prioritet A)*
2. *Izvršiti kolaudaciju svih završenih investicija u skladu sa uputstvom - procedurom i odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja vodeći računa o zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, te ubuduće blagovremeno kolaudirati završene investicije. (Follow Up – tabela prioritet A)*
3. *Ulaganja u organizacionom dijelu HE na Neretvi u iznosu od 541.015 KM evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. (Follow Up – tabela prioritet A)*
4. *Potrebno je da Društvo u skladu sa zahtjevima MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine izvrši test na umanjenje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u zavisna društva - rudnike. (Follow Up – tabela prioritet A)*
5. *Izvršiti razgraničenje zemljišta između Društva i kompanije Elektroprenos a.d. Banjaluka, kao i između Društva i kompanije Elektroprivreda RS. (Follow Up – tabela prioritet A)*
6. *Sve izmjene u bazi elektroenergetskih objekata dokumentovati i dokumentaciju blagovremeno dostavljati službi računovodstva na knjiženje. (Follow Up – tabela prioritet A)*
7. *U cilju dosljedne primjene Uputstva u narednom periodu je potrebno po sticanju uslova vršiti umanjenje vrijednosti zaliha po strukturi definisanoj Uputstvom i u skladu sa navedenim vršiti knjigovodstveno evidentiranje umanjenja na odgovarajućim kontima ispravke vrijednosti zaliha u skladu sa strukturom zaliha iz tabelarnog prikaza Uputstva. (Follow Up – tabela prioritet A)*

8. *Na osnovu usvojene Politike upravljanja zalihama, donijeti interni akt kojim će se definisati minimalne i optimalne zalihe u okviru planiranog ciklusa proizvodnje. Prilikom planiranja materijalnih troškova (troškovi sirovina i materijala, energije i goriva, utrošenih rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma) i nabavki u planskom periodu, uvažavati i primijeniti politiku upravljanja zalihama, kao i interne akte Društva u vezi minimalnih i optimalnih zaliha. (Follow Up – tabela prioritet A)*
9. *Obezbijediti tačnu starosnu strukturu zaliha putem SAP-a ili u postojećem načinu sačinjavanja adekvatno tretirati transakcije koje generišu netačnost starosne strukture. (Follow Up – tabela prioritet A)*
10. *Formirati bazu (elektronsku) za praćenje nekretnina (postojanja, vlasništva, načina evidentiranja, vrednovanja nekretnina i eventualnog zalaganja nekretnina kao kolateralu). (Follow Up – tabela prioritet B)*
11. *U skladu sa članom 85. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP EP sačiniti i primjenjivati uputstvo o upravljanju važnijim rezervnim dijelovima i opremom. (Follow Up – tabela prioritet B)*
12. *U materijalnom knjigovodstvu TE Tuzla uspostaviti evidenciju zaliha investicionog materijala i iste popisivati u skladu sa zakonskim i internim aktima Društva. (Follow Up – tabela prioritet B)*
13. *U ED Mostar, u sa članom 7. Uputstva o utvrđivanju, praćenju i vođenju sumnjivih i spornih potraživanja, izvršiti ispravku vrijednosti za sva potraživanja starija od godinu dana, računajući od datuma dospijeca računa. (Follow Up – tabela prioritet B)*

Preporuke koje su realizovane do sačinjavanja ovog Izvještaja su:

1. *U TE Tuzla izvršiti korekciju proknjiženih rashoda i prihoda po osnovu promjene jediničnih cijena zaliha elektromaterijala (Follow Up – tabela prioritet B)*
2. *Pravdanje avansa vršiti po vremenskom redoslijedu davanja istih (Follow Up – tabela prioritet B)*
3. *Donijeti dinamički plan za okončanje aktivnosti međusobnog usaglašavanja podataka o imovini evidentiranoj u Bazi EEO sa podacima iz Knjige stalnih sredstava.*

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2015. obavio je vanjski revizor, revizorska kuća KPMG B-H d.o.o. Sarajevo i izrazio mišljenje sa rezervom.

Ured za reviziju institucija u FBiH je obavio reviziju finansijskih izvještaja te sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo za 2015. godinu. U navedenom Izvještaju, Ured za reviziju je za finansijske izvještaje za 2015. godinu izrazio mišljenje s rezervom.

## **2. OPŠTE KONSTATACIJE I PREGLED KORPORATIVNIH AKTIVNOSTI U REVIDIRANOM PERIODU**

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

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo broj: SD – 5211/16 – 38/2. od 29.03.2016. godine (u nastavku Statut) organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava i Odbor za reviziju.



Statutom Društva definisane su nadležnosti organa Društva.

### **Skupština Društva**

Skupštinu Društva čine dioničari. Članom 62. 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 2016. godine, održane su tri sjednice Skupštine Društva i to: tridesetosma – vanredna (održana 29.03.2016. godine), tridesetdeveta – vanredna (održana 20.04.2016. godine) i četrdeseta (održana 29.06.2016. godine).

Na tridesetosmoj, vanrednoj, sjednici, održanoj 29.03.2016. godine, Skupština Društva je donijela: *Odluku o razrješenju člana Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo ispred privatnog kapitala radi gubitka povjerenja dioničara* i *Odluku o izboru i imenovanju člana Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo ispred privatnog kapitala*.

Skupština Društva je dana 29.03.2016. godine usvojila Statut JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo broj SD-5211/16-38/2. čime je prestao da se primjenjuje Statut JP elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, prečišćen tekst, broj: SD-1067/11-19/3b od 09.03.2011. godine.

Dana 20.04.2016. godine, na tridesetdevetoj, vanrednoj, sjednici Skupština Društva je donijela:

- *Odluku o razrješenju članova Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo ispred državnog kapitala zbog isteka perioda na koji su imenovani* i *Odluku o imenovanju članova Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo ispred državnog kapitala*
- *Odluku o razrješenju članova Odbora za reviziju JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo radi isteka perioda na koji su imenovani* i *Odluku o izboru i imenovanju članova Odbora za reviziju JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo*.

Dana 29.06.2016. godine Skupština Društva je na četrdesetoj sjednici razmatrala i nije usvojila Izvještaj o poslovanju JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za 2015. godinu koji je uključivao: finansijske izvještaje, izvještaje vanjskog revizora i Odbora za reviziju o reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu, izvještaj o radu Nadzornog odbora i izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2015. godinu. Također, na četrdesetoj sjednici nije donešena Odluka o raspodjeli dobiti ostvarene u 2015. godini.

Do sačinjavanja ovog Izvještaja Skupština Društva nije usvojila Izvještaj o poslovanju JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za 2015. godinu koji uključuje: finansijske izvještaje, izvještaje vanjskog revizora i Odbora za reviziju o reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu, izvještaj o radu Nadzornog odbora i izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2015. godinu, niti je donijela Odluku o raspodjeli dobiti ostvarene u 2015. godini.

### **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.

Nadzorni odbor je na sedamnaestoj sjednici održanoj 25.02.2016. godine donio odluke o prestanku funkcije vršioca dužnosti Generalnog direktora i vršilaca dužnosti izvršnih direktora (osim Izvršnog direktora za snabdijevanje i trgovinu), te donio odluke o imenovanju Generalnog direktora, Izvršnog direktora za proizvodnju, Izvršnog direktora za distribuciju, Izvršnog direktora za ekonomske poslove, Izvršnog direktora za pravne i kadrovske poslove i Izvršnog direktora za kapitalne investicije na period od četiri godine počev od 01.03.2016. godine. Na dvadesttrećoj, vanrednoj sjednici, održanoj 01.06.2016. godine Nadzorni odbor je donio Odluku o imenovanju Izvršnog direktora za snabdijevanje i trgovinu na period od četiri godine počev od dana 01.03.2016. godine.

U revidiranom periodu održano je četrnaest sjednica Nadzornog odbora od čega osam redovnih i šest vanrednih.

Na sedamnaestoj sjednici održanoj 24.02.2016. godine Nadzorni odbor je donio Odluku o usvajanju izvještaja o poslovanju JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za 2015. godinu, te utvrdio prijedlog Odluke o usvajanju Izvještaja o poslovanju JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za 2015. godinu koji je uz set izvještaja (izvještaj vanjskog revizora o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2015. godine, Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2015. godine, Izvještaj o radu Nadzornog odbora za 2015. godinu, Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2015. godinu) dostavljen Skupštini Društva na odlučivanje.

#### **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 i kadrovske poslove i
- Izvršni direktor za kapitalne investicije

Radom Uprave rukovodi Generalni direktor.

Svi članovi Uprave su imenovani na period od četiri godine počev od 01.03.2016. godine.

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

U revidiranom periodu Uprava Društva je održala tridesettri sjednice.

#### **Odbor za reviziju**

Odbor za reviziju se sastoji od tri člana. Na tridesetdevetoj, vanrednoj, sjednici Skupština Društva održane dana 20.04.2016. godine, zbog isteka perioda na koji su imenovani, razriješeni su dotadašnji i imenovani novi članovi Odbora za reviziju.

U revidiranom periodu, Odbor za reviziju je održao deset sjednica i to šest sjednica u prethodnom i četiri sjednice u novom sazivu.



U skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (Službene novine FBiH broj 83/09 od 30.12.2009. godine), Društvo je dužno da najmanje jednom godišnje, sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period, izvrši popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Obzirom da Društvo vrši popis imovine i obaveza na dan kada se završava poslovna godina tj. 31.12., na dan 30.06.2016. godine nije vršen popis imovine i obaveza, osim popisa zaliha uglja. Naime, u skladu sa Uputstvom broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine za evidentiranje poslovnih promjena u vezi nabavke i utroška uglja i zavisnih troškova uglja u računovodstvenim evidencijama (u nastavku *Uputstvo za uglj*), geodetsko mjerenje i hemijska analiza depoa uglja se vrši kvartalno (više detalja u **Bilješki 11.**).

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

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

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH (Sl. Novine FBiH broj 83/09),
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH (Sl. Novine FBiH broj 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12),
- Zakon o privrednim društvima (Sl. Novine FBiH broj 81/15),
- Pravilnik o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva (Sl. Novine FBiH broj 82/10),
- Pravilnik o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva (Službene novine FBiH broj 82/10),
- 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 koji se odnose na predmet revizije su:**

- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine broj: NO-31250/15-5./3 (u nastavku *Pravilnik o računovodstvu*)
- Uputstvo za primjenu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP EPBiH d.d. – Sarajevo broj: U-01-3325/16-32./17 (u daljem tekstu *Uputstvo za umanjenje vrijednosti zaliha*)
- Uputstvo 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 evidentiranje uglja*)

U nastavku su dati pregledi: Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za period I – VI 2016. godine i uporedni podaci za 2015. godinu i Izvještaj o finansijskom položaju na dan 30.06.2016. i 31.12.2015. godine, sačinjeni od strane Odjela za internu reviziju. Izvor za podatke u tabelama su finansijski izvještaji Društva te bruto bilansi za periode 01.01.-30.06.2016. godine, 01.01.-30.06.2015. godine i 01.01.-31.12.2015. godine:



**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI  
ZA PERIOD I – VI 2016. GODINE**

	Bilješka	I – VI 2016. KM	I – VI 2015. KM
Prihodi od prodaje	1.	461.668.184	452.499.355
Ostali poslovni prihodi	2.	<u>5.654.404</u>	<u>4.446.916</u>
<b>Ukupni poslovni prihodi</b>		<b><u>467.322.588</u></b>	<b><u>456.946.271</u></b>
Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodate robe	3.	(224.491.736)	(198.943.112)
Troškovi zaposlenih	4.	(86.630.718)	(90.483.468)
Troškovi proizvodnih usluga	5.	(30.260.741)	(30.606.517)
Amortizacija	6.	(86.092.496)	(84.514.982)
Troškovi rezervisanja	7.	(3.488.383)	(2.760.798)
Ostali poslovni rashodi	8.	<u>(31.370.355)</u>	<u>(35.587.259)</u>
<b>Ukupni poslovni rashodi</b>		<b><u>(462.334.429)</u></b>	<b><u>(442.896.136)</u></b>
<b>Dobit od poslovnih aktivnosti</b>		<b><u>4.988.159</u></b>	<b><u>14.050.135</u></b>
Finansijski prihodi	9.	4.336.434	3.823.512
Finansijski rashodi	10.	<u>(4.818.306)</u>	<u>(7.903.923)</u>
<b>Gubitak od finansijskih aktivnosti</b>		<b><u>(481.872)</u></b>	<b><u>(4.080.411)</u></b>
Ostali prihodi	11.	6.916.530	5.063.843
Ostali rashodi	12.	<u>(7.708.211)</u>	<u>(11.927.848)</u>
<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>		<b><u>(791.681)</u></b>	<b><u>(6.864.005)</u></b>
<b>Dobit prije oporezivanja</b>		<b><u>3.714.606</u></b>	<b><u>3.105.719</u></b>
Porez na dobit		-	-
<b>Neto dobit</b>		<b><u>3.714.606</u></b>	<b><u>3.105.719</u></b>
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
<b>Ukupna sveobuhvatna dobit</b>		<b><u>3.714.606</u></b>	<b><u>3.105.719</u></b>

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU  
NA DAN 30.06.2016. GODINE**

