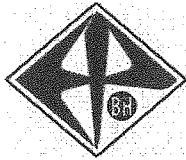


ČETRDESET I OSMA SKUPŠTINA
JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo

MATERIJAL ZA TAČKU 5. DNEVNOG REDA

NAZIV MATERIJALA:

Upoznavanje sa Izvještajem o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2017. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo.



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

Sarajevo, 31.10.2017. godine
Broj: 92/OR/17

Predmet: Dostava Izvještaja o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2017. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo

Poštovani,

Na 32. sjednici Odbora za reviziju, održanoj dana 31.10.2017. godine, usvojen je Izvještaj o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2017. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Navedeni materijal Vam dostavljamo u prilogu.

S poštovanjem,

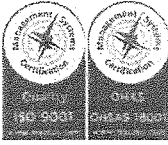
Prilog: Kao u tekstu

Predsjednica
Odbora za reviziju

Almira Zulić Burek

Dostaviti:

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

<p>7 DIREKCIJA</p>  <p>MS206416 MS206516</p>	<p>Vilsonovo šetalište 15, 71000 Sarajevo, BiH Tel: +387 33 75 10 00; Fax: +387 33 75 10 08 www.elektroprivreda.ba</p> <p>Reg. broj: UF/1-392/04 Kantonalni sud Sarajevo Porezni broj: 4200225150005, PDV broj: 200225150005 3389002208746755 - UniCredit banka d.d. Mostar 1549212003366506 - Intesa SanPaolo banka d.d. BiH Sarajevo 1610000005160023 - Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo 1990490176075902 - Sparkasse Bank d.d. BiH Sarajevo 1020500000090111 - Union Banka d.d. Sarajevo</p>	<p>PODRUŽNICE</p>	<p>Hidroelektrane na Neretvi, Jablanica, J. Černija 1 Termoelektrana «Kakanj», Kakanj, Čatići Termoelektrana «Tuzla», Tuzla, 21. aprila 4</p> <p>«Elektrodistribucija», Bihać, Bosanska 25 «Elektrodistribucija», Mostar, Adema Buča 34 «Elektrodistribucija», Sarajevo, Zmaja od Bosne 49 «Elektrodistribucija», Tuzla, Rudarska 38 «Elektrodistribucija», Zenica, Safvet bega Bašagića 6</p>
---	--	-------------------	--

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

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

**NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU U
JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO**

Sarajevo, oktobar, 2017. godine

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

Izvještaj o obavljenoj reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2017. 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 MIŠLJENJE

I UVOD I CILJ

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima, Statutom Društva i Kodeksom korporativnog upravljanja, Odbor za reviziju je izvršio reviziju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2017. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Društvo je popunilo set finansijskih izvještaja (Bilans stanja na dan 30.06.2017. godine, Bilans uspjeha za period 01.01.-30.06.2017. godine, Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 30.06.2017. godine, Izvještaj o novčanim tokovima zaključno sa 30.06.2017. godine, Računovodstvene politike i zabilješke uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 30.06.2017. godine i ostale obrasce godišnjeg obračuna) te iste, u zakonskom roku, tj. dana 31.07.2017. godine, predalo Financijsko-informatičkoj agenciji (FIA).

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.-30.06.2016. godine, 01.01.-31.12.2016. godine i 01.01.-30.06.2017. godine,
- finansijskih izvještaja Društva za 2016. godinu i po polugodišnjem obračunu za 2017. godinu,
- knjigovodstvenih kartica i naloga za knjiženje za period 01.01. do 30.06.2017. godine,
- pregleda, izvještaja i tabela sačinjenih od strane zaposlenika Društva na zahtjev Odjela za internu reviziju,
- izvještaja o Follow Up aktivnostima na dan 30.06.2017. godine, te
- ostale dokumentacije.

II NALAZI I PREPORUKE

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

Odjel za internu reviziju je u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo obavio deset revizija finansijskih izvještaja i sedam revizija popisa počevši od 2008. godine.

Revizijom nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2017. 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. *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)*
3. *Formirati bazu (elektronsku) za praćenje nekretnina (postojanja, vlasništva, načina evidentiranja, vrednovanja nekretnina i eventualnog zalaganja nekretnina kao kolaterala). Navedena baza treba biti u saglasnosti sa knjigom stalnih sredstava i knjigovodstvenim evidencijama u cjelosti. (Follow Up – tabela prioritet A)*
4. *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)*
5. *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)*
6. *Izvršiti razgraničenje zemljišta između Društva i kompanije Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka, između Društva i kompanije Elektroprivreda RS a.d. Trebinje, kao i između Društva i JP Elektroprivreda HZ HB d.d. Mostar. (Follow Up – tabela prioritet B)*
7. *U skladu sa potpisanim dinamičkim planom, realizovati aktivnosti na usaglašavanju podataka između Baze DEEO i knjigovodstvenih evidencija.*

Sve izmjene u bazi elektroenergetskih objekata dokumentovati i blagovremeno dostavljati dokumentaciju službi računovodstva na knjiženje. (Follow Up – tabela prioritet B)

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 B)*
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 B)*
10. *Na osnovu relevantne dokumentacije izvršiti procjenu zemljišta u ED Mostar (za koje na dan 31.12.2016. godine nije iskazana vrijednost) i odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja. (Follow Up – tabela prioritet B)*

Preporuke su u izvještaju podijeljene na:

- Značajne preporuke date u Prilogu 1 - Plan aktivnosti (tabela prioritet A)
- Manje značajne preporuke date u Prilogu 2 - Plan aktivnosti (tabela prioritet B)
- Pismo Upravi

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

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2016. obavio je vanjski revizor, revizorska kuća KPMG B-H d.o.o. Sarajevo i izrazio mišljenje sa 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. *Statuta* određeno je da Skupština Društva, između ostalog, odlučuje o: usvajanju godišnjeg izvještaja Društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora

za reviziju, uključujući i konsolidovani finansijski izvještaj; izboru i razrješenju članova Nadzornog odbora pojedinačno; izboru i razrješenju članova Odbora za reviziju, na prijedlog Nadzornog odbora. U periodu 01.01. – 30.06.2017. godine održane su dvije sjednice Skupštine Društva i to: 45. – vanredna (održana 18.04.2017. godine) i 46. (održana 23.06.2017. godine).

Na 46. sjednici, Skupština Društva je usvojila Izvještaj o poslovanju Društva za 2016. godinu koji uključuje finansijske izvještaje, izvještaje vanjskog revizora i Odbora za reviziju o reviziji finansijskih izvještaja, Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj o radu Odbora za reviziju, te donijela Odluku broj SD – 16376/17 – 46./3. o raspodjeli dobiti ostvarene u 2016. godini.

Na istoj sjednici, Skupština je donijela Odluku o imenovanju člana Nadzornog odbora ispred državnog kapitala.

Skupština Društva nije usvojila godišnje finansijske izvještaje za 2015. godinu.

Nadzorni odbor

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

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

U revidiranom periodu održano je dvanaest sjednica Nadzornog odbora, od čega: sedam redovnih, četiri vanredne i jednu tematsku sjednicu.

Na 47., redovnoj sjednici, održanoj 23.02.2017. godine, Nadzorni odbor je donio:

- *Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za 2016. godinu*
- *Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za 2016. godinu*
- *Odluku o utvrđivanju rezultata poslovanja JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za period I – XII 2016. godine*
- *Mišljenje o prijedlogu Uprave za raspodjelu dobiti JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo ostvarene u 2016. godini, kojim podržava prijedlog raspodjele dobiti utvrđen Odlukom Uprave broj U-01-5230/17-73/16 od 14.02.2017. godine o prijedlogu raspodjele dobiti JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo.*

Na 48., vanrednoj sjednici, održanoj 13.03.2017. godine, Nadzorni odbor je usvojio Izvještaj Komisije za provođenje javnog konkursa za izbor i imenovanje člana Uprave Društva, Izvršnog direktora za distribuciju, te donio Odluku o utvrđivanju Liste kandidata za člana Uprave – Izvršnog direktora za distribuciju, koju dostavlja Vladi Federacije BiH na davanje prethodne saglasnosti za imenovanje. Do sačinjavanja ovog Izvještaja, nije izvršeno imenovanje Izvršnog direktora za distribuciju.

Na 54. sjednici, održanoj 30.05.2017. godine Nadzorni odbor je donio:

- *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o usvajanju Izvještaja o poslovanju JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za 2016. godinu, koja se upućuje Skupštini Društva na odlučivanje,*

- Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o raspodjeli dobiti ostvarene u 2016. godini,
- Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o izboru i menovanju člana Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo ispred državnog kapitala.

Nadzorni odbor je na 56. sjednici, održanoj 24.08.2017. godine, donio:

- Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za period I-VI 2017. godine
- Odluku o utvrđivanju rezultata poslovanja JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za period I-VI 2017. godine
- Zaključak: "Izraditi program mjera sa ciljem ostvarenja pozitivnog rezultata poslovanja u 2017. godini vodeći računa da se ne ugrozi sigurnost proizvodnje električne energije i sigurnost usluga koje priža Društvo.

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 tridesetdvije sjednice.

Odbor za reviziju

Odbor za reviziju se sastoji od tri člana, imenovana od strane Skupštine, na sjednici održanoj 20.04.2016. godine, na period od četiri godine.

U revidiranom periodu, Odbor za reviziju je održao deset sjednica.

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 30.06.2017. 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 evidentiranje uglja), geodetsko mjerenje i hemijska analiza depoa uglja se vrši kvartalno (više detalja u **Bilješci 21.**).

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 U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine (u daljem tekstu *Uputstvo za evidentiranje uglja*).
- Odluka broj U-01-32591/10-143./7. od 22.12.2010. godine o primjeni MRS 37 u pravnim sporovima u kojima je JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo tužena (u daljem tekstu *Odluka o primjeni MRS 37*).
- Uputstvo o utvrđivanju, praćenju i vođenju sumnjivih i spornih potraživanja po osnovu isporučene električne energije, neovlaštene i neregistrovane potrošnje električne energije, ostalih dobara i usluga i zateznih kamata u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo broj U-01-30337/09-82./9. od 22.12.2009. godine (u daljem tekstu *Uputstvo o potraživanjima*).

4. INDIKATORI POSLOVANJA (ZAKON O FINANSIJSKOM POSLOVANJU)

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

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

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

Prema članu 5. Zakona, Nadzorni odbor Društva je dužan nadzirati stanje likvidnosti, kao i poduzimati adekvatne mjere radi otklanjanja nelikvidnosti društva.