	<b>Bilješka</b>	<b>30. juni 2016.</b>	<b>31. decembar 2015.</b>
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugoročna imovina</b>			
Nematerijalna sredstva	13.	20.190.176	19.398.997
Biološka imovina		49.504	49.504
Nekretnine, postrojenja i oprema	14.	2.589.829.916	2.611.968.006
Ulaganja u zavisna društva	15.	258.053.469	242.151.451
Ulaganja u pridružena pravna lica	16.	1.950.186	1.950.186
Dugoročne pozajmice i zajmovi	17.	20.634.456	21.381.481
Ostala dugoročna potraživanja i imovina	18.	926.819	955.888
Dugoročni depoziti	19.	<u>22.493.045</u>	<u>12.974.184</u>
<b>Ukupno dugoročna imovina</b>		<b><u>2.914.127.571</u></b>	<b><u>2.910.829.697</u></b>
<b>Kratkoročna imovina</b>			
Zalihe	20.	97.677.956	82.128.119
Potraživanja od kupaca	21.	99.589.496	112.192.311
Tekuće dospjeće dugoročnih pozajmica i zajmova	17.	7.256.488	7.590.663
Kratkoročni depoziti	22.	104.857.755	161.033.375
Novac i novčani ekvivalenti	23.	91.042.422	38.434.564
Ostala kratkoročna potraživanja i imovina	24.	<u>95.456.618</u>	<u>76.788.551</u>
<b>Ukupno kratkoročna imovina</b>		<b><u>495.880.735</u></b>	<b><u>478.167.583</u></b>
<b>Poslovna imovina</b>		<b>3.410.008.306</b>	<b>3.388.997.280</b>
<b>Vanbilansna imovina</b>		<b>1.094.965.541</b>	<b>637.854.621</b>
<b>UKUPNA IMOVINA (poslovna i vanbilansna imovina)</b>		<b><u>4.504.973.847</u></b>	<b><u>4.026.851.901</u></b>

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU  
NA DAN 30.06.2016. GODINE (NASTAVAK)**

**KAPITAL I OBAVEZE**

<b>Kapital</b>		<b>2.784.715.185</b>	<b>2.784.715.185</b>
Dionički kapital	25.	2.236.964.411	2.236.964.411
Statutarne i druge rezerve		547.750.774	547.750.774
<b>Neraspoređena dobit</b>		<b>203.786.310</b>	<b>200.071.705</b>
Neraspoređena dobit ranijih godina		200.071.704	196.435.953
Neraspoređena dobit izvještajne godine		3.714.606	3.635.752
<b>UKUPAN KAPITAL</b>		<b>2.988.501.495</b>	<b>2.984.786.890</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Obaveze po dugoročnim kreditima	26.	150.863.284	129.064.900
Dugoročna rezervisanja	27.	59.698.767	61.555.540
Odgođeni prihod	28.	97.157.364	99.501.230
Ostale dugoročne obaveze	29.	42.620	205.059
<b>Ukupno dugoročne obaveze</b>		<b>307.762.035</b>	<b>290.326.729</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite		7.457.750	13.546.977
Obaveze prema dobavljačima	30.	32.475.084	41.723.354
Ostale kratkoročne obaveze	31.	34.078.450	21.031.595
Obračunati troškovi	32.	39.733.492	37.581.735
<b>Ukupno kratkoročne obaveze</b>		<b>113.744.776</b>	<b>113.883.661</b>
<b>Ukupno kapital i obaveze</b>		<b>3.410.008.306</b>	<b>3.388.997.280</b>
<b>Vanbilansne obaveze</b>		<b>1.094.965.541</b>	<b>637.854.621</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>		<b>4.504.973.847</b>	<b>4.026.851.901</b>

## BILJEŠKE

### 1. Prihodi od prodaje

	I – VI 2016.	I – VI 2015.
<b><i>Prihodi od prodaje električne energije u BiH</i></b>		
Domaćinstva	157.708.516	156.394.311
Ostala potrošnja	157.549.038	157.628.345
Kupci 110 kV	23.602.313	23.711.916
Ostali netarifni kupci	79.544.904	84.662.519
Kupoprodaja električne energije	7.268.579	-
Neovlaštena potrošnja	283.683	400.913
	<u>425.957.033</u>	<u>422.798.004</u>
<b><i>Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu</i></b>		
Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu	5.429.640	8.543.334
	<u>5.429.640</u>	<u>8.543.334</u>
<b><i>Prihodi od sporednih djelatnosti</i></b>		
Toplotna energija	5.455.955	5.940.402
Tehnološka para	1.334.220	1.329.521
Šljaka i pepeo	655.915	633.581
Ostali sporedni proizvodi	5.137	7.033
	<u>7.451.227</u>	<u>7.910.537</u>
<b><i>Prihodi od usluga</i></b>		
Pomoćne usluge (rezerva snage, sekundarna i tercijarna regulacija, prekomjerna reaktivna energija)	10.376.148	3.208.267
Priključci	9.746.424	8.010.329
Ostale usluge (EE saglasnosti, PAS itd.)	2.707.712	2.028.884
	<u>22.830.284</u>	<u>13.247.480</u>
	<u>461.668.184</u>	<u>452.499.355</u>

### 2. Ostali poslovni prihodi

	I – VI 2016.	I – VI 2015.
Prihodi od donacija	4.416.565	3.970.851
Vlastita potrošnja el.energije	813.528	-
Prihodi od zakupnina	424.311	476.065
	<u>5.654.404</u>	<u>4.446.916</u>



JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

**3. Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodate robe**

	I – VI 2016.	I – VI 2015.
<i><b>Troškovi nabavke prodate robe</b></i>		
Trošak nabavke električne energije	38.677.623	25.032.014
Trošak nabavke prodatih namirnica	173.886	195.774
	<u>38.851.509</u>	<u>25.227.788</u>
<i><b>Troškovi sirovina i materijala</b></i>		
Utrošeni ugalj	144.232.452	138.048.891
Prevoz i analiza kvaliteta uglja	16.251.427	15.832.323
Troškovi pomoćnih usluga za rad EES BiH	11.516.581	4.635.133
Materijal za održavanje	5.430.310	5.644.288
Gorivo i mazivo	3.084.427	3.175.863
Utrošeni rezervni dijelovi	1.900.354	2.436.127
Ostali troškovi proizvodnje električne energije	1.824.779	1.950.400
Ostali troškovi sirovina i materijala	1.399.898	1.992.299
	<u>185.640.227</u>	<u>173.715.324</u>
	<u>224.491.736</u>	<u>198.943.112</u>

**4. Troškovi zaposlenih**

	I – VI 2016.	I – VI 2015.
Neto plate zaposlenih	46.326.279	48.332.714
Doprinosi i porezi na plate zaposlenih	27.801.548	29.012.216
Topli obrok	7.573.654	7.943.242
Regres	2.827.787	2.914.571
Prijevoz	1.231.927	1.375.813
Novčane pomoći radnicima	532.071	440.808
Stručno usavršavanje zaposlenih	194.632	249.534
Troškovi službenih putovanja	142.820	214.570
	<u>86.630.718</u>	<u>90.483.468</u>

Iz Službe za kadrovske poslove dostavljeni su podaci o broju zaposlenih na dan 30.06.2016. godine i 30.06.2015. godine i iste dajemo u narednoj tabeli:

Podružnica	30.06.2015.			30.06.2016.		
	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Neodređeno	Određeno	Pripravnici
Direkcija	381	5	6	365	0	3
HE na Neretvi	376	2	6	361	0	0
TE Kakanj	614	9	6	601	10	6
TE Tuzla	706	23	3	652	20	0
ED Bihać	424	2	1	405	0	0
ED Mostar	217	0	2	215	0	1
ED Sarajevo	634	1	2	590	2	1
ED Tuzla	673	12	1	643	0	2
ED Zenica	774	4	2	737	3	0
<b>Ukupno</b>	<u>4.799</u>	<u>58</u>	<u>29</u>	<u>4.569</u>	<u>35</u>	<u>13</u>



**5. Troškovi proizvodnih usluga**

	I – VI 2016.	I – VI 2015.
Prijenos električne energije	20.689.567	20.712.361
Održavanje	5.716.812	6.022.521
Usluge od trećih lica	2.895.576	2.562.152
Usluge na izradi i doradi učinaka	915.456	1.265.096
Ostale proizvodne usluge	43.330	44.387
	<b>30.260.741</b>	<b>30.606.517</b>

**6. Amortizacija**

	I – VI 2016.	I – VI 2015.
Amortizacija nematerijalne imovine	2.323.827	1.864.854
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	83.768.669	82.650.128
	<b>86.092.496</b>	<b>84.514.982</b>

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

**7. Troškovi rezervisanja**

	I – VI 2016.	I – VI 2015.
Ukalkulisana rezervisanja za demontažu i hidroakumulaciju	1.735.183	525.798
Ukalkulisana rezervisanja za sudske sporove	951.600	1.293.500
Ukalkulisana rezervisanja za otpremnine	801.600	941.500
	<b>3.488.383</b>	<b>2.760.798</b>

Društvo u toku godine knjiži ukalkulisane troškove rezervisanja. Stvarni obračun rezervisanja se vrši na dan 31.12. Ukalkulisana rezervisanja se u toku godine knjiže na teret obračunatih troškova (**Bilješka 31.**), a po stvarnom obračunu se storniraju sa obračunatih troškova i preknjiže na rezervisanja (**Bilješka 26.**).

**8. Ostali poslovni rashodi**

	I – VI 2016.	I – VI 2015.
Porezi i naknade	12.402.444	13.586.456
Doprinosi za hidroakumulaciju	7.894.851	9.435.386
Naknada za zagađenje zraka	2.258.847	2.478.717
Poštanske i telekomunikacijske usluge	2.183.190	2.004.509
Naknade regulatoru	2.045.684	2.053.615
Osiguranje imovine i zaposlenih	1.164.252	2.288.178
Usluge istraživanja i razvoja	742.943	192.699
Troškovi komunalnih usluga	494.416	552.900
Intelektualne usluge	342.506	183.428

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

	I – VI 2016.	I – VI 2015.
Reklame i sponzorstva	303.079	330.384
Zakupnina	237.580	232.852
Troškovi poribljavanja	157.435	557.097
Zdravstvene usluge	148.852	243.002
Naknade pripravnici i stipendistima	115.806	481.587
Bankarski troškovi	102.371	63.402
Naknade članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	92.427	86.482
Troškovi revizije, advokata, vještaka i sl.	59.204	130.280
Ostali poslovni rashodi	624.468	686.286
	<b><u>31.370.355</u></b>	<b><u>35.587.259</u></b>

**9. Finansijski prihodi**

	I – VI 2016.	I – VI 2015.
Kamate na oročena sredstva	1.780.667	1.831.871
Prihodi od zateznih kamata	1.485.742	1.559.910
Pozitivne kursne razlike	715.478	121.221
Kamate na pozajmice	198.415	144.107
Kamate na kredite i reprogramirana potraživanja	77.618	81.279
Ostali finansijski prihodi	78.514	85.124
	<b><u>4.336.434</u></b>	<b><u>3.823.512</u></b>

**10. Finansijski rashodi**

	I – VI 2016.	I – VI 2015.
Negativne kursne razlike	2.267.631	3.584.489
Kamate po kreditima banaka	1.703.063	1.812.342
Ukalkulisani troškovi kamata - rezervisanja za otpremnine	837.600	928.900
Troškovi zateznih kamata	4.279	36.028
Ostale kamate	2.230	117.128
Ostali finansijski rashodi	3.503	1.425.036
	<b><u>4.818.306</u></b>	<b><u>7.903.923</u></b>

**11. Ostali prihodi**

	I – VI 2016.	I – VI 2015.
Viškovi zaliha i stalnih sredstava	1.795.645	1.513.933
Prihodi iz ranijih godina	1.448.731	653.526
Naplaćena otpisana potraživanja	1.437.750	645.167
Naplata šteta od osiguranja	683.773	365.827
Prodaja otpadnog materijala	387.841	465.734
Otpuštanje umanjenja vrijednosti zaliha	293.806	989.501
Otpuštanje dugoročnih rezervisanja za sudske sporove	10.189	9.630
Aktuarski dobiti po osnovu rezervisanja za otpremnine	8.352	-
Ostali prihodi	850.442	420.525
	<b><u>6.916.529</u></b>	<b><u>5.063.843</u></b>

U skladu sa *Uputstvom za uglj* broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine, geodetsko mjerenje i hemijska analiza depoa uglja se vrši kvartalno. Tako se u TE Kakanj i TE Tuzla u revidiranom periodu vršilo geodetsko snimanje i hemijska analiza na dan 31.03.2016. godine i 30.06.2016. godine. Snimanje i hemijska analiza depoa uglja je izvršena od strane društva Inspekt RGH d.o.o. Sarajevo.

Uvidom u izvještaje o stanju depo uglja na dan 31.03.2016. godine i 30.06.2016. godine u TE Kakanj zapazili smo da nije bilo razlika po popisu zaliha uglja na dan 31.03.2016. godine i 30.06.2016. godine. U TE Tuzla je evidentiran višak uglja po popisu u ukupnom iznosu od 1.508.650 KM i to na dan 31.03.2016. godine iznos od 304.301 KM, a na 30.06.2016. godine iznos od 1.204.349 KM.

## 12. Ostali rashodi

	I – VI 2016.	I – VI 2015.
Rashod materijalne i nematerijalne imovine	2.181.800	6.409.386
Umanjenje vrijednosti zaliha	1.826.692	1.703.115
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	1.695.869	1.312.221
Rashodi iz ranijih perioda	895.875	1.515.907
Kalo, rastur i lom na zalihama	801.382	753.015
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja	47.660	32.486
Manjkovi zaliha i stalnih sredstava	33.114	23.063
Otpis neupotrebljivih zaliha	6.051	-
Ostali rashodi	219.768	178.655
	<b><u>7.708.211</u></b>	<b><u>11.927.848</u></b>

## 13. Nematerijalna sredstva

	30.06.2016.	31.12.2015.
<i>Koncesije i licence</i>		
Nabavna vrijednost	25.098.529	23.819.432
Ispravka vrijednosti	<u>(13.488.231)</u>	<u>(11.742.793)</u>
	<b><u>11.610.298</u></b>	<b><u>12.076.639</u></b>
<i>Softver</i>		
Nabavna vrijednost	8.595.896	6.592.297
Ispravka vrijednosti	<u>(3.389.704)</u>	<u>(2.811.315)</u>
	<b><u>5.206.192</u></b>	<b><u>3.780.982</u></b>
<i>Investicije u toku</i>		
	<b><u>3.373.686</u></b>	<b><u>3.541.376</u></b>
	<b><u>20.190.176</u></b>	<b><u>19.398.997</u></b>

Od iznosa 25.098.529 KM na koncesije se odnosi iznos od 3.841.060 KM, a na licence 21.257.469 KM.

Koncesije u iznosu od 3.841.060 KM se odnose na: koncesiju za izgradnju i korištenje HE Vranduk (2.268.964 KM) i koncesiju za izgradnju i korištenje Hidroelektrane Janjići (1.572.096 KM).

Od ukupnog iznosa licenci 21.257.469 KM, najveći dio (71%) se odnosi na sljedeće: Microsoft licence (4.498.814 KM), SAP FMIS aplikacija (4.471.629 KM), SAP Licence (4.385.326 KM), Oracle licence (3.031.538 KM), Autodesk AutoCed Licence (769.059 KM) i Sistem za upravljanje dokumentima – DMS (767.626 KM).



Ispravka vrijednosti na dan 30.06.2016. godine u iznosu od 13.488.231 KM se odnosi na ispravku vrijednosti koncesije (315.666 KM) i licenci (13.172.565 KM).

#### 14. Nekretnine, postrojenja i oprema

	<b>30.06.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
<i>Zemljište</i>	<b>87.028.590</b>	<b>86.988.490</b>
<i>Zgrade</i>		
Nabavna vrijednost	4.159.658.431	4.141.097.587
Ispravka vrijednosti	<u>(2.632.711.824)</u>	<u>(2.601.410.825)</u>
	<b><u>1.526.946.607</u></b>	<b><u>1.539.686.762</u></b>
<i>Oprema</i>		
Nabavna vrijednost	3.323.415.019	3.312.238.669
Ispravka vrijednosti	<u>(2.490.576.240)</u>	<u>(2.446.988.836)</u>
	<b><u>832.838.779</u></b>	<b><u>865.249.833</u></b>
<i>Investicije u toku</i>	<b>126.227.100</b>	<b>119.683.399</b>
<i>Stambeni objekti</i>		
Stambeni objekti - nabavna vrijednost	1.140.643	1.390.243
Stambeni objekti - ispravka vrijednosti	<u>(888.193)</u>	<u>(1.030.721)</u>
	<b><u>252.450</u></b>	<b><u>359.522</u></b>
<i>Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu</i>	<b><u>16.536.390</u></b>	<b><u>-</u></b>
	<b><u>2.589.829.916</u></b>	<b><u>2.611.968.006</u></b>

Odlukom broj NO-10-14181-2/04 od 30.09.2004. godine o razdvajanju i izdvajanju sredstava za prijenos električne energije, koja su u vlasništvu JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, definisana su stalna sredstva koja se prenose u kompaniju Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka. Navedenom Odlukom je definisano i da prenos stalnih sredstava podrazumjeva i prenos pripadajućeg dijela zemljišta ispod nekretnine koja je predmet prenosa. U Prilogu 2 navedene Odluke specificirane su nekretnine (pedesetčetiri objekta – transformatorske stanice i rasklopna postrojenja) za koje je potrebno izvršiti prenos prava vlasništva sa JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo na Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka.

Prema dostavljenim informacijama od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka je u proteklih godinu dana pokrenuo investicione aktivnosti u okviru kojih je podnosio pojedinačne zahtjeve JP Elektroprivredi BiH d.d. – Sarajevo kojim je traženo da se putem notarskih ugovora izvrši prenos prava vlasništva na objektima i pripadajućim zemljištem. Do sada je Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka podnio zahtjeve za ukupno dvadeset objekata. U proteklih godinu dana petnaest predmeta je rješeno, dok je pet predmeta u fazi rješavanja. Ostali predmeti će biti rješavani prema dinamici i pristizanju zahtjeva Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka.

#### 14.1 Nalaz

U Društvu su u toku aktivnosti na razgraničenju zemljišta između Društva i kompanije Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka. Do sada je, Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka podnio dvadeset zahtjeva za rješavanje imovinsko pravnih odnosa, od čega je Društvo za petnaest nekretnina izvršilo prenos prava vlasništva na Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka. Također, u Društvu još uvijek postoje zemljišta čiji je vlasnik Elektroprivreda RS ili ista ima pravo korištenja.

**14.1 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet A – ponovljena preporuka**

*Izvršiti razgraničenje zemljišta između Društva i kompanije Elektroprenos a.d. Banjaluka, kao i između Društva i kompanije Elektroprivreda RS.*

**14.2 Nalaz**

Kao što smo navodili i u prethodnim revizijama (popisa i finansijskih izvještaja) u Društvu još uvijek postoje zemljišta koja nisu upisana u zemljišne knjige ili su neusklađene površine u knjigovodstvu i zemljišnim knjigama.

**14.2 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet A – ponovljena preporuka**

*Riješiti imovinsko pravne odnose za cjelokupnu imovinu, obezbijediti valjanu dokumentaciju i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama po katastarskim česticama, nazivima i površinama.*

Saldo investicija u toku na dan 30.06.2016. godine iznosi 126.227.100 KM, što je u neto iznosu više za 6.543.701 KM u odnosu na 31.12.2015. godine, kada je saldo investicija u toku iznosio 119.683.399 KM. Izvršni direktor za ekonomske poslove je, u revidiranom periodu, u dva navrata uputio dopis (svim podružnicama, Izvršnom direktoru za kapitalne investicije i Pomoćniku generalnog direktora za opće poslove) kojim se traži analiza svih investicija u toku (sa 31.03.2016. godine i 30.06.2016. godine). Izvršili smo uvid u analizu koju je Društvo uradilo sa 30.06.2016. godine. Analiza je izvršena tako što je popunjena tabela investicija u toku (koja je bila prilog navedenom dopisu) sa podacima kao što su: podaci o investicionim odlukama (broj, datum donošenja, iznos i rok za realizaciju), broj radnih naloga, podaci o ulaganjima po godinama u periodu do 2011. godine i od 2011. – 30.06.2016. godine, stanje ulaganja na dan 30.06.2016. godine, stepen dovršenosti investicija na dan 30.06.2016. godine, obrazloženje tj. razlog zbog kojeg investicija nije završena i planirani rok za realizaciju.

Uvidom u tabele popunjene od strane organizacionih dijelova Društva, zapazili smo da iskazani iznosi u tabelama investicija u toku na dan 30.06.2016. godine ne odgovaraju saldu iz finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2016. godinu. U nastavku ćemo navesti uočene razlike (iz pregleda starosnih struktura investicija u toku) po organizacionim dijelovima Društva:

	Prema podacima iz organizacionih dijelova							Bruto bilans na dan 30.06.2016.	Razlike
	Ulaganja do 31.12. 2011.	Ulaganja u 2012. godini	Ulaganja u 2013. godini	Ulaganja u 2014. godini	Ulaganja u 2015. godini	Ulaganja u periodu I - VI 2016. godine	Stanje na dan 30.06.2016.		
	1	2	3	4	5	6	7=Σ 1 do 6		
Direkcija	12.813.312	6.345.955	6.710.406	9.254.313	6.531.967	5.917.541	47.573.495	45.263.725	2.309.770
TE Tuzla	2.671.746	364.536	1.306.186	6.400.810	6.588.059	2.178.525	19.509.862	19.510.023	(161)
TE Kakanj	-	-	-	8.226	2.252.045	2.667.939	4.928.210	4.928.210	-
HE na Neretvi	2.141.013	31.838	17.240	289.750	3.352.645	1.702.817	7.535.304	7.862.010	(326.706)
ED Sarajevo	533.184	328.307	206.012	955.965	4.780.442	3.674.374	10.478.285	10.487.405	(9.120)
ED Tuzla	87.427	226.735	110.294	417.245	3.009.698	7.080.482	10.931.881	10.932.658	(777)
ED Bihać	690.682	270.374	659.041	852.871	3.945.435	4.973.739	11.392.142	11.392.142	-
ED Mostar	38.410	-	199.730	861.692	2.193.280	2.493.924	5.787.036	5.787.036	-
ED Zenica	-	5.083	78.264	1.340.128	3.155.591	5.482.239	10.061.305	10.063.891	(2.586)
	<b>18.975.775</b>	<b>7.572.828</b>	<b>9.287.174</b>	<b>20.381.001</b>	<b>35.809.162</b>	<b>36.171.581</b>	<b>128.197.520</b>	<b>126.227.100</b>	<b>1.970.420</b>

Od iznosa 126.227.100 KM, koliko iznose investicije u toku iskazane u finansijskim izvještajima na dan 30.06.2016. godine, dio od 35% (45.263.725 KM) se odnosi na Direkciju Društva, od čega se preko 90% odnosi na kapitalne investicije. Kapitalne investicije se odnose na ulaganja u nove objekte kao što su: HE Vranduk, HE Janjići, Blok 7 u TE Tuzla, Blok 8 u TE Kakanj i Vjetropark Podveležje, 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 – pravih odnosa itd.

Upoređujući podatke o starosnoj strukturi investicija u toku na dan 31.12.2015. godine i 30.06.2016. godine zapazili smo da postoje ulaganja za koja je u pregledu sa 31.12.2015. godine navedeno da su završena i da je kolaudacija u toku, ali ista još uvijek nisu kolaudirana. U nastavku ćemo prikazati koliko je od iznosa završenih investicija na dan 31.12.2015. godine (prema podacima iz organizacionih dijelova), nekolaudirano do 30.06.2016. godine:

Dio Društva	Iznos završenih investicija na dan 31.12.2015.	Iznos koji nije kolaudiran do 30.06.2016. godine	%
ED Zenica	5.341.843,07	1.667.595,54	31,22%
ED Tuzla	3.460.722,95	251.489,84	7,27%
ED Mostar	3.364.067,69	370.807,30	11,02%
ED Sarajevo	1.840.183,45	142.925,14	7,77%
ED Bihać	718.707,49	235.301,56	32,74%
TE Tuzla	683.140,77	119.892,38	17,55%
TE Kakanj	566.610,17	485.161,13	85,63%
HE na Neretvi	1.000,51	1.000,51	100,00%
	<b>15.976.276,10</b>	<b>3.274.173,40</b>	<b>20,49%</b>

#### 14.3 Nalaz

Društvo je na dan 30.06.2016. godine u finansijskim izvještajima iskazalo investicije u toku u iznosu od 126.227.100 KM, od čega se na kapitalne investicije (za koje je potreban duži vremenski period za realizaciju) odnosi 30%. Na osnovu podataka dobijenih iz organizacionih dijelova Društva uočili smo da postoje investiciona ulaganja koja su u potpunosti realizovana, ali još uvijek nisu kolaudirana, što za posljednicu može imati precjenjivanje imovine i podcjenjivanje rashoda perioda.

#### 14.3 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet A – ponovljena preporuka

*Izvršiti kolaudaciju svih završenih investicija i odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, te ubuduće blagovremeno kolaudirati završene investicije.*

*Redovno pratiti i izvještavati organe Društva o iznosima ulaganja i realizaciji.*

#### 14.4 Nalaz

Iskazani saldo investicija u toku na dan 30.06.2016. godine (iz pregleda starosne strukture) i saldo iz finansijskih izvještaja nisu međusobno usaglašeni.

#### 14.4 Preporuka – Pismo Upravi

*Prilikom sačinjavanja starosne strukture investicija u toku (najmanje na dan 30.06. i 31.12.) izvršiti međusobno usaglašavanje sa podacima iz finansijskih izvještaja.*

Uvidom u starosnu strukturu investicija u toku u HE na Neretvi na dan 30.06.2016. godine zapazili smo da postoje ulaganja u iznosu od 2.141.013 KM koja su nastala do 31.12.2011. godine, a koja se odnose na zaostale obaveze Društva po osnovu urbanističko tehničkih uslova za izgradnju HE Grabovica. Radi se o sljedećim ulaganjima:

Opis ulaganja	Broj investicione odluke	Iznos ulaganja
Uređaj za prečišćavanje otpadnih voda za upravnu zgradu, restoran, radionicu i skladište	U-01-5275/08-26/4-1.3.4. od 19.03.2008. NO-32-30350-11./09 od 29.12.2009.	315.501
Regulacija potoka Suhava u naselju Glogošnica	NO-58-12720-6.8./06 od 28.09.2006.	541.015
Rekonstrukcija kanalizacije u sjevernom dijelu grada Jablanica sa izgradnjom uređaja za prečišćavanje	NO-58-12720-6.9./06 od 28.09.2006.	1.284.497
		<b>2.141.013</b>

Prema obrazloženju datom iz iz HE na Neretvi, navedena ulaganja nisu kolaudirana zbog neriješene primopredaje Općini Jablanica, obzirom da su ista izvršena u okviru zaostalih obaveza po osnovu urbanističko tehničkih uslova za izgradnju HE Grabovica.