Nadalje, u skladu sa članom 7., mjere koje je Uprava dužna poduzeti za razvoj i provođenje politike redovnog upravljanja rizikom likvidnosti su:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

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

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

U nastavku su prezentirani osnovni indikatori poslovanja Društva sa stanjem na dan 30.06.2017. godine:

	30.06.2017.	31.12.2016.
Tekuća likvidnost	2,29	3,65
Ubrzana likvidnost	1,88	3,14
Trenutna likvidnost	0,45	1,25
Neto radni kapital	202.925.854	321.219.880
Finansijska stabilnost	0,94	0,90
Odnos duga i kapitala	0,12	0,11

U nastavku su dati sljedećih pregledi: Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za period I – VI 2017. godine i uporedni podaci za 2016. godinu i Izvještaj o finansijskom položaju na dan 30.06.2017. i 31.12.2016. godine, sačinjeni od strane Odjela za internu reviziju. Izvor za podatke u tabelama su finansijski izvještaji Društva te bruto bilansi za periode 01.01.-30.06.2017. godine, 01.01.-30.06.2016. godine i 01.01.-31.12.2016. godine. Određene pozicije Izvještaja o finansijskom položaju su, u svrhu prezentacije, reklasifikovane, s tim da saldo agregiranih pozicija (dugoročna i kratkoročna imovina, te kapital, dugoročne i kratkoročne obaveze) odgovara pozicijama iskazanim u finansijskim izvještajima Društva, predatim nadležnoj instituciji, kako je to prethodno navedeno.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA PERIOD I – VI 2017. GODINE**

	Bilješka	I – VI 2017. KM	I – VI 2016. KM
Prihodi od prodaje	1.	562.795.481	461.668.184
Ostali poslovni prihodi	2.	5.408.858	5.654.404
Ukupni poslovni prihodi		568.204.339	467.322.588
Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodane robe	3.	368.684.617	224.491.737
Troškovi zaposlenih	4.	86.980.390	86.630.716
Troškovi proizvodnih usluga	5.	37.797.106	31.544.343
Amortizacija	6.	77.120.431	86.092.496
Troškovi rezervisanja	7.	1.702.420	3.488.383
Ostali poslovni rashodi	8.	26.152.978	30.086.753
Ukupni poslovni rashodi		598.437.942	462.334.428
(Gubitak) dobit od poslovnih aktivnosti		(30.233.603)	4.988.160
Finansijski prihodi	9.	5.330.891	4.336.434
Finansijski rashodi	10.	2.201.002	4.818.306
Dobit (gubitak) od finansijskih aktivnosti		3.129.889	(481.872)
Ostali prihodi	11.	10.518.270	6.916.529
Ostali rashodi	12.	6.286.480	7.708.211
Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda		4.231.790	(791.682)
(Gubitak) dobit prije oporezivanja		(22.871.924)	3.714.606
Porez na dobit		-	-
Neto (gubitak) dobit		(22.871.924)	3.714.606
Ostali sveobuhvatni gubitak		-	-
Ukupan sveobuhvatni (gubitak) dobit		(22.871.924)	3.714.606

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 30.06.2017. GODINE**

	Bilješka	30.06.2017. KM	31.12.2016. KM
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nematerijalna sredstva	13.	19.225.086	20.774.772
Biološka imovina	14.	49.504	49.504
Nekretnine, postrojenja i oprema	15.	2.500.989.226	2.545.076.746
Ulaganja u zavisna društva	16.	313.526.657	293.736.810
Ulaganja u pridružena društva	17.	1.950.186	1.950.186
Dugoročne pozajmice i zajmovi	18.	17.005.683	20.601.427
Ostala dugoročna potraživanja i imovina	19.	1.213.284	1.512.688
Dugoročni depoziti	20.	193.644.080	80.190.030
Ukupno dugoročna imovina		3.047.603.706	2.963.892.163
Kratkoročna imovina			
Zalihe	21.	64.135.022	61.370.873
Potraživanja od kupaca	22.	107.748.543	124.126.597
Tekuće dospjeće dugoročnih pozajmica i zajmova	18.1.	7.498.195	7.527.354
Kratkoročni depoziti	23.	-	51.072.430
Novac i novčani ekvivalenti	24.	71.280.607	100.441.577
Ostala kratkoročna potraživanja i imovina	25.	109.492.911	98.057.054
Ukupno kratkoročna imovina		360.155.278	442.595.885
Poslovna imovina		3.407.758.984	3.406.488.048
Vanbilansna imovina		1.135.183.000	1.096.990.683
UKUPNA IMOVINA (poslovna i vanbilansna imovina)		4.542.941.984	4.503.478.731

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 30.06.2017. GODINE (NASTAVAK)**

	Bilješka	30.06.2017. KM	31.12.2016. KM
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital	26.	2.787.286.802	2.784.715.185
Osnovni kapital		2.236.964.411	2.236.964.411
Statutarne i druge rezerve		550.322.391	547.750.774
Neraspoređena dobit		178.920.574	209.568.608
Neraspoređena dobit ranijih godina		201.792.498	196.710.522
Dobit izvještajne godine		-	12.858.086
Gubitak izvještajne godine		(22.871.924)	-
UKUPAN KAPITAL		<u>2.966.207.376</u>	<u>2.994.283.793</u>
Dugoročne obaveze			
Obaveze po dugoročnim kreditima	27.	138.464.416	140.391.634
Dugoročna rezervisanja	28.	54.685.333	56.400.694
Odgođeni prihod	29.	91.172.435	94.035.922
Ostale dugoročne obaveze		-	-
Ukupno dugoročne obaveze		<u>284.322.184</u>	<u>290.828.250</u>
Kratkoročne obaveze			
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite	27.1.	7.842.896	15.243.695
Obaveze prema dobavljačima	30.	41.165.067	38.609.083
Ostale kratkoročne obaveze	31.	44.050.620	23.638.600
Obračunati troškovi	32.	64.170.841	43.884.627
Ukupno kratkoročne obaveze		<u>157.229.424</u>	<u>121.376.005</u>
Ukupno kapital i obaveze		3.407.758.984	3.406.488.048
Vanbilansne obaveze		1.135.183.000	1.096.990.683
UKUPNO (kapital, obaveze i vanbilansne obaveze)		<u>4.542.941.984</u>	<u>4.503.478.731</u>

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

BILJEŠKE

1. Prihodi od prodaje

	I - VI 2017.	I - VI 2016.
<i>Prihodi od prodaje električne energije u BiH</i>		
Domaćinstva	160.746.007	157.708.516
Ostala potrošnja	156.116.216	157.549.038
Ostali netarifni kupci	92.584.041	79.544.904
Kupoprodaja električne energije	68.435.688	7.268.579
Kupci 110 kV	35.804.823	23.602.313
Neovlaštena potrošnja	248.882	283.683
	<u>513.935.657</u>	<u>425.957.033</u>
<i>Prihodi od usluga</i>		
Pomoćne usluge (rezerva snage, sekundarna i tercijarna regulacija, prekomjerna reaktivna energija)	20.190.639	10.376.148
Priključci	7.193.663	9.746.424
Ostale usluge (EE saglasnosti, PAS itd.)	2.348.859	2.707.712
	<u>29.733.161</u>	<u>22.830.284</u>
<i>Prihodi od sporednih djelatnosti</i>		
Toplotna energija	6.178.839	5.455.955
Tehnološka para	1.445.994	1.334.220
Šljaka i pepeo	691.356	655.915
Ostali sporedni proizvodi	10.297	5.137
	<u>8.326.486</u>	<u>7.451.227</u>
<i>Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu</i>		
Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu	<u>10.800.177</u>	<u>5.429.640</u>
	<u>562.795.481</u>	<u>461.668.184</u>

2. Ostali poslovni prihodi

	I - VI 2017.	I - VI 2016.
Prihodi od donacija	3.947.011	4.416.565
Vlastita potrošnja el.energije	963.455	813.528
Prihodi od zakupnina	498.392	424.311
	<u>5.408.858</u>	<u>5.654.404</u>

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

3. Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodane robe

	I - VI 2017.	I - VI 2016.
<i>Troškovi nabavke prodane robe</i>		
Trošak nabavke električne energije	161.962.975	38.677.623
Trošak nabavke prodanih namirnica	162.136	173.886
	<u>162.125.111</u>	<u>38.851.509</u>
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>		
Utrošeni ugalj	163.572.120	144.232.452
Prevoz i analiza kvaliteta uglja	18.119.469	16.251.428
Troškovi pomoćnih usluga za rad EES BiH	11.922.089	11.516.581
Materijal za održavanje	3.973.438	5.430.310
Gorivo i mazivo	3.318.474	3.084.427
Utrošeni rezervni dijelovi	2.178.673	1.900.354
Ostali troškovi proizvodnje električne energije	1.903.433	1.824.779
Ostali troškovi sirovina i materijala	1.571.810	1.399.897
	<u>206.559.506</u>	<u>185.640.228</u>
	<u>368.684.617</u>	<u>224.491.737</u>

4. Troškovi zaposlenih

	I - VI 2017.	I - VI 2016.
Neto plate zaposlenih	47.624.198	46.326.278
Doprinosi i porezi na plate zaposlenih	28.587.238	27.801.547
Topli obrok	7.444.799	7.573.654
Prijevoz	1.210.976	1.231.927
Regres	954.148	2.827.787
Novčane pomoći radnicima	474.517	532.071
Stimulativne otpremnine	419.460	-
Stručno usavršavanje zaposlenih	170.194	194.632
Troškovi službenih putovanja	94.860	142.820
	<u>86.980.390</u>	<u>86.630.716</u>

Iz Službe za kadrovske poslove dostavljeni su podaci o broju zaposlenih na dan 30.06.2017. godine i 30.06.2016. godine i iste dajemo u narednoj tabeli:

Organizacioni dio	Broj zaposlenih na dan 30.06.2017. godine				Broj zaposlenih na dan 30.06.2016. godine			
	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo
Direkcija	359	-	3	4	365	-	3	6
HE na Neretvi	357	7	3	-	361	-	-	-
TE Kakanj	597	9	5	2	601	10	6	2
TE Tuzla	653	16	1	-	652	20	-	-
ED Bihać	396	-	1	-	405	-	-	1
ED Mostar	207	-	-	-	215	-	1	-
ED Sarajevo	576	-	2	-	590	2	1	-
ED Tuzla	611	-	-	-	643	-	2	-
ED Zenica	704	-	9	1	737	3	-	-
Ukupno:	4.460	32	24	7	4.569	35	13	9

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

5. Troškovi proizvodnih usluga

	I - VI 2017.	I - VI 2016.
Prijenos električne energije	27.476.435	20.689.567
Održavanje	6.140.185	5.716.812
Zaštitarske usluge	1.191.865	1.069.639
Usluge od trećih lica	1.128.232	1.438.616
Usluge na izradi i doradi učinaka	965.807	915.456
Zaštita na radu	395.925	86.538
Zakupnina	214.110	237.580
Ostale servisne usluge	173.783	300.783
Reklame, sponzorstva i troškovi sajмова	64.030	303.079
Usluge istraživanja i razvoja	3.390	742.943
Ostale proizvodne usluge	43.344	43.330
	<u>37.797.106</u>	<u>31.544.343</u>

6. Amortizacija

	I - VI 2017.	I - VI 2016.
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	74.907.614	83.768.669
Amortizacija nematerijalne imovine	2.212.817	2.323.827
	<u>77.120.431</u>	<u>86.092.496</u>

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.