#### 14.5 Nalaz

U organizacionom dijelu HE na Neretvi na dan 30.06.2016. godine na investicijama u toku se vode ulaganja u ukupnom iznosu od 2.141.013 KM koja su nastala do 31.12.2011. godine, a odnose se na zaostale obaveze Društva po osnovu urbanističko tehničkih uslova za izgradnju HE Grabovica. Prema obrazloženju datom iz HE na Neretvi, navedena ulaganja nisu kolaudirana zbog neriješene primopredaje Općini Jablanica

#### 14.5 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet A – korigovana i ponovljena preporuka

*Poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa po osnovu urbanističko tehničkih uslova za izgradnju HE Grabovica.*

*Ulaganja u organizacionom dijelu HE na Neretvi, koja se odnose na zaostale obaveze Društva po osnovu urbanističko tehničkih uslova za izgradnju HE Grabovica evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.*

Dana 28.09.2010. godine Generalni direktor je donio Odluku broj 08-24281/10 o korištenju aplikacije "Baza podataka o EEO u elektrodistributivnoj djelatnosti" razvijenoj u sektoru za IKT u Direkciji. Dokumentom sistema kvaliteta broj UD 75/03 Uputstva i vođenje jedinstvene baze podataka o EEO u elektrodistributivnoj djelatnosti propisana je uspostava i način na koji se vrši ažuriranje Baze podataka o elektroenergetskim objektima u elektrodistributivnoj djelatnosti. Osim Uputstva UD 75/03, u Društvu postoje i drugi dokumenti kojima se reguliše uspostavljanje, vođenje i ažuriranje baze elektrodistributivnih objekata. Tako je od 12.04.2012. godine u primjeni dokument sistema kvaliteta broj UD 75/04 Uspostava i vođenje geografskog informacionog sistema kojim se propisuje uspostava, vođenje, ažuriranje i usklađivanje geografskog informacionog sistema (GIS) u elektrodistributivnim podružnicama JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo. Kako je navedeno u tački 1 navedenog dokumenta, primjenom uputstva se obezbjeđuju ažurni prostorni podaci, kao i osnovni tehnički podaci o elektrodistributivnim objektima u GIS-u. Od 07.09.2009. godine u primjeni je procedura PD 73/01 Prikupljanje podataka i snimanje elektrodistributivnih mreža i postrojenja kojom se propisuje način na koji se vrši prikupljanje podataka i snimanje postojećih elektrodistributivnih mreža i postrojenja u elektrodistributivnom dijelu, a sve u cilju vođenja, ažuriranja i usklađivanja tehničke dokumentacije (u slučaju kada je postojeća tehnička dokumentacija određenog područja nepotpuna ili kada ista uopšte ne postoji).

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 Društvu još



uvijek nije izvršeno međusobno usaglašavanje podataka iz *Baze EEO* sa podacima iz Knjige stalnih sredstava, tj. u *Bazi EEO* još uvijek ne postoje svi podaci na osnovu kojih bi se određena imovina mogla identifikovati, odnosno naći u Knjizi stalnih sredstava.

Na preporuku Odjela za internu reviziju, Društvo je donijelo Dinamički plan aktivnosti za okončanje međusobnog usaglašavanja podataka o imovini evidentiranoj u Bazi EEO sa podacima iz Knjige stalnih sredstava. U skladu sa Planom aktivnosti, potpisanim od strane ID za proizvodnju i ID za ekonomske poslove, posljednja aktivnost na usaglašavanju podataka između Baze DEEO i Glavne knjige, treba biti završena do 30.06.2018. godine.

#### 14.6 Nalaz

U Bazi elektroenergetskih objekata na određenim pozicijama ne postoje svi potrebni podaci kao što su: inventurni broj, klasa imovine, količina i sl. tj. u *Bazi EEO* još uvijek ne postoje svi podaci na osnovu kojih bi se određena imovina mogla identifikovati, odnosno naći u Knjizi stalnih sredstava.

#### 14.6 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet A – ponovljena, korigovana preporuka

*U skladu sa potpisanim dinamičkim planom, realizovati aktivnosti na usaglašavanju podataka između Baze DEEO i Glavne knjige.*

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

### 15. Ulaganja u zavisna društva

Zavisno društvo	% učešća Društva	30.06.2016.	31.12.2015.
<b>Rudnici</b>			
RMU Breza d.o.o. Breza	100%	39.827.280	39.452.735
RMU Kakanj d.o.o. Kakanj	100%	60.198.833	57.628.648
RMU Zenica d.o.o. Zenica	100%	33.931.531	27.313.815
RMU Đurđevik d.o.o.	100%	19.164.159	19.108.981
Rudnici Kreka d.o.o.	100%	83.895.356	80.555.592
RMU Abid Lolić d.o.o.	100%	3.878.096	3.784.583
RU Gračanica d.o.o.	100%	10.593.545	7.742.429
		<b>251.488.800</b>	<b>235.586.783</b>
<b>Ostala društva</b>			
Iskraemeco d.o.o.	57,5%	3.192.691	3.192.691
Eldis tehnika d.o.o.	100%	1.324.236	1.324.236
Hotel ELBIH d.d. Makarska	100%	2.047.742	2.047.741
		<b>6.564.669</b>	<b>6.564.668</b>
		<b>258.053.469</b>	<b>242.151.451</b>

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

U novembru 2015. godine potpisani su aneksi na ugovore o vođenju poslova sa zavisnim društvima –

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

rudnicima kojim su izmjenjeni poslovi koje Vladajuće društvo vodi u ime zavisnih društava u dijelu nabavki. Izmjena se odnosi na to da Vladajuće društvo neće više provoditi postupak centraliziranih nabavki roba/radova/usluga za zavisna društva – rudnike osim za: nabavke roba/radova/usluga po osnovu odluka o dokapitalizaciji, nabavke usluga vanjskog revizora i, po potrebi, nabavke ili učešće u nabavkama za realizaciju velikih kapitalnih projekata (ukoliko Uprava Vladajućeg društva tako odluči prilikom davanja saglasnosti na investicionu odluku zavisnog društva).

Početno priznavanje ulaganja, kao i naknadna ulaganja u zavisna društva koje je Društvo izvršilo u periodu 31.12.2009. – 30.06.2016. godine je dato u nastavku:

Zavisno društvo	Nova ulaganja / (umanjenje vrijednosti) tokom godina							I – VI 2016.	Ukupno
	Stanje na 31.12.2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.		
<b>Rudnici</b>									
RMU Breza	12.490.360	-	403.440	255.112	4.185.206	19.140.756	2.977.861	374.545	<b>39.827.280</b>
RMU Kakanj	19.719.853	-	415.249	9.902.639	11.298.970	10.920.976	5.370.961	2.570.185	<b>60.198.833</b>
RMU Zenica	1.514.087	-	6.782.359	6.072.262	4.816.917	3.824.984	4.303.206	6.617.716	<b>33.931.531</b>
RMU Đurdevik	5.107.789	-	1.519.337	1.169.966	1.488.374	7.340.237	2.483.278	55.178	<b>19.164.159</b>
Rudnici Kreka	37.144.754	-	17.587.107	7.821.612	5.104.618	5.374.915	7.522.586	3.339.764	<b>83.895.356</b>
RMU Abid Lolić	762.313	-	323.345	1.175.985	1.522.940	-	-	93.513	<b>3.878.096</b>
RU Gračanica	5.065.082	-	-	19.761	52.644	170.891	2.434.051	2.851.116	<b>10.593.545</b>
	<b>81.804.238</b>	-	<b>27.030.837</b>	<b>26.417.337</b>	<b>28.469.669</b>	<b>46.772.759</b>	<b>25.091.942</b>	<b>15.902.017</b>	<b>251.488.800</b>
<b>Ostala društva</b>									
Iskraemeco	3.285.536	-	-	-	(92.845)	-	-	-	<b>3.192.691</b>
Eldis tehnika	1.429.009	-	-	-	(104.773)	-	-	-	<b>1.324.236</b>
Hotel ELBIH d.d. Makarska	1.291.303	-	601.714	154.724	-	-	-	-	<b>2.047.742</b>
	<b>6.005.848</b>	-	<b>601.714</b>	<b>154.724</b>	<b>(197.618)</b>	-	-	-	<b>6.564.669</b>
	<b>87.810.086</b>	-	<b>27.632.551</b>	<b>26.572.062</b>	<b>28.272.052</b>	<b>46.772.759</b>	<b>25.091.943</b>	<b>15.902.017</b>	<b>258.053.469</b>

Nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procjenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine), Društvo je u periodu 01.01.2010. – 30.06.2015. godine u rudnike uložilo dodatnih 169.684.562 KM (na osnovu odluka o dokapitalizaciji).

Na osnovu godišnjih finansijskih izvještaja, koja su zavisna društva predala AFIP-u, sačinili smo pregled rezultata poslovanja (finansijskog rezultata) za period 31.12.2009. – 30.06.2016. godine i isti dajemo u nastavku:

Dobit / (gubitak) za godinu	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	I – VI 2016.	Ukupno
RMU Breza	(9.502.556)	(7.964.600)	(2.158.176)	(224.826)	(2.929.984)	(9.313.322)	(22.716.659)	(5.941.312)	<b>(60.751.435)</b>
RMU Kakanj	(3.894.763)	(8.030.515)	(6.821.522)	(4.458.587)	(4.247.073)	(13.585.870)	(21.780.719)	(5.267.273)	<b>(68.086.322)</b>
RMU Zenica	(12.221.855)	(20.080.400)	(14.168.299)	(10.239.285)	(5.777.363)	(22.800.358)	(21.824.035)	(7.481.544)	<b>(114.593.139)</b>
RMU Đurdevik	(2.718.047)	1.334.434	(5.754.246)	430.559	(3.994.747)	(5.357.299)	(7.630.660)	752.478	<b>(22.937.528)</b>
Rudnici Kreka	(9.675.103)	(31.322.569)	(17.472.976)	(27.509.923)	(39.035.701)	(33.005.044)	(32.999.986)	(14.293.285)	<b>(205.314.587)</b>
RMU Abid Lolić	(820.697)	(218.951)	(334.843)	(913.767)	73.177	(1.616.553)	(5.627.117)	(251.719)	<b>(9.710.470)</b>
RU Gračanica	158.187	94.754	93.969	470.764	451.102	1.326.018	4.343.033	1.316.650	<b>8.254.477</b>
<b>Rudnici</b>	<b>(38.674.834)</b>	<b>(66.187.847)</b>	<b>(46.616.093)</b>	<b>(42.445.065)</b>	<b>(55.460.589)</b>	<b>(84.352.428)</b>	<b>(108.236.143)</b>	<b>(31.166.005)</b>	<b>(473.139.004)</b>



JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

Dobit / (gubitak) za godinu	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	I – VI 2016.	Ukupno
Eldis tehnika	356.402	784.805	370.981	658.617	414.282	925.438	712.102	359.745	4.582.372
	(38.318.432)	(65.403.042)	(46.245.112)	(41.786.448)	(55.046.307)	(83.426.990)	(107.524.041)	(30.806.260)	(468.556.632)

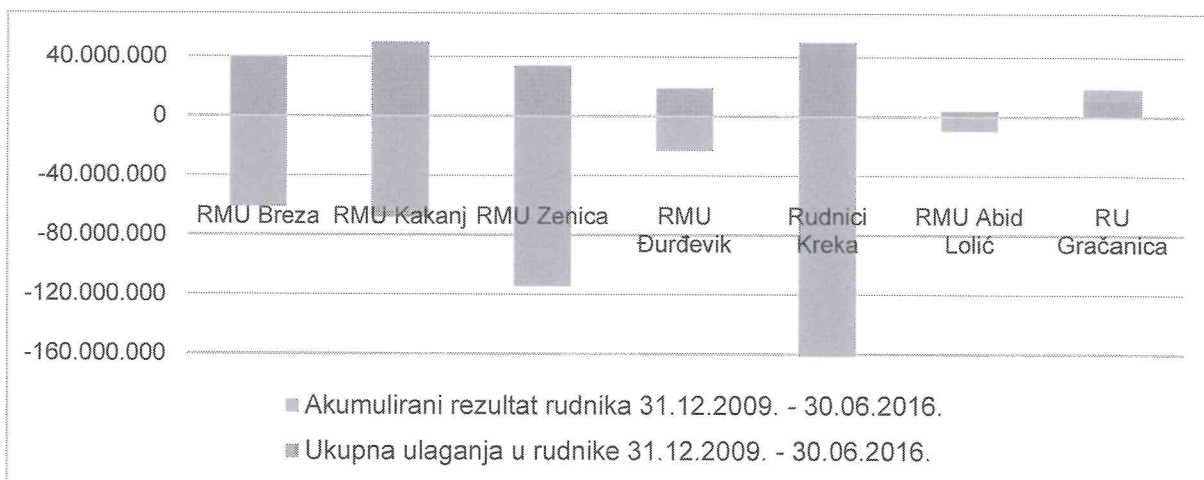
### 15.1 Nalaz

Na dan 30.06.2016. godine Društvo nije izvršilo test na umanjenje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u zavisna društva – rudnike u skladu sa zahtjevima MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti sredstava*. Nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procjenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine) Društvo je u periodu 01.01.2010. – 30.06.2016. godine u zavisna društva – rudnike uložilo dodatnih 169.684.562 KM, što na dan 30.06.2016. godine iznosi ukupno 251.488.800KM.

#### 15.1 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet A – ponovljena preporuka

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

U nastavku dajemo grafički prikaz ulaganja u zavisna društva (sa kojim Društvo ima zaključen ugovor o vođenju poslova) u odnosu na iskazane finansijske rezultate istih u periodu 31.12.2009. – 30.06.2016. godine:



### 16. Ulaganja u pridružena pravna lica

Pridruženo pravno lice	% učešća Društva	30.06.2016.	31.12.2015.
ETI d.o.o. Sarajevo	49%	1.950.186	1.950.186
		<b>1.950.186</b>	<b>1.950.186</b>

### 17. Dugoročne pozajmice i zajmovi

	30.06.2016.	31.12.2015.
<i>Pozajmice povezanim društvima</i>		
Dugoročne pozajmice povezanim društvima	17.122.512	17.860.767
Tekuće dospjeće pozajmica povezanim društvima	6.287.736	6.219.735



JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

	<u>30.06.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
	<u>23.410.248</u>	<u>24.080.502</u>
<b><i>Zajmovi dati zaposlenim</i></b>		
Dugoročni zajmovi dati zaposlenim	3.248.795	3.268.188
Tekuće dospijeće dugoročnih zajmova datih zaposlenim	575.868	1.045.182
	<u>3.824.663</u>	<u>4.313.370</u>
<b><i>Reprogramirana potraživanja</i></b>		
Reprogramirana potraživanja	263.149	252.526
Tekuće dospijeće reprogramiranih potraživanja	1.954.862	1.966.601
Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja	(1.561.978)	(1.640.855)
	<u>656.033</u>	<u>578.272</u>
	<u>27.890.944</u>	<u>28.972.144</u>

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

	<u>30.06.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Do jedne godine	7.256.488	7.590.663
Preko jedne godine	20.634.456	21.381.481
	<u>27.890.944</u>	<u>28.972.144</u>

***Pozajmice povezanim društvima***

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

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

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

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

Ukupan iznos datih pozajmica (sredstava koja je Vladajuće društvo uplatilo zavisnim društvima) do 30.06.2016. godine iznosi 35.106.934 KM. Detaljan prikaz isplaćenih pozajmica svakom zavisnom društvu dat je u Dodatku **Tabela 1** koja se nalazi u prilogu.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

Zavisna društva su do 30.06.2016. godine otplatila iznos od 11.696.686 KM, tako da saldo potraživanja po osnovu datih pozajmica na dan 31.12.2015. godine iznosi 23.410.248 KM.

U nastavku dajemo pregled salda datih pozajmica po zavisnim društvima:

	30.06.2016.	31.12.2015.
<b>Rudnici Kreka</b>		
<i>(Pozajmica u iznosu od 7.999.215 KM u svrhu prestrukturiranja i urgentne sanacije štete uzrokovane poplavama i 35 pozajmica u odobrenom iznosu od 9.945.015 KM u svrhu isplate poticajnih otpremnina)</i>	15.379.931	15.714.727
<b>RMU Đurđevik</b>		
<i>(Pozajmica u iznosu od 2.000.000 KM u svrhu prestrukturiranja i urgentne sanacije štete uzrokovane poplavama, te 14 pozajmica u odobrenom iznosu od 2.893.361 KM u svrhu isplate poticajnih otpremnina)</i>	3.977.352	4.254.651
<b>RMU Kakanj</b>		
<i>(Pozajmica u iznosu 4.792.581 EUR u svrhu finansiranja pripreme postrojenja PK "Vrtlište", te 7 pozajmica u odobrenom iznosu od 894.790 KM u svrhu isplate poticajnih otpremnina)</i>	2.144.587	2.688.245
<b>RMU Breza</b>		
<i>(5 pozajmic u odobrenom iznosu od 1.728.314 KM u svrhu isplate poticajnih otpremnina)</i>	1.728.314	1.221.439
<b>RMU Zenica</b>		
<i>(5 pozajmica u ukupnom iznosu od 272.764 KM u svrhu isplate poticajnih otpremnina)</i>	180.064	201.440
	<b>23.410.248</b>	<b>24.080.502</b>

#### **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.

#### **Reprogramirana potraživanja**

Ova potraživanja se odnose na ugovore o reprogramu koje je Društvo zaključilo sa kupcima: JP Grijanje d.o.o. Kakanj (po osnovu neizmirenog duga za isporučenu toplotnu energiju), Željezara Ilijaš d.o.o. (po osnovu neizmirenog duga za isporučenu električnu energiju) i Ires d.o.o. Sarajevo.

### **18. Ostala dugoročna potraživanja i imovina**

	30.06.2016.	31.12.2015.
<b><i>Ostala dugoročna potraživanja</i></b>		
Potraživanja od Intrade energije i dr.	1.076.474	1.190.596
Ostala dugoročna potraživanja	12.572	12.572
Ispravka vrijednosti dugoročnih potraživanja	(259.742)	(259.742)
	<b>829.304</b>	<b>943.426</b>
<b><i>Ostala dugoročna imovina</i></b>		
Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci)	97.515	12.462
	<b>97.515</b>	<b>12.462</b>
	<b>926.819</b>	<b>955.888</b>



Potraživanja u iznosu od 1.076.474 KM se odnose na preostali dug društva Intrade energija d.o.o. Sarajevo po osnovu Ugovora o povratu sredstava broj 01-04-18952/2013 od 01.07.2013. godine. Ugovor se odnosi na potraživanja po osnovu beneficiranih sredstava koje je JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo uplatila društvu Intrade energija na ime poticaja za proizvodnju električne energije iz obnovljivih izvora u periodu 09.02.2005. do 31.12.2011. godine. U skladu sa Ugovorom, do formiranja Operatora za OIEiK, sredstva su se vraćala na način da su se mjesečne fakture koje je Intrade energija ispostavljala Društvu po osnovu proizvedene električne energije umanjivale za ugovorene, mjesečne iznose obaveze povrata beneficiranih sredstava. Nakon formiranja Operatora za OIEiK, Intrade energija d.o.o. će ostatak sredstava vraćati Društvu na način da će dugovani iznos mjesečno uplaćivati na račun Društva, do 20-tog u mjesecu za prethodni mjesec do povrata ukupnog iznosa sredstava.

U prvih šest mjeseci 2016. godine po osnovu potraživanja od Intrade energija naplaćen je iznos od 114.123 KM. Ispravka vrijednosti dugoročnih potraživanja se odnosi na diskontovani iznos očekivanih budućih prihoda.

## 19. Dugoročni depoziti

	<b>30.06.2016.</b>	
<i>Sberbank BH d.d.</i> Sarajevo – 4,5 miliona EUR, datum dospijeca 26.06.2018. godine, kamatna stopa 2,06% godišnje	8.801.235	
<i>Intesa sanpaolo bank d.d. BiH</i> – 7 miliona EUR, datum dospijeca 30.06.2018. godine, kamatna stopa 2,25% godišnje	13.690.810	
Ostalo	1.000	
	<b>22.493.045</b>	

## 20. Zalihe

	<b>30.06.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
<i>Sirovine i materijal</i>		
Ugalj	47.531.065	23.807.764
Elektro, građevinski, mašinski i IKT materijal	43.647.507	47.263.476
Ostale sirovine i materijali	6.928.065	9.743.763
Ispravka vrijednosti sirovina i materijala	(14.854.591)	(13.571.631)
	<b>83.252.046</b>	<b>67.243.372</b>
<i>Rezervni dijelovi</i>		
Rezervni dijelovi	18.421.018	18.664.012
Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova	(4.954.071)	(4.764.047)
	<b>13.466.947</b>	<b>13.899.965</b>
<i>Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema</i>		
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema	10.498.864	10.420.717
Ispravka vrijednosti autoguma, ambalaže, sitnog inventara i HTZ opreme	(9.673.524)	(9.548.607)
	<b>825.340</b>	<b>872.110</b>
<i>Roba</i>	<b>133.623</b>	<b>112.672</b>
	<b>97.677.956</b>	<b>82.128.119</b>

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



Dana 05.01.2016. godine Uprava je na 26. sjednici usvojila dokument "*Politika upravljanja zalihama*". Ovim aktivnostima djelimično je realizovana preporuka Odjela za internu reviziju broj 20.1 koja je navedena u nastavku.

### **20.1 Nalaz**

Dana 05.01.2016. godine Uprava je na 26. sjednici usvojila dokument "*Politika upravljanja zalihama*". Do sačinjavanja Izvještaja o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2016. godinu u Društvu nisu definisane minimalne i optimalne zalihe.

#### **20.1 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet A – korigovana i ponovljena preporuka**

*Na osnovu usvojene Politike upravljanja zalihama, donijeti interni akt kojim će se definisati minimalne i optimalne zalihe u okviru planiranog ciklusa proizvodnje.*

*Prilikom planiranja materijalnih troškova (troškovi sirovina i materijala, energije i goriva, utrošenih rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma) i nabavki u planskom periodu, uvažavati i primijeniti politiku upravljanja zalihama, kao i interne akte Društva u vezi minimalnih i optimalnih zaliha.*

Uprava Društva je 09.02.2016. godine usvojila Uputstvo za primjenu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo broj U-01-3325/16-32./17 koje se primjenjuje od datuma finansijskog izvještavanja 31.12.2015. godine (u nastavku *Uputstvo o umanjenju zaliha*).

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

Prelaskom na novi informacioni sistem SAP (Direkcija i ED Sarajevo od 30.09.2010. godine, a ostale podružnice od 01.07.2012. godine), izgubljeni su historijski podaci o datumu nabavke zaliha sirovina i materijala, te se datum prelaska na SAP smatra datumom nabavke. Navedeno znači da će se tek nakon isteka 5 godina od prelaska svih dijelova Društva na SAP sistem tj. 01.07.2017. godine, stvoriti informatičke pretpostavke za dosljednu primjenu *Uputstva o umanjenju zaliha* tj. Društvo će imati podatke o zalihama starosti 1 – 2 godine, od 2 – 3 godine, od 3 – 5 godina i preko 5 godina za sve podružnice.

Društvo je na dan 30.06.2016. godine, na bazi izvještaja o starosnoj strukturi zaliha u ED Sarajevo, procijenilo starosnu strukturu zaliha za ostale podružnice tj. procijenilo iznose zaliha starosti od 1 – 2 godine, od 2 – 3 godine, od 3 – 5 godina i preko 5 godina (osim zaliha rezervnih dijelova u termoelektranama). Na procjenjene iznose zaliha prema starosnoj strukturi primjenjeni su procenti iz *Uputstva o umanjenju zaliha*, s tim da se, zbog nepostojanja tačnih podataka o starosnoj strukturi, na zalihe starije od 5 godina primjenio procenat umanjenja od 60%.

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2013., 31.12.2014., 31.12.2015. i 30.06.2016. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti sirovina i materijala:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

	Umanjenje vrijednosti usljed nekurentnih zaliha	Umanjenje vrijednosti po osnovu Uputstva	Ukupno
<b>Stanje na 01.01.2013.</b>	<b>911.663</b>	-	<b>911.663</b>
Povećanje / smanjenje (neto)	(188.421)	12.503.510	12.315.089
<b>Stanje 31.12.2013.</b>	<b>723.242</b>	<b>12.503.510</b>	<b>13.226.752</b>
Povećanje / smanjenje (neto)	-	923.624	923.624
<b>Stanje 31.12.2014.</b>	<b>723.242</b>	<b>13.427.134</b>	<b>14.150.376</b>
Povećanje / smanjenje (neto)	-	(578.745)	(578.745)
<b>Stanje 31.12.2015.</b>	<b>723.242</b>	<b>12.848.389</b>	<b>13.571.631</b>
Povećanje / smanjenje (neto)	-	1.282.960	1.282.960
<b>Stanje 30.06.2016.</b>	<b>723.242</b>	<b>14.131.349</b>	<b>14.854.591</b>

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2013., 31.12.2014., 31.12.2015. i 30.06.2016. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti rezervnih dijelova:

	Umanjenje vrijednosti usljed nekurentnih zaliha	Umanjenje vrijednosti po osnovu Uputstva	Ukupno
<b>Stanje na 01.01.2013.</b>	<b>1.373.797</b>	-	<b>1.373.797</b>
Povećanje / smanjenje (neto)	(68.258)	-	(68.258)
<b>Stanje 31.12.2013.</b>	<b>1.305.538</b>	-	<b>1.305.538</b>
Povećanje / smanjenje (neto)	-	-	-
<b>Stanje 31.12.2014.</b>	<b>1.305.538</b>	-	<b>1.305.538</b>
Povećanje / smanjenje (neto)	-	3.458.509	3.458.509
<b>Stanje 31.12.2015.</b>	<b>1.305.538</b>	<b>3.458.509</b>	<b>4.764.047</b>
Povećanje / smanjenje (neto)	-	190.024	190.024
<b>Stanje 30.06.2016.</b>	<b>1.305.538</b>	<b>3.648.533</b>	<b>4.954.071</b>

## 20.2 Nalaz

Prelaskom na SAP, u Društvu su izgubljeni historijski podaci o datumu nabavke zaliha sirovina i materijala, te se datum prelaska na SAP smatra datumom nabavke. Tek po isteku perioda od 5 godina od prelaska svih podružnica na SAP tj. 01.07.2017. godine stvorice se uslovi za dosljednu primjenu Uputstva za umanjene vrijednosti zaliha.