Dana 23.05.2016. godine, Direktor TE Kakanj je donio *Rješenje broj 02-3-71/1-6885/16 o imenovanju Stručnog tima za preispitivanje životnog vijeka ili eksploatacije stalnih sredstava u svrhu smanjenja troškova, odnosno amortizacije istih u Podružnici Termoelektrana Kakanj*. Dana 28.10.2016. godine, Stručni tim, imenovan navedenim Rješenjem, sačinio je *Izveštaj Stručnog tima za preispitivanje životnog vijeka stalnih sredstava u svrhu smanjenja troškova amortizacije u TE Kakanj broj 02-3-14954/16* (u daljem nastavku *Izveštaj Stručnog tima*) u kojem je navedeno da je valorizacija novih amortizacionih stopa proistekla iz zahtjeva NERP-a (Nacionalni plan smanjenja emisije) o angažovanju blokova u TE Kakanj, ali i trenutnog stanja postrojenja.

Na osnovu *Izveštaja Stručnog tima*, Izvršni direktor za proizvodnju i Izvršni direktor za ekonomske poslove su dana 18.11.2016. godine sačinili Informaciju broj 05-35777/16 kojom Upravi Društva predlažu da usvoji prijedlog izmjene vijekova korištenja stalnih sredstava u TE Kakanj, čija bi primjena počela od 01.01.2017. godine.

Uprava Društva je na sjednici održanoj 22.11.2016. godine donijela sljedeći Zaključak:

"Uprava prima k znanju informaciju Politika obračuna amortizacije u TE Kakanj - promjena očekivanog vijeka korištenja sredstava, br. 05-35777/16 od 18.11.2016.g."

U tački 39. MRS 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške* navedeno je sljedeće:

"Subjekt je dužan objaviti prirodu i iznos promjene računovodstvene procjene, koja ima utjecaj na tekući period ili se očekuje da će utjecati na buduće periode, osim objavljivanja efekta na buduće periode kad procjena tog efekta nije izvodljiva."

6. Nalaz

Uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2017. godinu zapazili smo da Društvo nije izvršilo objavljivanje u skladu sa tačkom 39. MRS 8.

6. Preporuke – Pismo Upravi

Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu za 2017. godinu potrebno je u skladu sa MRS, tačka 39. izvršiti objavljivanje prirode i iznosa promjene računovodstvene procjene.

Primjenom novih amortizacionih vijekova, Društvo je za period 01.01. – 30.06.2017. godine iskazalo troškove amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme u TE Kakanj u ukupnom iznosu od 15.683.928 KM (troškovi za period 01.01. – 30.06.2016. godine su iznosili 25.637.753 KM).

7. Troškovi rezervisanja

	I - VI 2017.	I - VI 2016.
Troškovi rezervisanja za sudska sporove (<i>Bilješka 32.2</i>)	683.200	951.600
Troškovi rezervisanja za demontažu (<i>Bilješka 32.2</i>)	553.620	567.600
Troškovi rezervisanja za otpremnine (<i>Bilješka 32.2</i>)	465.600	801.600
Troškovi rezervisanja za hidroakumulaciju	-	1.167.583
	1.702.420	3.488.383

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 32.*), a po stvarnom obračunu se storniraju sa obračunatih troškova tj. grupe konta 49 i preknjiže na rezervisanja tj. grupu konta 405 (*Bilješka 28.*).

8. Ostali poslovni rashodi

	I - VI 2017.	I - VI 2016.
Porezi i naknade	11.046.850	12.402.444
Doprinosi za hidroakumulaciju	5.305.791	7.894.851
Poštanske i telekomunikacijske usluge	3.069.339	2.183.190
Naknade regulatoru	2.442.776	2.045.684
Naknada za zagađenje zraka	2.405.004	2.258.847
Troškovi komunalnih usluga	480.155	494.416
Troškovi poribljavanja	190.998	157.435
Osiguranje imovine i zaposlenih	127.823	1.164.252
Zdravstvene usluge	124.546	148.852
Naknade članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	94.185	92.427
Troškovi revizije, advokata, vještaka i sl.	72.579	59.204
Bankarski troškovi	64.446	102.371
Naknade pripravniciima i stipendistima	62.678	115.806
Intelektualne usluge	23.277	342.506

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

	I - VI 2017.	I - VI 2016.
Ostali poslovni rashodi	642.531	624.468
	26.152.978	30.086.753
9. Finansijski prihodi		
	I - VI 2017.	I - VI 2016.
Kamate na oročena sredstva	1.705.543	1.780.667
Prihodi od zateznih kamata	1.252.207	1.485.742
Pozitivne kursne razlike	2.025.734	715.478
Kamate na pozajmice	180.168	198.415
Kamate na kredite i reprogramirana potraživanja	68.299	77.618
Ostali finansijski prihodi	98.940	78.514
	5.330.891	4.336.434
10. Finansijski rashodi		
	I - VI 2017.	I - VI 2016.
Negativne kursne razlike	21.818	2.267.631
Kamate po kreditima banaka	1.598.148	1.703.063
Troškovi kamata - rezervisanja za otpremnine	465.600	837.600
Troškovi zateznih kamata	102.203	4.279
Ostale kamate	-	2.230
Ostali finansijski rashodi	13.233	3.503
	2.201.002	4.818.306
11. Ostali prihodi		
	I - VI 2017.	I - VI 2016.
Naplaćena otpisana potraživanja	3.797.349	1.437.750
Prihodi iz ranijih godina	1.962.695	1.448.731
Prihod po osnovu otpisa obaveza	1.594.831	-
Otpuštanje umanjenja vrijednosti zaliha	890.970	293.806
Prodaja otpadnog materijala	184.506	387.841
Naplata šteta od osiguranja	156.930	683.773
Viškovi zaliha i stalnih sredstava	62.730	1.795.645
Otpuštanje dugoročnih rezervisanja za sudske sporove	47.670	10.189
Aktuarski dobici po osnovu rezervisanja za otpremnine	-	8.352
Ostali prihodi	1.820.589	850.442
	10.518.270	6.916.529

Naplaćena otpisana potraživanja se najvećim dijelom tj. u iznosu od 2.359.807 KM odnose na naplatu potraživanja po osnovu subvencija za 2015. godinu, a koja je Društvo ispravilo na teret rashoda u finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2016. godine (Bilješka 25.).

Prema obrazloženju koje smo dobili od Sektora za računovodstvene poslove Direkcije Društva, prihodi iz ranijih godina u iznosu od 1.962.695 KM se najvećim dijelom, tj. u iznosu od 1.781.534 KM, odnose

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

na korekciju više ukalkuliranih troškova u prethodim godinama. Do dana sačinjavanja ovog Izvještaja nije nam dostavljena dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjiženje korekcije troškova. Nalaz i preporuka su dati u **Bilješki 32.2.**

12. Ostali rashodi

	I – VI 2017.	I – VI 2016.
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	2.108.563	1.695.869
Rashod materijalne i nematerijalne imovine	1.830.304	2.181.800
Rashodi iz ranijih perioda	906.916	895.875
Kalo, rastur i lom na zalihama	689.587	801.382
Umanjenje vrijednosti zaliha	472.396	1.826.692
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja	39.669	47.660
Manjkovi zaliha i stalnih sredstava	1.732	33.114
Otpis neupotrebljivih zaliha	-	6.051
Ostali rashodi	237.313	219.768
	6.286.480	7.708.211

Rashod materijalne i nematerijalne imovine se najvećim dijelom tj. u iznosu od 817.315 KM odnosi na gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti imovine u ED Sarajevo (prodaja i isknjiženje zemljišta, te isknjiženje građevinskih objekata i opreme).

Nadzorni odbor je dana 30.03.2017. godine donio Odluku broj NO-9838/17-49/5.1. o prodaji nekretnina s ciljem izgradnje TS 110/10 (20) kV Sarajevo 12. U skladu sa navedenom Odlukom, zemljište označeno kao k.č. 1368 zv. Gradilište, K.O. CXXXV Mahala (po novom premjeru k.č. 1147/14 K.O. Novo Sarajevo II), ukupne površine 1.513 m² će biti prodato kupcu Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka po cijeni od 408.500 KM. Također, u skladu sa navedenom Odlukom, "građevine izgrađene na predmetnom zemljištu će biti predmet rušenja, a elektromontažni dio će biti demontiran i knjižen kao demontirani upotrebljivi materijal, a što će biti definisano Ugovorom o kupoprodaji nekretnine".

Nadzorni odbor je dana 30.03.2017. godine donio Odluku broj NO-9838/17-49/5.2. o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava u podružnici ED Sarajevo. Na osnovu navedene Odluke, Društvo je, sa datumom 31.03.2017. godine izvršilo isknjiženje imovine u sljedećim iznosima:

	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost*
Zemljište	229.246	-	229.246
Građevine	939.621	(531.907)	407.714
Oprema	422.998	(242.643)	180.355
	1.591.865	(774.550)	817.315

*Iznos koji je teretio rashode po osnovu umanjenja vrijednosti imovine

Društvo je dana 25.08.2017. godine sa kupcem Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka zaključilo Ugovor broj OPU-IP: 1298/2017o prodaji nekretnina u ukupnom iznosu od 408.510 KM. U skladu sa članom 6. navedenog Ugovora, kupac se smatra posjednikom nekretnine po konačnoj isplati kupoprodajne cijene, od kada na kupca prelaze sva prava i obaveze u vezi navedene nekretnine, o čemu će ugovorne strane sačiniti poseban Zapisnik o primopredaji nekretnina.

Uvidom u analitičku karticu kupca Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka ustanovili smo da je isti dana 11.09.2017. godine izvršio uplatu iznosa od 408.510 KM.

Obaviješteni smo da do dana sačinjavanja ovog Izvještaja nije sačinjen Zapisnik o primopredaji nekretnina. Dakle, s obzirom da Odluka o rashodovanju nije u potpunosti provedena, konačan efekat ove transakcije se ne može utvrditi.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

13. Nematerijalna sredstva

	30.06.2017.	31.12.2016.
<i>Koncesije i licence</i>		
Koncesije i licence - nabavna vrijednost	26.779.293	26.779.293
Koncesije i licence - ispravka vrijednosti	(16.599.727)	(14.927.045)
	10.179.566	11.852.248
<i>Računarski program</i>		
Softver - nabavna vrijednost	8.603.780	8.603.780
Softver - ispravka vrijednosti	(4.025.058)	(3.534.867)
	4.578.722	5.068.913
<i>Ostala nematerijalna ulaganja</i>		
Ostala nematerijalna ulaganja - nabavna vrijednost	413.738	413.738
Ostala nematerijalna ulaganja - ispravka vrijednosti	(225.677)	(175.733)
	188.061	238.005
<i>Nematerijalna sredstva u pripremi</i>	4.278.737	3.615.606
	19.225.086	20.774.772

Koncesije i licence

Od iznosa 26.779.292 KM na koncesije se odnosi iznos od 4.241.379 KM, a na licence 22.537.913 KM.