### 20.2 Preporuka– Follow Up – tabela prioritet A – ponovljena preporuka

U cilju dosljedne primjene Uputstva o umanjenu zaliha u narednom periodu je potrebno po sticanju uslova vršiti umanjene vrijednosti zaliha po strukturi definisanoj Uputstvom i u skladu sa navedenim vršiti knjigovodstveno evidentiranje umanjena na odgovarajućim kontima ispravke vrijednosti zaliha u skladu sa strukturom zaliha iz tabelarnog prikaza Uputstva.

## 20.3 Nalaz

U Društvu trenutno ne postoji mogućnost generisanja izvještaja o starosnoj strukturi zaliha iz Aplikacije SAP, čiji bi vremenski rasponi starosti zaliha bili u skladu sa Uputstvom za umanjene vrijednosti zaliha. Postojeći način sačinjavanja starosne strukture (ručno sačinjavanje) ne rezultira u potpunosti tačnom starosnom strukturom, jer se u promete uključuju i transakcije koje ne predstavljaju stvarne ulaze i izlaze (npr. međuskладиšna kretanja, povrati neugrađenog materijala i sl.).



**20.3 Preporuka– Follow Up – tabela prioritet A – ponovljena preporuka**

Obezbijediti tačnu starosnu strukturu zaliha putem SAP-a ili u postojećem načinu sačinjavanja adekvatno tretirati transakcije koje generišu netačnost starosne strukture.

**21. Potraživanja od kupaca**

	<b>30.06.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH	83.546.441	97.274.076
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	5.801.083	4.067.081
Potraživanja za el.energiju od povezanih pravnih lica	2.127.295	2.947.354
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	656.224	1.522.318
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	6.579.064	6.664.915
Utružena potraživanja od kupaca	47.842.954	47.013.022
<b>Bruto potraživanja</b>	<b>146.553.061</b>	<b>159.488.766</b>
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(46.963.565)	(47.296.455)
<b>Neto potraživanja</b>	<b>99.589.496</b>	<b>112.192.311</b>

Odjelu za internu reviziju su dostavljene starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2016. godine od kupaca čija se analitika vodi u aplikacijama SOEE i SONN (kupci na kupci na 35 kV, 10 kV i 0,4 kV, uključujući i potraživanja za električnu energiju od povezanih pravnih lica). Analitika ostalih kupaca (za električnu energiju i ostale usluge) se vodi u SAP-u. Na osnovu dostavljenih starosnih struktura potraživanja od kupaca na dan 30.06.2016. godine iz SOEE i SONN, kao i izlista starosne strukture potraživanja za ostale kupce (iz SAP-a), sačinili smo pregled starosne strukture ukupnih potraživanja od kupaca na dan 30.06.2016. godine, te istu dajemo u nastavku:

	Nedospjela	Do 90 dana	91 - 180 dana	181 - 360 dana	Preko 1 godine	Ukupno
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH*	69.663.870	21.323.931	258.005	9.712	13.413	91.268.930
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	4.946.159	793.071	61.685	168	-	5.801.083
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	656.174	50	-	-	-	656.224
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	249	1.639.216	2.436.335	986.400	1.516.864	6.579.064
Utružena potraživanja od kupaca	-	181.865	465.065	1.632.708	45.563.316	47.842.954
	<b>75.266.451</b>	<b>23.938.133</b>	<b>3.221.090</b>	<b>2.628.988</b>	<b>47.093.593</b>	<b>152.148.255</b>
Manje: Potraživanja po osnovu subvencija						(5.830.722)
Više: Potraživanja po osnovu mrežarina**						235.528
<b>Ukupno bruto potraživanja od kupaca</b>						<b>146.553.061</b>

Izvor: starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2016. godine iz SOEE i SONN, te izlisti strosone strukture iz SAP-a

\* Uključena i potraživanja po osnovu datih subvencija. Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o subvencijama za potrošnju električne energije, penzioneri sa najnižom penzijom, te korisnici stalne novčane pomoći koji imaju izdata rješenja od nadležnih službi/centara za socijalni rad u FBiH, imaju pravo na subvenciju dijela potrošnje električne energije, koja mora biti ispod prosječne. Na dan 30.06.2016. godine, saldo potraživanja po osnovu subvencija iznosi 5.830.722 KM, kao što je prikazano u Bilježci 24.

\*\* Potraživanja po osnovu mrežarina se odnose na kupce koji su u toku 2016. godine promijenili snabdjevača, ali im Društvo i dalje fakturiše troškove mrežarina. Više detalja u okviru Nalaza 21.1.

**Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH**

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 30.06.2016. godine, po osnovu isporučene električne energije iznose 83.546.441 KM. Navedeni iznos se odnosi na sljedeće:



JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

	30.06.2016.	31.12.2015.
Kupci za električnu energiju - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV	59.781.101	66.649.562
Ostali kupci električne energije	15.262.041	20.782.162
Kupci za električnu energiju u zemlji - 110 kV	8.397.562	9.645.641
Neovlaštena i neregistrovana potrošnja električne energije	105.737	196.711
	<b>83.546.441</b>	<b>97.274.076</b>

Potraživanja od kupaca za električnu energiju, kao i potraživanja po osnovu neovlaštene i neregistrovane potrošnje električne energije (kupci na 35 kV, 10 kV i 0,4 kV) se analitički vode u aplikacijama SOEE i SONN. Za potraživanja od ostalih kupaca (kupci na 110 kV i ostali kupci električne energije), analitika se vodi u SAP-u.

U nastavku dajemo starosnu strukturu za potraživanja na dan 30.06.2016. godine po osnovu električne energije:

	Nedospjela	Do 90 dana	91-180 dana	181-360 dana	Preko 1 godine	Ukupno
Kupci u zemlji - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV*	46.036.180	21.188.647	255.637	9.712	13.413	67.503.589
Ostali kupci el.energije	15.261.536	505	-	-	-	15.262.041
Kupci za el. energiju u zemlji - 110 kV	8.347.147	50.415	-	-	-	8.397.562
Neovlaštena i neregistrovana potrošnja	19.007	84.363	2.368	-	-	105.738
	<b>69.663.870</b>	<b>21.323.931</b>	<b>258.005</b>	<b>9.712</b>	<b>13.413</b>	<b>91.268.930</b>
Potraživanja po osnovu mrežarina**						235.528
Potraživanja po osnovu subvencija						(5.830.722)
Potraživanja za el.energiju od povezanih pravnih lica						(2.127.295)
<b>Ukupno bruto potraživanja od kupaca</b>						<b>83.546.441</b>

*Izvor: starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2016. godine iz SOEE i SONN, izlisti strosone strukture iz SAP-a, te bruto bilans na dan 30.06.2016. godine*

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

\*\* Potraživanja po osnovu mrežarina se odnose na kupce koji su u toku 2016. godine promijenili snabdjevača, ali im Društvo i dalje fakturiše troškove mrežarine. Više detalja u okviru Nalaza 21.3.

Uvidom u starosnu strukturu potraživanja iz aplikacije SOEE na dan 30.06.2016. godine uočili smo da je saldo potraživanja manji za 235.528 KM u odnosu na saldo potraživanja iz finansijskih izvještaja za period I – VI 2016. godine. Prema obrazloženju koje smo dobili od odgovornih lica, razlog neslaganja su potraživanja po osnovu mrežarine od kupaca koji su u toku 2016. godine promijenili snabdjevača, ali im Društvo i dalje fakturiše troškove mrežarine. Dakle, potraživanja po osnovu mrežarina nisu uključena u pregled starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2016. godine iz SOEE aplikacije.

## 21.1 Nalaz

Saldo potraživanja za električnu energiju iz SOEE aplikacije na dan 30.06.2016. godine (pregled starosne strukture) je manji za 235.528 KM u odnosu na saldo potraživanja iz finansijskih izvještaja za period I – VI 2016. godine. Prema obrazloženju koje smo dobili, razlog neslaganja su potraživanja po osnovu mrežarine od kupaca koji su u toku 2016. godine promijenili snabdjevača električnom energijom, ali im Društvo i dalje fakturiše troškove mrežarine.

### 21.1 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B

*Prilikom sačinjavanja starosne strukture potraživanja iz SOEE i SONN aplikacije izvršiti međusobno usaglašavanje podataka iz SOEE i SONN sa podacima iz Bruto bilansa.*

## 21.2 Nalaz

Uvidom u starosnu strukturu potraživanja iz aplikacije SOEE na dan 30.06.2016. godine uočili smo da u ED Mostar nije, u skladu sa članom 7. *Uputstva o utvrđivanju, praćenju i vođenju sumnjivih i spornih potraživanja*, izvršena ispravka vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana u iznosu od 114.101 KM.

### 21.2 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B – ponovljena preporuka

U ED Mostar, u skladu sa članom 7. *Uputstva o utvrđivanju, praćenju i vođenju sumnjivih i spornih potraživanja*, izvršiti ispravku vrijednosti za sva potraživanja starija od godinu dana, računajući od datuma dospjeća računa.

### Potraživanja od kupaca za električnu energiju – povezana lica

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

Na osnovu analitičke kartice konta 21000000 na dan 30.06.2016. godine sačinili smo pregled potraživanja od povezanih pravih lica na dan 30.06.2016. godine, po osnovu isporučene električne energije i isti dajemo u nastavku:

Kupac	30.06.2016.	31.12.2015
Rudnici Kreka	1.153.426	1.119.408
RMU Breza	452.306	161.283
RMU Đurđevik	175.254	233.214
RMU Zenica	155.203	1.160.351
RMU Kakanj	105.269	170.258
RMU Abid Lolić	44.373	41.611
RU Gračanica	37.611	49.067
<b>Rudnici</b>	<b>2.123.442</b>	<b>2.935.192</b>
Eldis tehnika	321	646
Iskraemeco	3.532	11.516
<b>Ostala povezana lica</b>	<b>3.853</b>	<b>12.162</b>
<b>Sveukupno</b>	<b>2.127.295</b>	<b>2.947.354</b>

Odjel za internu reviziju je prilikom Revizije naplate potraživanja (revizija iz 2015. godine) skrenuo pažnju na neusaglašenosti obaveza i potraživanja sa zavisnim društvima. U skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 24 – Objavljivanje povezanih strana, finansijski izvještaji treba da objave podatke o transakcijama sa povezanim stranama na način da se omogući razumijevanje mogućeg učinka transakcije, jer odnosi sa povezanim licima mogu imati uticaj na dobit ili gubitak i finansijski položaj Društva. Osim toga, proces konsolidacije i izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja Društva podrazumijeva usaglašavanje i eliminaciju određenih međugrupnih transakcija, u skladu sa MSFI 10 – Konsolidovani finansijski izvještaji. Zbog toga je veoma važno da se uspostave adekvatne procedure i aktivnosti kod usaglašavanja salda sa povezanim licima. Obaveza usaglašavanja potraživanja i obaveza je također propisana i Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. Da bi se osigurala kompletnost i ispravnost salda sa svim povezanim društvima, usaglašavanja se trebaju vršiti u odgovarajućim vremenskim intervalima i na kraju obračunskog perioda.

Izvršni direktor za ekonomske poslove je dana 21.10.2015. godine dopisom broj 05-31422/15 svim podružnicama dostavio Uputstvo za slanje izvoda otvorenih stavki. U skladu sa navedenim dopisom, izvodi otvorenih stavki za povezana lica se šalju na dan 31. oktobar i 31. decembar, tako da Društvo nije vršilo usaglašavanja putem IOS-a na dan 30.06.2016. godine.



JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

Prilikom revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2015. godine, Odjel za internu reviziju je, u Pismu Upravi, dao preporuku da se prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja sa 30.06. i 31.12. vrši usaglašavanje potraživanja i obaveza sa povezanim licima.

### 21.3 Nalaz

Na dan 30.06.2016. godine, Društvo nije vršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa povezanim licima.

#### 21.3 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja (30.06. i 31.12.) potrebno je, putem izvoda otvorenih stavki (IOS), u potpunosti izvršiti usaglašavanje potraživanja i obaveza sa povezanim licima. U slučaju pojave neslaganja na IOS-ima, potrebno je izvršiti korektivna knjiženja pod datumom sastavljanja finansijskih izvještaja.

## 22. Kratkoročni depoziti

	30.06.2016.
<b><i>Bosnia bank International d.d. Sarajevo</i></b> 10 miliona KM, datum dospjeća 31.01.2017. godine, kamatna stopa 0,80% godišnje – otvorena štednja	10.000.000 <u>10.000.000</u>
<b><i>BOR banka d.d. Sarajevo</i></b> 2,5 miliona EUR, datum dospjeća 31.10.2016. godine, kamatna stopa 3,00% godišnje	4.889.575 <u>4.889.575</u>
<b><i>Intesa sanpaolo bank d.d. BiH</i></b> 5 miliona EUR, datum dospjeća 08.11.2016. godine, kamatna stopa 1,05% godišnje	9.779.150 <u>9.779.150</u>
<b><i>Investiciono komercijalna banka d.d. Zenica</i></b> 3 miliona EUR, datum dospjeća 15.04.2017. godine, kamatna stopa 2,55% godišnje	5.867.490 <u>5.867.490</u>
<b><i>Moja banka d.d. Sarajevo</i></b> 2,5 miliona EUR, datum dospjeća 07.11.2016. godine, kamatna stopa 1,35% godišnje	4.889.575 <u>4.889.575</u>
<b><i>Raiffeisen bank d.d. BiH</i></b> 5 miliona EUR, datum dospjeća 14.11.2016. godine, kamatna stopa 1,18% godišnje	9.779.150 <u>9.779.150</u>
<b><i>Sberbank BH d.d. Sarajevo</i></b> 5 miliona EUR, datum dospjeća 30.01.2017. godine, kamatna stopa 2,52% godišnje 3 miliona EUR, datum dospjeća 15.04.2017. godine, kamatna stopa 2,01% godišnje 2,5 miliona EUR, datum dospjeća 18.05.2017. godine, kamatna stopa 2,01% godišnje	9.779.150 5.867.490 4.889.575 <u>20.536.215</u>
<b><i>Sparkasse bank d.d. BiH</i></b> 2,5 miliona EUR, datum dospjeća 30.10.2016. godine, kamatna stopa 1,50% godišnje	4.889.575 <u>4.889.575</u>
<b><i>ZiraatBank BH d.d. Sarajevo</i></b> 5 miliona EUR, datum dospjeća 08.07.2016. godine, kamatna stopa 3,15% godišnje 5 miliona EUR, datum dospjeća 08.07.2016. godine, kamatna stopa 3,15% godišnje 5 miliona EUR, datum dospjeća 04.02.2017. godine, kamatna stopa 2,00% godišnje 2,5 miliona EUR, datum dospjeća 18.05.2017. godine, kamatna stopa 2,00% godišnje	9.779.150 9.779.150 9.779.150 4.889.575 <u>34.227.025</u> <u>104.857.755</u>



### 23. Novac i novčani ekvivalenti

Uvidom u bruto bilans na dan 30.06.2016. i 31.12.2015. godine konstatovali smo da se novčana sredstva Društva nalaze u sljedećim bankama:

	<b>30.06.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
<b><i>Novčana sredstva u KM</i></b>		
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	25.860.354	6.713.680
Vakufska banka d.d. Sarajevo	3.379.657	3.974.953
Raiffeisen bank d.d. BiH	2.422.290	1.282.472
Sparkasse bank d.d. BiH	1.688.092	682.849
UniCredit bank d.d. Mostar	1.259.189	1.357.301
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	740.892	48.484
Moja banka d.d. Sarajevo	669.196	999.826
IKB banka d.d. Zenica	585.262	1.301.158
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	433.368	51.268
Sberbank BH d.d. Sarajevo	286.450	94.698
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	246.435	471.621
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	167.940	8.135
Union banka d.d. Sarajevo	68.018	68.018
Nova banka a.d. Banja Luka	16.953	16.819
BOR banka d.d. Sarajevo	6.618	54.907
Hypo alpe adria bank d.d. Mostar	3.342	14.240
	<b><u>37.834.056</u></b>	<b><u>17.140.429</u></b>
<b><i>Novčana sredstva u u EUR</i></b>		
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	17.714.968	2.364.115
Sparkasse bank d.d. BiH	7.940.847	327.147
IKB banka d.d. Zenica	5.433.090	6.311.473
Moja banka d.d. Sarajevo	5.247.436	225.539
Ziraat bank d.d. Sarajevo	5.134.558	5.397.074
UniCredit bank d.d. Mostar	4.223.891	1.949.472
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	3.564.696	838.658
Vakufska banka d.d. Sarajevo	1.514.126	1.529.095
Nova banka a.d. Banja Luka	821.520	1.170.831
Union banka d.d. Sarajevo	419.324	419.324,00
Sberbank BH d.d. Sarajevo	365.896	30.949
Raiffeisen bank d.d. BiH	282.409,00	219.472
BOR banka d.d. Sarajevo	112.958	38.798
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	101.546	101.444
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	13.264	13.264
Hypo alpe adria bank d.d. Mostar	9.530	32.916
	<b><u>52.900.059</u></b>	<b><u>20.969.571</u></b>
<b><i>Blagajna</i></b>		
Blagajna	308.308	325.488
	<b><u>308.308</u></b>	<b><u>325.488</u></b>
	<b><u>91.042.423</u></b>	<b><u>38.435.488</u></b>

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

**24. Ostala kratkoročna potraživanja i imovina**

	30.06.2016.	31.12.2015.
<i>Ostala kratkoročna potraživanja</i>		
Potraživanja za ulazni PDV	7.433.017	10.325.904
Potraživanja po osnovu subvencija	5.830.722	4.671.034
Ostala potraživanja	2.610.203	2.749.166
Sumnjiva i sporna ostala potraživanja	2.486.498	909.575
Utružena ostala potraživanja	2.720.691	2.336.638
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(3.783.488)	(3.587.356)
	<u>17.297.643</u>	<u>17.404.961</u>
<i>Ostala imovina</i>		
Potraživanja za date avanse – zavisna društva	66.736.384	52.140.730
Potraživanja za date avanse – ostala društva	2.144.569	1.096.987
Potraživanja po osnovu ukalkulisanih prihoda (cut off)	6.143.808	6.143.808
Unaprijed plaćeni troškovi	3.134.214	2.065
	<u>78.158.975</u>	<u>59.383.590</u>
	<u>95.456.618</u>	<u>76.788.551</u>

**Potraživanja za date avanse – zavisna društva**

Uvidom u stanje konta sintetike 151 (Potraživanja za date avanse) sačinili smo pregled stanja avansa datih zavisnim društvima, na dan 30.06.2016. godine i isti dajemo u nastavku:

	30.06.2016.	31.12.2015.
Rudnici Kreka	30.595.229	22.699.892
RMU Zenica	17.314.168	14.622.550
RMU Breza	6.691.812	5.198.527
RMU Abid Lolić	5.400.000	4.070.000
RMU Kakanj	4.500.000	1.700.608
RMU Đurđevik	2.225.000	3.097.309
Hotel ELBIH Makarska	10.175	9.779
Eldis tehnika	-	742.065
	<u>66.736.384</u>	<u>52.140.730</u>

Izvor: Analitičke kartice konta 15100000, 15100008 i 15100010 na dan 30.06.2016. godine i 31.12.2015. godine

Dati avansi su evidentirani na tri konta i to: 15100000 *Potraživanje za avanse-usluge*, 15100008 *Potraživanje za dane avanse zatvaranje PDV* i 15100010 *Potraživanje za avanse-roba*. Kada Društvo izvrši uplatu avansa, PDV se privremeno knjiži na konta 15100008 i 27600000 *Potraživanja za ulazni PDV-privremeno neodbitan*.

Dati avansi se mogu podijeliti na sljedeći način:

	30.06.2016.	31.12.2015.
Dati avansi za robu	77.815.070	61.357.150
Dati avansi za usluge	10.175	9.779
<b>Ukupno</b>	<u>77.825.245</u>	<u>61.366.929</u>
Manje: PDV sadržan u datim avansima	(11.088.861)	(9.226.199)
	<u>66.736.384</u>	<u>52.140.730</u>

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

Starosna struktura avansa datih zavisnim društvima na dan 30.06.2016. godine je prikazana u nastavku:

	Nedospjelo	Do 90 dana	Od 91 do 180 dana	Od 181 do 365 dana	Preko 365 dana	Ukupno
Rudnici Kreka	-	6.645.870	1.994.976	9.705.024	17.550.000	<b>35.895.870</b>
RMU Zenica	-	2.946.618	-	6.030.992	10.925.921	<b>19.903.531</b>
RMU Breza	-	585.000	1.696.500	2.622.920	2.925.000	<b>7.829.420</b>
RMU Abid Lolić	-	-	1.556.100	1.251.900	3.510.000	<b>6.318.000</b>
RMU Đurđevik	-	-	1.984.646	331.945	286.658	<b>2.603.249</b>
RMU Kakanj	-	-	3.275.289	1.989.711	-	<b>5.265.000</b>
Hotel ELBIH Makarska	-	10.000	-	175	-	<b>10.175</b>
	-	<b>10.187.488</b>	<b>10.507.511</b>	<b>21.932.667</b>	<b>35.197.579</b>	<b>77.825.245</b>

Uočivši da se u Društvu ne vrši pravdanje avansa po vremenskom redosljedu davanja istih (avansa datih Rudnicima Kreka), čime se stvara pogrešna starosna struktura datih avansa, Odjel za internu reviziju je u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2015. godine preporuku da se pravdanje avansa vrši po vremenskom redosljedu davanja istih.

Uvidom u analitičke evidencije Društva, zapazili smo da u periodu 01.01.-30.06.2016. godine nije bilo pravdanja datih avansa od strane ZD Rudnici Kreka. U periodu 01.07. - 15.09.2016. godine ZD Rudnici Kreka je opravdalo avanse u ukupnom iznosu od 8.775.000 KM od čega se iznos od 7.119.245 KM odnosi na avanse date u 2013. godini, a iznos od 1.655.755 KM na avanse date u 2014. godini. Ovim je realizovana navedena preporuka data od strane Odjela za intenu reviziju.

#### **Potraživanja za date avanse – ostala društva**

Avansi dati ostalim društvima se uglavnom odnose na potraživanja po osnovu ugovora o sponzorstvima zaključenim sa sportskim udruženjima: Nogometni savez BiH, Košarkaški savez BiH, Savez sjedeće odbojke i Rukometni savez BiH.

#### **Ukalkulisani prihodi po osnovu nefakturisane el.energije**

Očitavanje brojila kod domaćinstava se vrši kontinuirano tokom cijelog mjeseca, po unaprijed pripremljenim planovima očitavanja (očitački hodovi). Očitavanja su planirana takvom dinamikom da se kupcima struja očitava uvijek isti dan, te je tako i period obračuna uvijek isti. Obzirom na veliki broj kupaca – na dan 31.12.2015. godine bilo je 674.648 kupaca (31.12.2014. godine - 668.503 kupaca), ne postoji mogućnost očitavanja brojila za jedan dan uz postojeće ljudske resurse. Shodno tome, u Društvu se vrši procjena prihoda po osnovu isporučene električne energije koji su nastali u decembru, ali za koje se fakture izdaju u januaru. Tako je Društvo na dan 31.12.2015. godine izvršilo procjenu prihoda u ukupnom iznosu od 6.143.808 KM. Na 30.06.2016. godine, saldo je nepromijenjen u odnosu na 31.12.2015. godine.

## **25. Dionički kapital**

Uvidom u Izvod iz sudskog registra broj 065-0-RegZ-16-002681 od 13.07.2016. godine konstatovali smo da vrijednost upisanog kapitala iznosi 2.236.964.411 KM, što odgovara iznosu evidentiranom u finansijskim izvještajima za period I – VI 2016. godine.



JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

**26. Obaveze po dugoročnim kreditima**

	<b>30.06.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
<i>Obaveze za dugoročne ino kredite</i>		
Obaveze za dugoročne ino kredite	149.423.352	127.616.629
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite	6.326.569	12.157.024
Ukalkulisane kamate	856.539	904.723
	<b>156.606.460</b>	<b>140.678.376</b>
<i>Obaveze po osnovu otkupa stanova</i>		
Obaveze po osnovu otkupa stanova	1.439.932	1.448.271
Tekuće dospjeće obaveza po osnovu otkupa stanova	274.642	485.230
	<b>1.714.574</b>	<b>1.933.501</b>
	<b>158.321.034</b>	<b>142.611.877</b>

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

Kreditor i oznaka kredita	Val.	Kamatna stopa	30.06.2016.		31.12.2015.	
			KM	Valuta	KM	Valuta
<i>International Development Agency</i>						
IDA 2903	SDR	0,75%	-	-	1.137.215	456.816
IDA TF 38970	USD	0,75%	-	-	160.518	89.671
IDA 3071	SDR	0,75%	16.111.782	6.538.007	16.534.318	6.641.785
IDA 3534	SDR	0,75%	781.402	317.085	800.642	321.615
IDA 41970	SDR	6M Libor + 1%	18.368.493	7.453.759	19.483.464	7.826.448
<i>European Investment bank</i>						
EIB 20785*	EUR	3,07% - 5,55%	2.823.946	1.443.861	3.137.677	1.604.269
EIB 23871**	EUR	3,35% - 4,53%	64.346.815	32.900.004	64.346.778	32.900.004
<i>European Bank for Reconstruction and Development</i>						
EBRD 891	EUR	6M Euribor + 1%	-	-	-	-
EBRD 35806	EUR	6M Euribor + 1%	16.450.287	8.410.898	18.095.306	9.251.983
EBRD 44199	EUR	6M Euribor + 3%	21.206.344	10.842.632	2.043.842	1.045.000
<i>Ostali kreditori</i>						
Japan Bank for International Cooperation	JPY	0,75%	14.069.402	818.987.940	12.436.557	837.187.672
Vlada Švajcarske konfederacije	CHF	beskamatni	1.591.450	883.185	1.597.336	883.186
<i>Ukalkulisana kamata</i>	KM		856.539		904.723	
			<b>156.606.460</b>		<b>140.678.376</b>	

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

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

Dospjeće obaveza po dugoročnim kreditima može se prikazati kako slijedi:

	<b>30.06.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Do jedne godine (uključujući ukalkulisanu kamatu)	7.457.750	13.546.977
Preko jedne godine	150.863.284	129.064.900
	<b>158.321.034</b>	<b>142.611.877</b>

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

Na dan 30.06.2016. godine Društvo ima odobrene ali nepovučene sljedeće kredite:

Kreditor, oznaka kredita i svrha finansiranja	Valuta	Krajnji datum do kojeg se sredstva mogu povući	Iznos kredita u valuti
KfW, SCADA/DMS/OMS, instalacija SCADA, DMS i OMS sistema	EUR	30.06.2017	4.730.000
KfW, BMZ 2012 67 103, Vjetropark Podveležje	EUR	30.12.2016	65.000.000
KfW, BMZ 2011 66 339, Hidroelektrana Janjići	EUR	30.12.2018	30.000.000
EIB, 82.304 (BA), Pametna mjerila za distribucije	EUR	31.05.2017	15.000.000
EIB, 82.642 (BA), Hidroelektrana Vranduk	EUR	30.06.2019	37.500.000
			<b>152.230.000</b>

Po preporuci Odjela za internu reviziju, Društvo je na dan 30.06.2016. godine u vanbilansnoj evidenciji evidentiralo iznose odobrenih, a nepovučenih kredita, te izvršilo objavljivanje u Zabilješkama uz finansijske izvještaje za period I – VI 2016. godine.