Iznos od 4.241.379 KM se odnosi na: koncesiju za izgradnju i korištenje HE Vranduk (2.268.964 KM), koncesiju za izgradnju i korištenje Hidroelektrane Janjići (1.572.096 KM) i koncesiju za MH Osenica 1 (400.319 KM).

Ispravka vrijednosti na dan 30.06.2017. godine u iznosu od 16.599.727 KM se odnosi na ispravku vrijednosti koncesija (449.506 KM) i licenci (16.150.221 KM).

Od ukupnog iznosa licenci 22.537.913 KM, najveći dio (60%) se odnosi na sljedeće: SAP FMIS aplikacija (4.691.258 KM), Oracle licence (3.369.538 KM), Microsoft licence (1.408.219 KM), SAP Licence (1.239.366 KM), Sistem za upravljanje dokumentima – DMS (585.816 KM), MS Windows Server-Device CAL (536.384 KM), SAP Application licence (511.043 KM), SAP EAM korisničke licence (510.246 KM) i MS Windows (507.922 KM).

Računarski program

Od ukupnog iznosa softvera 8.603.780 KM najveći dio tj. 70% se odnosi na sljedeće: SAP EAM sistem (1.673.838 KM), DEEO sistem (1.170.799 KM), IBM InfoSphere Guardium sistem (852.903 KM), Sistem obračuna i naplate električne energije SOEE (804.266 KM), SAP HR aplikacija (403.000 KM), HW-SW platforma - Oracle Database Appliance ODA (389.509 KM), Primavera inf.sistem za upr. projektima PM-sistem (274.886 KM), DISP aplikacija (236.417 KM), Kontaktni centar i CRM (213.422 KM) i RSA envision – HW/SW platforma log management sistema (201.020 KM).

Ostala nematerijalna ulaganja

Ostala nematerijalna ulaganja se odnose na sljedeće: Ulaganja u tuđa sredstva-parovod Dita (123.656 KM), Arhivska građa TE Kakanj (99.958 KM), Pilot projekat kosagorjevanje uglja i drvine biomase (99.926 KM), Elaborat – izrada struja kratkih spojeva (67.338 KM) i Nabavka skeniranih geodetskih podloga u digitalnom obliku (22.860 KM).

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

14. Biološka imovina	30.06.2017.	31.12.2016.
Šume i višegodišnji zasadi	49.504	49.504
	<u>49.504</u>	<u>49.504</u>
15. Nekretnine, postrojenja i oprema	30.06.2017.	31.12.2016.
<i>Zemljište</i>	<i>87.186.832</i>	<i>87.337.324</i>
<i>Zgrade</i>		
Građevinski objekti - nabavna vrijednost	4.198.987.996	4.184.418.775
Građevinski objekti - ispravka vrijednosti	(2.696.502.404)	(2.662.572.494)
	<i>1.502.485.592</i>	<i>1.521.846.281</i>
<i>Oprema</i>		
Oprema - nabavna vrijednost	3.354.253.011	3.335.133.895
Oprema - ispravka vrijednosti	(2.557.064.158)	(2.519.891.879)
	<i>797.188.853</i>	<i>815.242.016</i>
<i>Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi</i>	<i>97.941.355</i>	<i>104.483.855</i>
<i>Stambeni objekti</i>		
Stambeni objekti - nabavna vrijednost	1.140.643	1.140.643
Stambeni objekti - ispravka vrijednosti	(891.771)	(889.982)
	<i>248.872</i>	<i>250.661</i>
<i>Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu</i>	<i>15.937.722</i>	<i>15.916.609</i>
	<u>2.500.989.226</u>	<u>2.545.076.746</u>

U Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2016. godine naveli smo da je popisna komisija u ED Mostar konstatovala da u knjigovodstvenim evidencijama ED Mostar postoje zemljišta koja nemaju iskazanu vrijednost, a za ista postoji dokumentacija (ZK izvadci) kojom se dokazuje da ED Mostar ima pravo raspolaganja navedenim zemljištima. Uvidom u knjigu stalnih sredstava zapazili smo da se radi o devet stavki imovine sa ukupno evidentiranom površinom od 1.337 m².

Uvidom u knjigu stalnih sredstava u ED Mostar na dan 30.06.2017. godine zapazili smo da za zemljišta ukupne površine 1.337 m² još uvijek nije iskazana vrijednost.

15.1 Nalaz

U knjigovodstvenim evidencijama ED Mostar se vode zemljišta ukupne površine od 1.337 m², za koje postoje dokazi o pravu raspolaganja (ZK izvadci), a za koje nije iskazana vrijednost na dan 30.06.2017. godine.

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

Na osnovu relevantne dokumentacije izvršiti procjenu zemljišta u ED Mostar (za koje na dan 30.06.2017. godine nije iskazana vrijednost) i odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja.

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 dvadesetjedan objekat. U proteklom periodu riješeno je petnaest predmeta, dok je šest predmeta u fazi rješavanja. Ostali predmeti će biti rješavani prema dinamici i pristizanju zahtjeva Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka.

15.2 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 dvadesetjedan zahtjev za rješavanje imovinsko pravnih odnosa, od čega je Društvo za petnaest nekretnina izvršilo prijenos prava vlasništva na Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka.

Osim sa kompanijom Elektroprijenos, Društvo još uvijek nije izvršilo razgraničenje zemljišta sa kompanijama Elektroprivreda RS i JP Elektroprivreda HZHB.

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

Izvršiti razgraničenje zemljišta između Društva i kompanije Elektroprenos – Elektroprijenos a.d. Banja Luka, između Društva i kompanije Elektroprivreda RS a.d. Trebinje, kao i između Društva i JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar.

15.3 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.

15.3 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.

15.4 Nalaz

U Društvu ne postoji jedinstvena baza podataka o nekretninama, niti se iz postojećih evidencija (Knjiga stalnih sredstava, Aplikacija DEEO i Aplikacija IPO) mogu dobiti kompletni podaci o svim nekretninama Društva.

15.4 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet A

Formirati bazu (elektronsku) za praćenje nekretnina (postojanja, vlasništva, načina evidentiranja, vrednovanja nekretnina i eventualnog zalaganja nekretnina kao kolaterala). Navedena baza treba biti u saglasnosti sa knjigom stalnih sredstava i knjigovodstvenim evidencijama u cjelosti.

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.

15.5 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.

15.5 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B – 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.

Saldo investicija u toku na dan 30.06.2017. godine iznosi 97.941.355 KM, što je u neto iznosu manje za 6.542.500 KM u odnosu na 31.12.2016. godine, kada je saldo investicija u toku iznosio 104.483.855 KM.

Izvršili smo uvid u tabele starosne strukture investicija u toku na dan 30.06.2017. godine popunjene od strane organizacionih dijelova Društva. Navedene tabele su popunjene sa podacima kao što su: podaci o investicionim odlukama (broj, datum donošenja, iznos i rok za realizaciju), broj radnih naloga, podaci o ulaganjima po godinama u periodu do 2012. godine i od 2012. – 30.06.2017. godine, stanje ulaganja

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

na dan 30.06.2017. godine, stepen dovršenosti investicija na dan 30.06.2017. godine, obrazloženje tj. razlog zbog kojeg investicija nije završena i planirani rok za realizaciju.

Od iznosa 97.941.355 KM, koliko iznose investicije u toku iskazane u finansijskim izvještajima na dan 30.06.2017. godine, dio od 58% (56.809.122 KM) se odnosi na Direkciju Društva, od čega se najveći dio 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 Vjetroпарк 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.

U odnosu na dan 31.12.2016. godine, kada je saldo investicija u toku za kapitalne investicije iznosio 52.099.726 KM, saldo na dan 30.06.2017. godine iznosi 56.809.122 KM.

Prema dostavljenim podacima od strane Društva, starosna struktura investicija u toku na dan 30.06.2017. godine i 31.12.2016. godine (bez kapitalnih investicija) je kako slijedi:

Starosna struktura investicija u toku na dan 30.06.2017. godine

Ulaganja do 31.12.2012. godini	Ulaganja u 2013. godini	Ulaganja u 2014. godini	Ulaganja u 2015. godini	Ulaganja u 2016. godini	Ulaganja u periodu I-VI 2017. godine	Stanje na dan 30.06.2017.
1.830.938	582.001	1.281.738	4.543.746	13.259.075	19.634.735	41.132.233
4%	1%	3%	11%	32%	48%	100%

Starosna struktura investicija u toku na dan 31.12.2016. godine

Ulaganja do 31.12.2012. godine	Ulaganja u 2013. godini	Ulaganja u 2014. godini	Ulaganja u 2015. godini	Ulaganja u 2016. godini	Stanje na dan 31.12.2016.
2.032.273	730.614	1.989.278	12.131.211	34.377.217	51.260.593
4%	1%	4%	24%	67%	100%

16. Ulaganja u zavisna društva

Zavisno društvo	% učešća Društva	30.06.2017.	31.12.2016.
<i>Rudnici</i>			
RMU Breza d.o.o. Breza	100%	43.012.336	41.151.753
RMU Kakanj d.o.o. Kakanj	100%	82.491.656	79.007.060
RMU Zenica d.o.o. Zenica	100%	43.740.136	36.232.763
RMU Đurđevik d.o.o. Đurđevik	100%	19.719.070	19.583.830
Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla	100%	89.571.019	86.735.812
RMU Abid Lolić d.o.o. Travnik-Bila	100%	10.478.305	7.219.379
RU Gračanica d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje	100%	11.301.467	10.593.545
		300.313.989	280.524.142
<i>Ostala društva</i>			
TTU Energetik d.o.o. Tuzla	80%	6.648.000	6.648.000
Iskraemeco d.o.o. Sarajevo	57,5%	3.192.691	3.192.691
Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo	100%	1.324.236	1.324.236
Hotel ELBIH d.d. Makarska	100%	2.047.741	2.047.741
		13.212.668	13.212.668
		313.526.657	293.736.810

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

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

Dana 19.09.2016. godine Skupština Društva je donijela Odluku o osnivanju privrednog društva Tvornica transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla, kao i Odluku o odobravanju Statuta navedenog Društva. Na 43. sjednici, Skupština društva je donijela Odluku o dokapitalizaciji ulaganjem u TTU energetik d.o.o. Tuzla. Ukupna vrijednost ulaganja iznosi 8.300.000 KM, od čega se na Društvo odnosi iznos od 6.640.000 KM, što odgovara učešću Društva (80%) u osnovnom kapitalu TTU energetik d.o.o. Tuzla.