## 27. Dugoročna rezervisanja

	30.06.2016.	31.12.2015.
Rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19	34.193.935	35.539.065
Rezervisanja za sudske sporove	11.308.262	11.819.905
Rezervisanja za demontažu	14.196.570	14.196.570
	<b>59.698.767</b>	<b>61.555.540</b>

### *Primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19*

Na dan 31.12.2015. godine, Društvo je proknjižilo rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19 *Primanja zaposlenih* na osnovu izvještaja ovlaštenog aktuara. Na dan 30.06.2016. godine, Društvo nije angažovalo aktuara u svrhu obračuna navedenih rezervisanja. Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 40400000, uočili smo da se promjene u periodu I – VI 2016. godine odnose na isplate otpremnina zaposlenicima koji su u navedenom periodu otišli u penziju.

### *Sudski sporovi*

Dana 22.12.2010. godine, Uprava Društva je donijela Odluku broj U-01-32591/10-143./7. o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda MRS 37 u pravnim sporovima u kojima je JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo tužena. U skladu sa navedenom postupak rezervisanja se provodi na način da direktori podružnica i Rukovodilac Sektora za pravne poslove prijavljuju rezervisanja sredstava Izvršnom direktoru za pravne i kadrovske poslove, do 15.12. tekuće godine. Na osnovu prikupljenih podataka o prijavljenim rezervisanjima, Izvršni direktor za pravne i kadrovske poslove i Izvršni direktor za ekonomske poslove sačinjavaju zbirni izvještaj, na osnovu kojeg Uprava Društva donosi Odluku o iznosu rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 40500000, uočili smo da se smanjenje iznosa rezervisanja u periodu I – VI 2016. godine odnose na isplate po osnovu izgubljenih sudskih sporova.

Po preporuci Odjela za internu reviziju, Društvo je na dan 30.06.2016. godine u vanbilansnoj evidenciji evidentiralo sudske sporove u kojima je Društvo tužena strana.

***Demontaža objekata***

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

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

Na osnovu uvida u bruto bilans Društva na dan 30.06.2016. godine, uočili smo da je stanje rezervisanja za demontažu na dan 30.06.2016. godine nepromijenjeno u odnosu na stanje na dan 31.12.2015. godine.

**28. Odgođeni prihod**

	<b>30.06.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Odgođeni prihod za donirana sredstva	97.017.735	99.425.731
Ostali odgođeni prihod	139.629	75.499
	<b>97.157.364</b>	<b>99.501.230</b>

**29. Ostale dugoročne obaveze**

	<b>30.06.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Obaveze prema Evropskoj Komisiji	23.386	23.386
Ostale dugoročne obaveze	19.234	181.673
	<b>42.620</b>	<b>205.059</b>

**30. Obaveze prema dobavljačima**

	<b>30.06.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	14.954.778	24.935.415
Obaveze prema dobavljačima - povezana lica	14.298.808	14.856.756
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	3.221.498	1.931.183
	<b>32.475.084</b>	<b>41.723.354</b>

***Obaveze prema dobavljačima u zemlji***

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u zemlji (osim prema povezanim licima) konstatovali smo da se od iznosa 14.954.778 KM (iskazani saldo na dan 30.06.2016. godine) 62% salda odnosi na pet dobavljača i to: RMU Banovići d.d. (7.093.989 KM), JP Željeznice FBiH (1.013.563 KM), Ministarstvo finansija HNK (526.708 KM), Općina Kakanj (351.881 KM) i Općina Tuzla (330.713 KM)

***Obaveze prema dobavljačima – povezana lica***

Iskazani saldo na dan 30.06.2016. godine u iznosu od 14.298.808KM se odnosi na obaveze prema sljedećim povezanim licima:



JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

	<b>30.06.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Rudnici Kreka	3.396.039	4.043.473
RMU Đurđevik	2.327.314	2.592.619
RMU Kakanj	2.019.874	398.388
RU Gračanica	1.307.638	2.713.168
RMU Abid Lolić	1.158.231	169.724
RMU Zenica	391.001	260.859
RMU Breza	363.111	586.552
<b>Rudnici</b>	<b>10.963.208</b>	<b>10.764.783</b>
Iskraemeco	3.313.399	3.681.708
Eldis tehika	22.201	410.266
<b>Ostali</b>	<b>3.335.600</b>	<b>4.091.974</b>
	<b>14.298.808</b>	<b>14.856.757</b>

Kao što smo naveli u **Bilješci 21.**, Odjel za internu reviziju je, prilikom revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2015. godine, u Pismu Upravi, dao preporuku da se prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja sa 30.06. i 31.12. vrši usaglašavanje potraživanja i obaveza sa povezanim licima. Društvo nije vršilo usaglašavanja putem IOS-a na dan 30.06.2016. godine. Preporuka je data pod brojem **21.1 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B** ovog Izvještaja.

**Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu**

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u inostranstvu konstatovali smo da se od iznosa 3.221.498 KM (iskazani saldo na dan 30.06.2016. godine) 63% salda odnosi na tri dobavljača i to: Ethos Energy Poljska. (986.912 KM), Poyry Energy Austrija (690.911 KM) i VPC Austrija (361.086 KM).

**31. Ostale kratkoročne obaveze**

	<b>30.06.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Obaveze za primljene avanse	13.234.120	13.741.455
Obaveze prema zaposlenim	6.622.816	109.950
Obaveze za poreze i doprinose	5.509.388	87.185
Obaveze za PDV	3.596.941	4.706.682
Obaveze za obustave na platu zaposlenim	1.999.333	15.217
Obaveze za hidroakumulaciju	1.058.799	811.057
Obaveze za obnovljive izvore energije	902.878	735.803
Obaveze za dividendu	371.547	375.015
Obaveze za naknade (vodoprivredne, šume, zagađenje)	266.641	334.030
Ostale obaveze	515.987	115.201
	<b>34.078.450</b>	<b>21.031.595</b>

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 43020000, uočili smo da se od ukupnog salda obaveza za primljene avanse 23% odnosi na pet komitenata, i to: EBH d.o.o. Sarajevo (1.345.750 KM), Heta d.o.o. Sarajevo (474.106 KM), Unigradnja d.d. Sarajevo (387.855 KM), JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar (333.040 KM) i JP Ceste Federacije BiH d.o.o. Sarajevo (289.798 KM).

**32. Obračunati troškovi**

	<b>30.06.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Obračunati troškovi	<u>39.733.492</u>	<u>37.581.735</u>
	<b><u>39.733.492</u></b>	<b><u>37.581.735</u></b>

**III ZAKLJUČAK**

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom Društva, Odbor za reviziju je dužan izvršiti reviziju polugodišnjeg obračuna JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo.

Na osnovu obavljene revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2016. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, Odbor za reviziju daje sljedeće mišljenje:

*Nakon obavljene revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2016. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, mišljenja smo da finansijski izvještaji, izuzev u gore navedenim nalazima za koje su date preporuke, realno i objektivno prikazuju imovinu, kapital i obaveze, prihode, rashode, kao i ukupan finansijski položaj Društva na dan 30.06.2016. godine.*

Sarajevo, 27.10.2016. godine

Predsjednica  
Odbora za reviziju

Almira Zulić Burek

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

**DODATAK**

**Tabela 1**

<b>R. br.</b>	<b>Rudnik i oznaka pozajmice u SAP-u</b>	<b>Isplaćeni iznos</b>	<b>Saldo na 30.06.2016.</b>	<b>Datum isplate</b>
<b>RMU Breza</b>				
1.	902206	274.981	274.981	08.01.2015
2.	1002052 2	428.184	428.184	22.09.2015
3.	1002052 3	518.275	518.275	26.11.2015
4.	1002052 4	160.535	160.535	27.01.2016
5.	1002052 5	346.340	346.340	03.03.2016
		<b>1.728.314</b>	<b>1.728.314</b>	
<b>RMU Đurđevik</b>				
1.	1006901 1	224.434	32.062	07.12.2011
2.	1006901 2	126.106	21.018	09.01.2012
3.	1006901 3	265.042	94.658	29.08.2012
4.	1006901 4	96.017	43.436	09.01.2013
5.	1006901 5	283.585	168.801	15.07.2013
6.	1006901 6	141.372	104.346	21.01.2014
7.	1006901 7	2.000.000	1.761.905	18.07.2014*
8.	1006901 8	238.488	232.810	07.11.2014
9.	1006901 9	111.407	111.407	23.02.2015
10.	1006901 10	545.562	545.562	08.07.2015
11.	1006901 11	112.663	112.663	22.09.2015
12.	1006901 12	325.325	325.325	15.10.2015
13.	1006901 13	294.520	294.520	09.12.2015
14.	1006901 14	22.882	22.882	15.02.2016
15.	1006901 15	105.958	105.958	15.02.2016
		<b>4.893.361</b>	<b>3.977.352</b>	
<b>RMU Kakanj</b>				
1.	01-5099/10	9.373.474	1.249.796	26.02.2010**
2.	1002013 3	285.826	285.826	02.07.2015
3.	1002013 4	116.431	116.431	03.08.2015
4.	1002013 5	37.025	37.025	05.10.2015
5.	1002013 6	28.338	28.338	27.10.2015
6.	1002013 7	33.482	33.482	26.11.2015
7.	1002013 8	33.832	33.832	01.02.2016
8.	1002013 9	359.857	359.857	01.02.2016
		<b>10.268.265</b>	<b>2.144.587</b>	
<b>Rudnici Kreka</b>				
1.	1006890	490.181	70.026	01.12.2011
2.	1006890 2	138.351	49.411	29.08.2012
3.	1006890 3	230.444	87.788	10.10.2012
4.	1006890 4	45.552	18.438	06.11.2012
5.	1006890 5	50.145	21.491	14.12.2012
6.	1006890 6	23.901	10.813	07.01.2013
7.	1006890 7	187.363	93.682	18.03.2013
8.	1006890 8	64.858	33.973	23.04.2013
9.	1006890 9	117.124	64.139	23.05.2013
10.	1006890 10	135.677	77.530	26.06.2013
11.	1006890 11	272.227	162.040	26.07.2013
12.	1006890 12	98.691	63.444	13.09.2013
13.	1006890 13	120.496	80.331	30.10.2013
14.	1006890 14	196.583	140.416	11.12.2013
15.	1006890 15	43.625	31.161	30.12.2013
16.	1006890 16	148.456	109.575	21.01.2014



JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2016. GODINU

R. br.	Rudnik i oznaka pozajmice u SAP-u	Isplaćeni iznos	Saldo na 30.06.2016.	Datum isplate
17.	1006890 17	83.642	65.719	26.03.2014
18.	1006890 18	301.538	244.102	24.04.2014
19.	1006890 19	56.167	48.143	29.05.2014
20.	1006890 20	57.285	49.102	25.06.2014
21.	1006890 21	7.999.215	6.856.470	01.07.2014***
22.	1006890 22	441.802	389.206	21.07.2014
23.	1006890 23	200.891	181.759	27.08.2014
24.	1006890 24	138.788	132.179	01.10.2014
25.	1006890 25	46.872	44.640	24.10.2014
26.	1006890 26	657.152	657.152	09.02.2015
27.	1006890 27	246.599	246.599	04.05.2015
28.	1006890 28	728.961	728.961	26.06.2015
29.	1006890 29	914.933	914.933	02.07.2015
30.	1006890 30	379.642	379.642	30.07.2015
31.	1006890 31	246.811	246.811	22.09.2015
32.	1006890 32	874.379	874.379	20.10.2015
33.	1006890 33	87.784	87.784	27.10.2015
34.	1006890 34	491.307	491.307	26.11.2015
35.	1006890 35	329.366	329.366	23.12.2015
36.	1006890 36	1.297.419	1.297.419	01.04.2016
		<b>17.944.230</b>	<b>15.379.931</b>	
<b>RMU Zenica</b>				
1.	902195 2	40.728	6.788	09.01.2012
2.	902195 3	40.396	13.449	30.07.2012
3.	902195 4	39.498	15.987	27.11.2012
4.	902195 5	29.055	20.754	11.12.2013
5.	1002041 6	123.086	123.086	26.11.2015
		<b>272.764</b>	<b>180.064</b>	
<b>Ukupno</b>		<b>35.106.934</b>	<b>23.410.248</b>	

Izvor: Analitičke kartice konta 06200010 i 243000150 na dan 30.06.2016.

\* Ukupan iznos pozajmice će se isplatiti za namjene predviđene Planom restrukturiranja i urgentne sanacije šteta uzrokovanih poplavama u više tranši, prema dinamici određenoj ugovorom o pozajmici i Aneksom istog ugovora.

\*\* Ukupan iznos pozajmice će se isplatiti u više tranši, prema dinamici određenoj ugovorom o pozajmici i Aneksom istog ugovora.

\*\*\* Ukupan iznos pozajmice će se isplatiti za namjene predviđene Planom urgentne sanacije stanja uzrokovano poplavama u više tranši, prema dinamici određenoj ugovorom o pozajmici.