Početno priznavanje ulaganja, kao i naknadna ulaganja u zavisna društva koje je Društvo izvršilo u periodu 31.12.2009. – 30.06.2017. godine je dato u nastavku:

Zavisno društvo	Nova ulaganja / (umanjenje vrijednosti) tokom godina								I – VI 2017.	Ukupno
	Stanje na 31.12.2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.		
Rudnici										
Rudnici Kreka	37.144.754	-17.587.107	7.821.612	5.104.618	5.374.915	7.522.586	6.180.220	2.835.207	89.571.019	
RMU Kakanj	19.719.853	- 415.249	9.902.639	11.298.970	10.920.976	5.370.961	21.378.412	3.484.596	82.491.656	
RMU Zenica	1.514.087	- 6.782.359	6.072.262	4.816.917	3.824.984	4.303.206	8.918.948	7.507.373	43.740.136	
RMU Breza	12.490.360	- 403.440	255.112	4.185.206	19.140.756	2.977.861	1.699.018	1.860.583	43.012.336	
RMU Đurđevik	5.107.789	- 1.519.337	1.169.966	1.488.374	7.340.237	2.483.278	474.849	135.240	19.719.070	
RU Gračanica	5.065.082	-	19.761	52.644	170.891	2.434.051	2.851.116	707.922	11.301.467	
RMU Abid Lolić	762.313	- 323.345	1.175.985	1.522.940	-	-	3.434.796	3.258.926	10.478.305	
	81.804.238	- 27.030.837	26.417.337	28.469.669	46.772.759	25.091.943	44.937.359	19.789.847	300.313.989	
Ostala društva										
TTU										
Energetik	-	-	-	-	-	-	6.648.000	-	6.648.000	
Iskraemeco	3.285.536	-	-	-	(92.845)	-	-	-	3.192.691	
Eldis tehnika	1.429.009	-	-	-	(104.773)	-	-	-	1.324.236	
Hotel ELBIH	1.291.303	- 601.714	154.724	-	-	-	-	-	2.047.741	
	6.005.848	- 601.714	154.724	(197.618)	-	-	6.648.000	-	13.212.668	
	87.810.086	- 27.632.551	26.572.062	28.272.052	46.772.759	25.091.943	51.585.359	19.789.847	313.526.657	

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. – 30.06.2017. godine u rudnike uložilo dodatnih 218.509.751 KM (na osnovu odluka o dokapitalizaciji).

Na osnovu godišnjih finansijskih izvještaja, koja su zavisna društva predala u FIA, sačinili smo pregled rezultata poslovanja (finansijskog rezultata) za period 31.12.2009. – 30.06.2017. godine i isti dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

Dobit / (gubitak) za godinu	Rudnici Kreka	RMU Zenica	RMU Kakanj	RMU Breza	RMU Đurđevik	RMU Abid Lolić	RU Gračanica	Ukupno
2009.	(9.675.103)	(12.221.855)	(3.894.763)	(9.502.556)	(2.718.047)	(820.697)	158.187	(38.674.834)
2010.	(31.322.569)	(20.080.400)	(8.030.515)	(7.964.600)	1.334.434	(218.951)	94.754	(66.187.847)
2011.	(17.472.976)	(14.168.299)	(6.821.522)	(2.158.176)	(5.754.246)	(334.843)	93.969	(46.616.093)
2012.	(27.509.923)	(10.239.285)	(4.458.587)	(224.826)	430.559	(913.767)	470.764	(42.445.065)
2013.	(39.035.701)	(5.777.363)	(4.247.073)	(2.929.984)	(3.994.747)	73.177	451.102	(55.460.589)
2014.	(33.005.044)	(22.800.358)	(13.585.870)	(9.313.322)	(5.357.299)	(1.616.553)	1.326.018	(84.352.428)
2015.	(32.999.986)	(21.824.035)	(21.780.719)	(22.716.659)	(7.630.660)	(5.627.117)	4.343.033	(108.236.143)
2016.	(21.465.777)	(20.265.337)	(11.074.316)	(11.203.979)	190.243	(1.782.313)	2.654.775	(62.946.704)
I-VI 2017.	(4.548.616)	(10.569.790)	4.292.356	259.926	(1.767.827)	(542.906)	1.392.553	(11.484.304)
Ukupno	(217.035.695)	(137.946.722)	(69.601.009)	(65.754.176)	(25.267.590)	(11.783.970)	10.985.155	(516.404.007)

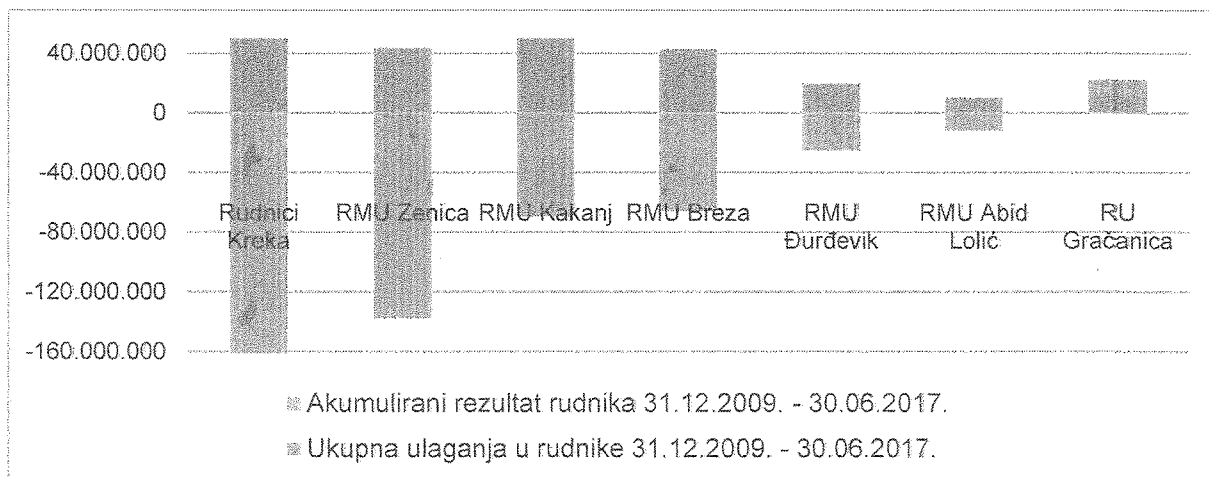
16.1 Nalaz

Na dan 30.06.2017. 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. – 30.06.2017. godine u zavisna društva – rudnike uložilo dodatnih 218.509.751 KM, što na dan 30.06.2017. godine iznosi ukupno 300.313.989 KM.

16.1 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 rudnike u odnosu na iskazane finansijske rezultate istih u periodu 31.12.2009. – 30.06.2017. godine:



17. Ulaganja u pridružena društva

Pridruženo društvo	% učešća Društva	30.06.2017.	31.12.2016.
		1.950.186	1.950.186
ETI d.o.o. Sarajevo	49%	1.950.186	1.950.186
		<u>1.950.186</u>	<u>1.950.186</u>

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

18. Dugoročne pozajmice i zajmovi

	30.06.2017.	31.12.2016.
<i>Pozajmice povezanim društvima</i>		
Dugoročne pozajmice povezanim društvima	14.639.779	18.200.698
Tekuće dospjeće pozajmica povezanim društvima	6.888.537	6.392.695
	21.528.316	24.593.393
<i>Zajmovi dati zaposlenim</i>		
Dugoročni zajmovi dati zaposlenim	2.335.859	2.370.685
Tekuće dospjeće dugoročnih zajmova datih zaposlenim	485.155	863.407
	2.821.014	3.234.092
<i>Reprogramirana potraživanja</i>		
Reprogramirana potraživanja	30.044	30.044
Tekuće dospjeće reprogramiranih potraživanja	124.504	630.820
Ispravka vrijednosti reprogramiranih potraživanja	-	(359.568)
	154.548	301.296
<i>Ostalo</i>		
Utruženi kratkoročni plasmani	1.332.432	1.332.432
Ispravka vrijednosti kratkoročnih plasmana	(1.332.432)	(1.332.432)
	-	-
	24.503.878	28.128.781

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

	30.06.2017.	31.12.2016.
Do jedne godine (18.1)	7.498.195	7.527.354
Preko jedne godine	17.005.683	20.601.427
	24.503.878	28.128.781

Pozajmice povezanim društvima

Pozajmice date povezanim društvima 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 je 31.12.2016. godine.

Dana 19.09.2016. godine Skupština Društva je donijela Odluku broj SD-26072/16.41./7. o dopunama Odluke o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja radi finansiranja podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu. Dopunom Odluke je određeno da se sredstva, osim za finansiranje otpremnina, koriste i za finansiranje neplaćenih doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje za radnike kojima je prestao ugovor o radu, radi odlaska u penziju.

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

1. Odluka o davanju pozajmice za prestrukturiranje i urgentnu sanaciju štete uzrokovane poplavom u 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 RMU Kakanj d.o.o. Kakanj za finansiranje nabavke i montaže postrojenja za prijem, pripremu i utovar uglja u vagone PK Vrtlište

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

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 ugallj i to na osnovu utvrđenog otplatnog plana.

Ukupan iznos datih pozajmica (sredstava koja je Vladajuće društvo uplatilo zavisnim društvima) do 30.06.2017. godine iznosi 39.512.735 KM. Detaljan prikaz isplaćenih pozajmica svakom zavisnom društvu dat je u Dodatku *Tabela 1* koja se nalazi u prilogu.

Zavisna društva su do 30.06.2017. godine otplatila iznos od 17.984.419 KM, tako da saldo potraživanja po osnovu datih pozajmica na dan 30.06.2017. godine iznosi 21.528.316 KM.

U nastavku dajemo pregled salda datih pozajmica po zavisnim društvima:

	30.06.2017.	31.12.2016.
<i>Rudnici Kreka (Pozajmica u iznosu od 7.999.215 KM u svrhu prestrukturiranja i urgentne sanacije štete uzrokovane poplavama i 36 pozajmica u odobrenom iznosu od 11.010.635 KM u svrhu isplate poticajnih otpremnina)</i>	13.134.833	15.197.295
<i>RMU Đurđevik (Pozajmica u iznosu od 2.000.000 KM u svrhu prestrukturiranja i urgentne sanacije štete uzrokovane poplavama, te 12 pozajmica u odobrenom iznosu od 2.542.821 KM u svrhu isplate poticajnih otpremnina)</i>	2.945.115	3.484.592
<i>RMU Kakanj (Pozajmica u iznosu 4.792.581 EUR u svrhu finansiranja pripreme postrojenja PK "Vrtlište", te 8 pozajmica u odobrenom iznosu od 1.394.791 KM u svrhu isplate poticajnih otpremnina)</i>	1.345.765	1.707.239
<i>RMU Breza (6 pozajmica u odobrenom iznosu od 3.028.315 KM u svrhu isplate poticajnih otpremnina)</i>	2.913.372	2.995.578
<i>RMU Zenica 5 pozajmica u odobrenom iznosu od 772.763 KM u svrhu isplate poticajnih otpremnina)</i>	639.231	658.689
<i>RMU Abid Lolić (1 pozajmica u odobrenom iznosu od 550.000 KM u svrhu isplate poticajnih otpremnina)</i>	550.000	550.000
	<u>21.528.316</u>	<u>24.593.393</u>

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 i Ires d.o.o. Sarajevo.

Ostalo

Utruženi kratkoročni plasmani i ispravka vrijednosti istih se odnosi na potraživanja od kupaca: Vitex d.d. Visoko, KTK Visoko, Poliolchem d.o.o. Tuzla i SMA d.j.l.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

19. Ostala dugoročna potraživanja i imovina

	30.06.2017.	31.12.2016.
<i>Ostala dugoročna potraživanja</i>		
Potraživanja od Intrade energije (dugoročni dio)	652.242	1.016.439
Ostala dugoročna potraživanja	12.571	12.571
Ispravka vrijednosti dugoročnih potraživanja	(185.273)	(185.273)
	479.540	843.737
<i>Ostala dugoročna imovina</i>		
Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci)	733.744	668.951
	1.213.284	1.512.688

Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci) u ukupnom iznosu od 733.744 se najvećim dijelom (696.815 KM) odnose na plaćanje troškova eksproprijacije zemljišta za potrebe izgradnje malih hidroelektrana na slivu rijeke Neretvice. U skladu sa članom 6. Ugovora broj 01-3900/09 od 23.02.2009. godine zaključenim između Društva (Koncesionar) i Općine Konjic (Koncesor), Općina Konjic će riješiti imovinsko – pravne odnose na predmetnim lokacijama, a svi troškovi koji nastanu po tom osnovu su uključeni u naknadu za koncesiju. U članu 6. Ugovora navedeno je sljedeće: "Sredstva za rješavanje imovinsko – pravnih odnosa će obezbijediti Koncesionar u roku od 30 dana od dana podnošenja zahtjeva Koncesora koji će biti dokumentovan i za koji iznos će se umanjiti naknada za koncesiju, na način koji će ugovorne strane naknadno utvrditi."

20. Dugoročni depoziti

	30.06.2017.	31.12.2016.
<i>Sberbank BH d.d. Sarajevo</i>		
4,5 miliona EUR, dospijeće 26.06.2018. godine, kamatna stopa 2,06%	8.801.235	8.801.235
2 miliona EUR, dospijeće 22.08.2018. godine, kamatna stopa 2,02%	3.911.660	3.911.660
2,5 miliona EUR, dospijeće 24.12.2018. godine, kamatna stopa 2,05%	4.889.575	4.889.575
7,5 miliona EUR, dospijeće 17.03.2019. godine, kamatna stopa 2,04%	14.668.725	-
5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 1,05%	9.779.150	-
15 miliona KM, dospijeće 24.03.2019. godine, kamatna stopa 1,05%	15.000.000	-
	57.050.345	17.602.470
<i>Ziraat bank d.d. Sarajevo</i>		
10 miliona EUR, dospijeće 17.08.2018. godine, kamatna stopa 2,30%	19.558.300	19.558.300
5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 2,00%	9.779.150	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 2,00%	4.889.575	-
	34.227.025	19.558.300
<i>Intesa Sanpaolo banka d.d. Sarajevo</i>		
7 miliona EUR, dospijeće 30.06.2018. godine, kamatna stopa 2,25%	13.690.810	13.690.810
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 0,86%	4.889.575	-
	18.580.385	13.690.810
<i>ASA banka d.d. Sarajevo</i>		
5 miliona EUR, dospijeće 24.12.2018. godine, kamatna stopa 2,36%	9.779.150	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 10.06.2019. godine, kamatna stopa 1,75%	9.779.150	-
15 miliona KM, dospijeće 10.06.2019. godine, kamatna stopa 0,85%	15.000.000	-
	34.558.300	9.779.150
<i>Sparkasse Bank d.d. Sarajevo</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 21.03.2019. godine, kamatna stopa 1,40%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 1,10%	4.889.575	-
15 miliona KM, dospijeće 21.03.2019. godine, kamatna stopa 0,90-1,40%	15.000.000	-
	24.779.150	-

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

	30.06.2017.	31.12.2016.
<i>NLB banka d.d. Tuzla</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 17.03.2019. godine, kamatna stopa 1,81%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 08.06.2019. godine, kamatna stopa 1,80%	4.889.575	-
	9.779.150	-
<i>Union banka d.d. Sarajevo</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.12.2018. godine, kamatna stopa 2,03%	4.889.575	4.889.575
<i>Vakufska banka d.d. Sarajevo</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.12.2018. godine, kamatna stopa 2,10%	4.889.575	4.889.575
<i>Privredna banka Sarajevo d.d.</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 20.01.2019. godine, kamatna stopa 2,5%	4.889.575	4.889.575
<i>Bosnia bank international d.d. Sarajevo</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 16.01.2019. godine, kamatna stopa 1,8%	-	4.889.575
<i>Ostalo</i>	1.000	1.000
	193.644.080	80.190.030

21. Zalihe

	30.06.2017.	31.12.2016.
<i>Sirovine i materijal</i>		
Ugalj	25.733.752	18.828.552
Elektro, građevinski, mašinski i IKT materijal	37.843.532	41.723.222
Ostale sirovine i materijali	6.672.044	7.212.998
Ispravka vrijednosti sirovina i materijala	(18.259.138)	(19.057.973)
	51.990.190	48.706.799
<i>Rezervni dijelovi</i>		
Rezervni dijelovi	17.905.902	18.466.387
Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova	(6.553.066)	(6.573.552)
	11.352.836	11.892.835
<i>Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema</i>		
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema	10.419.843	10.105.175
Ispravka vrijednosti autoguma, ambalaže, sitnog inventara i HTZ opreme	(9.630.876)	(9.338.452)
	788.967	766.723
<i>Roba</i>	3.029	4.516
	64.135.022	61.370.873

U skladu sa *Uputstvom za evidentiranje ugalja*, geodetsko mjerenje i hemijska analiza depoa uglja se vrši kvartalno.

U TE Kakanj i TE Tuzla je izvršen popis zaliha uglja na dan 30.03.2017. godine i 30.06.2017. godine tj. snimanje i hemijska analiza depoa uglja na navedene datume. Uvidom u izvještaje o stanju depo uglja na dan 31.03.2017. godine i 30.06.2017. godine u TE Kakanj i TE Tuzla zapazili smo da u istim nisu iskazane razlike po popisu zaliha uglja.

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 21.1 koja je navedena u nastavku. Također, na 51. sjednici održanoj 25.10.2016. godine Uprava Društva je usvojila sljedeći Zaključak:

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

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

Do dana sačinjavanja ovog Izvještaja u Društvu još uvijek nisu definisane minimalne i optimalne zalihe

21.1 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 2017. godinu u Društvu nisu definisane minimalne i optimalne zalihe.

21.1 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B – 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

U skladu sa članom 85. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama "najveći broj rezervnih dijelova i opreme za servisiranje evidentira se kao zaliha i priznaje kao rashod u momentu upotrebe, dok se važniji rezervni dijelovi priznaju kao oprema kada ispunjavaju definiciju nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa odredbama MRS 16, što se definiše internim aktom Društva."

Jedan od zadataka Stručnog tima za uspostavljanje sveobuhvatnog upravljanja zalihama u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo je, između ostalog, i izrada Uputstva o upravljanju važnijim rezervnim dijelovima i opremom sa tehničko – funkcionalnog i računovodstvenog aspekta. Do sačinjavanja ovog Izvještaja u Društvu nije izrađeno navedeno Uputstvo.

21.2 Nalaz

U Društvu ne postoji uputstvo o upravljanju važnijim rezervnim dijelovima i opremom.

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

U skladu sa članom 85. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP EP sačiniti i primjenjivati uputstvo o upravljanju važnijim rezervnim dijelovima i opremom.

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

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

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. Nakon isteka perioda od 5 godina

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

od prelaska svih dijelova Društva na SAP sistem (što predstavlja 01.07.2017. godine) stekli su se uslovi tj. stvorile informatičke pretpostavke za dosljednu primjenu *Uputstva za umanjeње vrijednosti zaliha* tj. Društvo ima podatke o zalihama starosti 1 – 2 godine, od 2 – 3 godine, od 3 – 5 godina i preko 5 godina za sve podružnice.

Uputstvom za umanjeње vrijednosti zaliha određeni su sljedeći procenti umanjeња vrijednosti zaliha u odnosu na starosnu strukturu istih:

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

Na osnovu starosne strukture zaliha na dan 30.06.2017. godine, sačinjene od strane Društva, u nastavku dajemo pregled zaliha starijih od godinu dana po podružnicama:

Starosna struktura zaliha preko godinu dana

	Vrijednost zaliha preko godine dana	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 3 godine	Od 3 do 5 godina	Preko 5 godina
	1 ∑ 2 do 5	2	3	4	5
TE Kakanj	14.453.894	1.802.737	1.966.928	2.107.808	8.576.421
TE Tuzla	12.924.800	1.705.606	1.176.463	2.755.683	7.287.048
ED Sarajevo	4.679.115	1.245.604	1.428.855	698.087	1.306.569
ED Bihać	3.829.255	1.575.690	691.189	562.684	999.692
ED Tuzla	3.748.817	1.184.523	632.943	455.740	1.475.611
ED Zenica	3.594.028	1.027.339	1.232.892	240.620	1.093.177
ED Mostar	1.479.680	487.787	422.595	144.094	425.204
HE na Neretvi	1.395.033	164.305	300.824	179.574	750.330
	46.104.622	9.193.591	7.852.689	7.144.290	21.914.052

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2017. godinu Društvo je izvršilo ispravku vrijednosti zaliha prema vremenskim rasponima i procentima iz *Uputstva za umanjeње vrijednosti zaliha*. U nastavku dajemo pregled ispravke vrijednosti zaliha po organizacionim dijelovima Društva i po starosnoj strukturi:

Iznos ispravke vrijednosti

	Zalihe starosti 1 do 2 godine	Zalihe starosti 2 do 3 godine	Zalihe starosti 3 do 5 godine	Zalihe starosti preko 5 godina	Ukupno
<i>Zalihe bez rezervnih dijelova</i>					
TE Tuzla	158.390	178.885	434.584	4.235.461	5.007.320
TE Kakanj	66.897	243.400	550.347	2.513.899	3.374.543
ED Sarajevo	186.841	428.656	349.044	1.241.239	2.205.780
ED Tuzla	177.678	189.883	227.870	1.401.831	1.997.262
ED Zenica	154.101	369.868	120.310	1.038.519	1.682.798
ED Bihać	236.354	207.357	281.342	949.708	1.674.761
HE na Neretvi	24.646	90.247	89.787	712.814	917.494
ED Mostar	73.168	126.779	72.047	403.944	675.938
	1.078.075	1.835.075	2.125.331	12.497.415	17.535.896
<i>Zalihe rezervnih dijelova</i>					
TE Kakanj	-	-	302.134	2.965.106	3.267.240
TE Tuzla	-	-	565.954	1.414.334	1.980.288
			868.088	4.379.440	5.247.528
	1.078.075	1.835.075	2.993.419	16.876.855	22.783.424

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2013., 31.12.2014., 31.12.2015., 31.12.2016. i 30.06.2017. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti sirovina i materijala:

Sirovine i materijal

	Umanjenje vrijednosti usljed nekurentnih zaliha	Umanjenje vrijednosti po osnovu Uputstva	Ukupno
Stanje na 01.01.2013.	911.663	-	911.663
Povećanje / smanjenje (neto)	(188.421)	12.503.510	12.315.089
Stanje 31.12.2013.	723.242	12.503.510	13.226.752
Povećanje / smanjenje (neto)	-	923.624	923.624
Stanje 31.12.2014.	723.242	13.427.134	14.150.376
Povećanje / smanjenje (neto)	-	(578.745)	(578.745)
Stanje 31.12.2015.	723.242	12.848.389	13.571.631
Povećanje / smanjenje (neto)	-	5.486.342	5.486.342
Stanje 31.12.2016.	723.242	18.334.731	19.057.973
Povećanje/smanjenje (neto)	-	(798.835)	(798.835)
Stanje 30.06.2017.	723.242	17.535.896	18.259.138

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2013., 31.12.2014., 31.12.2015., 31.12.2016. i 30.06.2017. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti rezervnih dijelova:

Rezervni dijelovi

	Umanjenje vrijednosti usljed nekurentnih zaliha	Umanjenje vrijednosti po osnovu Uputstva	Ukupno
Stanje na 01.01.2013.	1.373.797	-	1.373.797
Povećanje / smanjenje (neto)	(68.258)	-	(68.258)
Stanje 31.12.2013.	1.305.538	-	1.305.538
Povećanje / smanjenje (neto)	-	-	-
Stanje 31.12.2014.	1.305.538	-	1.305.538
Povećanje / smanjenje (neto)	-	3.458.509	3.458.509
Stanje 31.12.2015.	1.305.538	3.458.509	4.764.047
Povećanje / smanjenje (neto)	-	1.809.505	1.809.505
Stanje 31.12.2016.	1.305.538	5.268.014	6.573.552
Povećanje/smanjenje (neto)	-	(20.486)	(20.486)
Stanje 30.06.2017.	1.305.538	5.247.528	6.553.066

21.3 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. međuskladišna kretanja, povrati neugrađenog materijala i sl.).

21.3 Preporuka – Pismo Upravi

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

22. Potraživanja od kupaca

	30.06.2017.	31.12.2016.
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH	88.661.431	108.654.226
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	4.978.851	5.764.965
Potraživanja za el.energiju od povezanih društava	3.606.157	2.928.489
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	3.428.547	1.173.791
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	7.336.257	5.135.070
Utružena potraživanja od kupaca	46.437.982	46.801.681
Bruto potraživanja	154.449.225	170.458.222
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(46.700.682)	(46.331.625)
Neto potraživanja	107.748.543	124.126.597

Odjelu za internu reviziju su dostavljene starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2017. godine od kupaca čija se analitika vodi u aplikacijama SOEE i SONN (kupci na 35 kV, 10 kV i 0,4 kV, uključujući i potraživanja za električnu energiju od povezanih društava). Analitika ostalih kupaca (za električnu energiju i ostale usluge) se vodi u SAP-u. Na osnovu dostavljenih starosnih struktura potraživanja od kupaca na dan 30.06.2017. 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 30.06.2017. 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*	77.904.577	17.609.767	226.856	225	608	95.742.033
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	4.175.693	741.267	41.435	20.456	-	4.978.851
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	3.428.547	-	-	-	-	3.428.547
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	568.150	1.113.780	1.674.925	1.830.580	2.148.822	7.336.257
Utružena potraživanja od kupaca	-	34.939	381.025	836.717	45.185.301	46.437.982
	86.076.967	19.499.753	2.324.241	2.687.978	47.334.731	157.923.670
Manje: Potraživanja po osnovu subvencija						(3.474.445)
Ukupno bruto potraživanja od kupaca						154.449.225

Izvor: starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2017. 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 30.06.2017. godine, saldo potraživanja po osnovu subvencija iznosi 3.474.445 KM, kao što je prikazano u Bilješki 25.

Iz prethodne tabele se može konstatovati da postoje sumnjiva i sporna potraživanja koja su starija od godinu dana (u ukupnom iznosu od 2.148.822 KM) za koja nije izvršeno utuženje. Prema dostavljenim informacijama, za dio ovih potraživanja, Društvo je zaključilo ugovore o reprogramu (sa kupcima: GRAS, Zrak d.d. Sarajevo, Bioenergija d.o.o. Sarajevo, RAD Lukavac), te iz tog razloga nije pokrenut postupak utuženja. Također, postoje potraživanja, za koja se, prema dostavljenim informacijama, ne može pokrenuti postupak utuženja pred sudom nego pred posebnom Federalnom komisijom, što je i učinjeno (radi se o potraživanjima u iznosu od 321.307 KM od Glavne komande NATO-a).

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

22.1 Nalaz

U Društvu postoje potraživanja starija od godinu dana za koja nije izvršeno utuženje jer su sa kupcima potpisani ugovori o reprogramu. Društvo nije izvršilo preknjižavanje iznosa reprogramiranih potraživanja sa kratkoročnih na dugoročna potraživanja.

22.1 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B

Na osnovu potpisanih ugovora o reprogramu, izvršiti evidentiranje dugoročnog i kratkoročnog dijela potraživanja, vodeći računa o rokovima dospijeca istih (iz otplatnih planova reprograma).

Uvidom u starosne strukture potraživanja za električnu energiju koja se vode u SOEE (dostavljene od strane elektrodistributivnih podružnica), zapazili smo da postoje potraživanja starija od godinu dana za koja nije izvršena ispravka vrijednosti. U nastavku dajemo skraćeni prikaz starosne strukture potraživanja po elektrodistributivnim podružnicama, kao i ispravke vrijednosti istih:

	Nedospjela	Do 90 dana	91 - 180 dana	181 - 360 dana	Preko 1 godine	Ukupno
ED Sarajevo						
Bruto potraživanja	14.415.992	7.068.894	708.246	1.364.046	6.214.791	29.771.969
Ispravka vrijednosti	-	-	-	(15)	(5.896.291)	(5.896.306)
Neto potraživanja	14.415.992	7.068.894	708.246	1.364.031	318.500 *	23.875.663
ED Bihać						
Bruto potraživanja	5.056.550	1.903.991	158.844	76.459	1.684.525	8.880.369
Ispravka vrijednosti	-	-	-	(1.258)	(1.684.525)	(1.685.783)
Neto potraživanja	5.056.550	1.903.991	158.844	75.201	-	7.194.586
ED Mostar						
Bruto potraživanja	2.363.913	1.353.223	250.358	262.790	5.352.481	9.582.765
Ispravka vrijednosti	-	-	-	(2.542)	(5.242.830)	(5.245.372)
Neto potraživanja	2.363.913	1.353.223	250.358	260.248	109.651 *	4.337.393
ED Zenica						
Bruto potraživanja	12.373.379	4.529.825	372.223	559.703	12.213.114	30.048.244
Ispravka vrijednosti	-	-	-	(18.644)	(12.077.284)	(12.095.928)
Neto potraživanja	12.373.379	4.529.825	372.223	541.059	135.830 *	17.952.316
ED Tuzla						
Bruto potraživanja	14.863.068	3.791.384	167.422	160.301	3.134.830	22.117.005
Ispravka vrijednosti	-	-	-	-	(3.059.682)	(3.059.682)
Neto potraživanja	14.863.068	3.791.384	167.422	160.301	75.148 *	19.057.323

* Potraživanja za električnu energiju starija od godinu dana za koja nije izvršena ispravka vrijednosti – ukupan iznos za sve distribucije 639.129 KM. Prema informacijama dostavljenim od strane Društva, od iznosa 639.129 KM, najveći dio tj. iznos od 619.720 KM se odnosi na potraživanja od kupaca sa kojima je potpisan ugovor o reprogramu (u ED Sarajevo: GRAS u iznosu od 268.550 KM, Zrak d.d. Sarajevo 16.249 KM, Kantonalna bolnica Goražde 22.845 KM, House Milos – stečaj 3.938 KM; u ED Mostar: kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić u iznosu od 102.921 KM; u ED Zenica: Javna ustanova Bolnica Zenica u iznosu od 133.386 KM i u ED Tuzla: UKC Tuzla u iznosu od 71.829 KM).

U skladu sa MRS 39 *Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje*, tačka 58., na kraju svakog izvještajnog perioda, subjekt je dužan procijeniti postoji li neki objektivan dokaz da je došlo do umanjenja vrijednosti finansijske imovine ili grupe finansijske imovine. Nadalje, tačka 58. definiše da ako objektivan dokaz postoji, subjekt treba utvrditi iznos gubitka od umanjenja vrijednosti.

U skladu sa tačkom 59., navedenog MRS-a, objektivni dokaz, da je došlo do umanjenja vrijednosti finansijske imovine, obuhvata vidljive podatke koji ukazuju na sljedeće događaje povezane s nastankom gubitka:

- značajne finansijske teškoće dužnika;
- kršenje ugovora, kao što je nepodmirenje obaveza ili zakašnjenja u plaćanju kamate ili glavnice;
- velika vjerovatnoća da će dužnik pokrenuti stečajni postupak ili postupak druge finansijske reorganizacije;

Ako takav dokaz postoji, subjekt je dužan da utvrdi iznos gubitka od umanjenja vrijednosti.

Uprava Društva je dana 22.12.2009. godine donijela *Uputstvo o potraživanjima* kojim se definiše način identifikacije, registrovanja, praćenja, vođenja i izvještavanja o potraživanjima po osnovu električne energije, neovlaštene i neregistrovane potrošnje električne energije, ostalih dobara i usluga i zateznih kamata u Društvu. U Članu 1. Uputstva navedeno je sljedeće:

"Radi obezbjeđenja podataka i sistemske podrške procesu praćenja poslovnih događaja konkretnih potraživanja kao sumnjivih i spornih za:

- *fakturisanu isporučenu električnu energiju,*
- *fakturisanu obračunatu neovlaštenu i neregistrovanu potrošnju električne energije,*
- *fakturisana ostala dobra i usluge i*
- *obračunate zatezne kamate zbog kašnjenja u izmirenju obaveza po navedenim potraživanjima,*

i njihovu verifikaciju, koja se vodi u osnovnom modulu SOEE (Sistem obračuna i naplate električne energije) i drugim aplikacijama, ovim Uputstvom bliže se određuje način identifikacije, registrovanja, praćenja, vođenja i izvještavanja o poslovnim događajima koji su označeni kao sumnjiva i sporna potraživanja po navedenim osnovama."

Nadalje, u Članu 7. *Uputstva o potraživanjima* je, između ostalog, navedeno sljedeće:

"Sva sumnjiva i sporna potraživanja iz člana 1., koja su u pravilu u evidenciji utuženih potraživanja, starija od 365 dana računajući od dana dospjeća računa, odgovorne osobe u podružnicama i u Direkciji Društva će, u skladu sa Odlukom NO broj NO-27-21730-6/09, u matičnim službama za računovodstvo podružnica i Direkciji Društva prenositi na rashode."

Nadzorni odbor je dana 30.03.2017. godine donio Odluku broj NO-9838/17-49/8. o davanju ovlaštenja za otpis utuženih potraživanja čijim stupanjem na snagu je prestala da važi Odluka o davanju ovlaštenja za otpis potraživanja broj NO-27-21730-6./9 od 27.09.2009. godine.

Do sačinjavanja ovog Izvještaja nije izvršena harmonizacija internih akata Društva koja regulišu segment potraživanja, tj. nije izvršena izmjena *Uputstva o potraživanjima*.

22.2 Nalaz

U Društvu nije izvršeno usklađivanje internih akata Društva koja regulišu segment potraživanja koja nisu naplaćena u ugovorenim rokovima.

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

Izvršiti usklađivanje internih akata koji regulišu segment potraživanja koja nisu naplaćena u ugovorenim rokovima.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

a) Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 30.06.2017. godine, po osnovu isporučene električne energije iznose 88.661.431 KM. Navedeni iznos se odnosi na sljedeće:

	30.06.2017.	31.12.2016.
Kupci za električnu energiju - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV	59.156.905	64.251.193
Ostali kupci električne energije	20.533.715	35.065.270
Kupci za električnu energiju u zemlji - 110 kV	8.864.354	9.159.818
Neovlaštena i neregistrovana potrošnja električne energije	106.457	177.945
	88.661.431	108.654.226

Kupci za električnu energiju - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV (bez povezanih društava)

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 30.06.2017. 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*	48.504.752	17.505.941	226.055	225	534	66.237.507
Ostali kupci el.energije	8.852.604	11.750	-	-	-	8.864.354
Kupci za el. energiju u zemlji - 110 kV	20.533.004	711	-	-	-	20.533.715
Neovlaštena i neregistrovana potrošnja	14.216	91.366	875	-	-	106.457
	77.904.576	17.609.768	226.930	225	534	95.742.033
Potraživanja po osnovu subvencija						(3.474.445)
Potraživanja za el.energiju od povezanih društava						(3.606.157)
Ukupno bruto potraživanja od kupaca po osnovu električne energije						88.661.431

Izvor: starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2017. godine iz SOEE i SONN, izlisti starosne strukture iz SAP-a, te bruto bilans na dan 30.06.2017. godine

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

Ostali kupci električne energije

Na osnovu analitičke kartice konta 21101020 *Ostali kupci el.energije* – Direkcija sačinili smo pregled otvorenih stavki na dan 30.06.2017. godine po osnovu potraživanja od ostalih kupaca koji se evidentiraju u Direkciji i isti dajemo u nastavku:

Kupac	30.06.2017.
Alpiq Energija BH d.o.o.	11.838.300
Petrol BH Oil Company d.o.o. Sarajevo	3.780.245
Interenergo d.o.o.	1.959.583
HSE BH Energetsko preduzeće d.o.o.	1.031.114
Elektroprivreda HZHB	871.616
GEN-I d.o.o. Sarajevo	554.685
Nezavisni operator sistema u BiH	235.878
Elektroprivreda RS	217.445
Danske Commodities BH d.o.o.	44.140
Ostalo	709
	20.533.715

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

Uvidom u starosnu strukturu navedenih potraživanja zapazili smo da se od iznosa 20.533.715 KM na nedospjela potraživanja odnosi 20.533.004 KM. Do 31.07.2017. godine sva navedena potraživanja su naplaćena.

Kupci za električnu energiju u zemlji - 110 kV

Uvidom u analitičku karticu konta potraživanja od kupaca na 110 kV zapazili smo da se saldo na dan 30.06.2017. godine u iznosu od 8.864.354 KM odnosi na potraživanja od sljedećih kupaca:

	30.06.2017.
Arcelormittal Zenica	6.485.007
Tvornica cementa Kakanj d.d.	1.155.951
Elektroprivreda HZHB	451.101
JP Željeznice FBiH	360.847
Željezara Ilijaš d.d.	276.451
Elektroprivreda RS	119.327
KTK Visoko d.d.	15.670
	8.864.354

b) Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH

	30.06.2017.	31.12.2016.
Kupci za naknade priključnine	2.867.931	305.380
Kupci za sporedne djelatnosti – tehnološka para	816.001	2.923.386
Potraživanja od kupaca u zemlji za energetske usluge	611.656	1.972.697
Kupci za ostale usluge-takse i drugo	330.258	248.139
Kupci za nus proizvode	278.491	188.754
Kupci za zakupnine	69.049	109.886
Potraživanja za ustanovljenje neovl.i neregistr.potrošnje el.energije	5.465	9.444
Kupci za otpadni materijal	-	5.167
Kupci za ostale usluge	-	1.268
Kupci za usluge - angažovana snaga PAS	-	844
	4.978.851	5.764.965

c) Potraživanja od kupaca za električnu energiju – povezana društva

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

Na osnovu analitičke kartice konta 21000000 sačinili smo pregled potraživanja od povezanih društava na dan 30.06.2017. godine, po osnovu isporučene električne energije i isti dajemo u nastavku:

Kupac	30.06.2017.	31.12.2016.
RMU Zenica	1.722.417	895.376
Rudnici Kreka	1.346.792	1.457.639
RMU Đurđevik	172.352	153.855
RMU Kakanj	139.692	156.411
RMU Breza	136.096	147.755
RMU Abid Lolić	50.174	57.383
RU Gračanica	34.926	47.392
Rudnici	3.602.449	2.915.811
Iskraemeco	3.327	11.499
Eldis tehnika	381	1.179
Ostali	3.708	12.678
	3.606.157	2.928.489

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

d) Potraživanja od kupaca iz inostranstva

Uvidom u analitičku karticu konta potraživanja od kupaca iz inostranstva zapazili smo da se saldo na dan 30.06.2017. godine u iznosu od 3.428.547 KM odnosi na potraživanja od sljedećih kupaca:

	30.06.2017.
Hrvatska elektroprivreda d.d.	3.357.425
Holding slovenske elektrarne d.o.o.	63.995
GEN-I Zagreb d.o.o.	7.127
	3.428.547

23. Kratkoročni depoziti

Uvidom u finansijske izvještaje Društva po polugodišnjem obračunu za 2017. godinu, zapazili smo da Društvo nema evidentiranih kratkoročnih depozita.

	30.06.2017.	31.12.2016.
Sberbank BH d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 30.01.2017. godine, kamatna stopa 2,52%	-	9.779.150
3 miliona EUR, dospijeće 15.04.2017. godine, kamatna stopa 2,01%	-	5.867.490
2,5 miliona EUR, dospijeće 18.05.2017. godine, kamatna stopa 2,01%	-	4.889.575
	-	20.536.215
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 06.02.2017. godine, kamatna stopa 2,0%	-	9.779.150
2,5 miliona EUR, dospijeće 18.05.2017. godine, kamatna stopa 2,0%	-	4.889.575
	-	14.668.725
Bosnia bank International d.d. Sarajevo		
10 miliona KM, dospijeće 31.01.2017. godine, kamatna stopa 0,80%	-	10.000.000
ASA banka d.d. Sarajevo		
3 miliona EUR, dospijeće 15.04.2017. godine, kamatna stopa 2,55%	-	5.867.490
	-	51.072.430

24. Novac i novčani ekvivalenti

Uvidom u bruto bilans na dan 30.06.2017. i 31.12.2016. godine konstatovali smo da se novčana sredstva Društva nalaze u sljedećim bankama:

	30.06.2017.	31.12.2016.
Novčana sredstva u KM		
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	24.018.869	34.942.151
Raiffeisen bank d.d. BiH	11.033.283	3.115.539
UniCredit bank d.d. Mostar	6.100.226	793.292
Sparkasse bank d.d. BiH	5.585.198	1.683.612
Vakufska banka d.d. Sarajevo	1.358.184	2.319.185
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	1.105.166	1.292.874
Sberbank BH d.d. Sarajevo	305.551	357.391
ASA banka d.d. Sarajevo	290.324	5.261.903
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	179.578	19.611
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	157.960	158.071
Union banka d.d. Sarajevo	74.747	68.438
Nova banka a.d. Banja Luka	16.953	16.953
Addiko bank d.d. Sarajevo	1.010	5.738
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	309	5.477.342
	50.227.358	55.512.100

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

	30.06.2017.	31.12.2016.
<i>Novčana sredstva u u EUR</i>		
UniCredit bank d.d. Mostar	7.978.733	5.556.053
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	5.259.913	101.971
ASA banka d.d. Sarajevo	2.332.861	6.019.756
Sberbank BH d.d. Sarajevo	1.748.769	154.391
Nova banka a.d. Banja Luka	821.520	821.520
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	574.510	255.620
Union banka d.d. Sarajevo	477.224	419.324
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	471.128	23.049.598
Raiffeisen bank d.d. BiH	372.556	354.746
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	228.000	167.382
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	203.593	3.570.696
Sparkasse bank d.d. BiH	188.220	2.399.237
Vakufska banka d.d. Sarajevo	14.294	1.525.478
Addiko bank d.d. Sarajevo	9.334	9.334
	<u>20.680.655</u>	<u>44.405.106</u>
<i>Blagajna</i>		
Blagajna	372.596	524.377
	<u>372.596</u>	<u>524.377</u>
	<u>71.280.609</u>	<u>100.441.583</u>

25. Ostala kratkoročna potraživanja i imovina

	30.06.2017.	31.12.2016.
<i>Ostala kratkoročna potraživanja</i>		
Potraživanja za ulazni PDV (privremeno neodbitan)	11.190.409	8.711.696
Potraživanja za više plaćeni porez	9.757.815	9.757.815
Potraživanja po osnovu subvencija	3.474.445	4.703.252
Potraživanja od Intrade energije i dr. - kratkoročni dio	246.732	-
Ostala potraživanja	2.330.721	2.294.838
Sumnjiva i sporna ostala potraživanja	1.609.019	1.664.151
Utružena ostala potraživanja	2.901.400	2.828.654
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(4.096.914)	(6.296.081)
	<u>27.413.627</u>	<u>23.664.325</u>
<i>Ostala imovina</i>		
Potraživanja za date avanse	73.474.317	67.497.267
Ukalkulisani prihodi	7.417.141	6.358.751
Unaprijed plaćeni troškovi	1.077.345	536.711
Ostala razgraničenja	110.481	-
	<u>82.079.284</u>	<u>74.392.729</u>
	<u>109.492.911</u>	<u>98.057.054</u>

Ostala kratkoročna potraživanja

Dana 16.12.2016. godine Društvu je dostavljen dopis Poreske uprave FBiH broj 13-9/3-15-4-25622/16 A.F. od 15.12.2016. godine kojim se Društvo poziva da podnese zahtjev za povrat preplaćenog poreza u iznosu od 9.757.815 KM tj. da se izjasni da li želi povrat preplate ili izmirenje buduće porezne obaveze. Društvo se dopisom broj 05-39393/16 od 20.12.2016. godine, dostavljenom Poreznoj upravi, izjasnilo da želi povrat preplate u skladu sa Zakonom o poreznoj upravi FBiH. Do sačinjavanja ovog Izvještaja Porezna uprava nije izvršila povrat preplate.

Vlada FBiH je 2011. godine donijela Odluku o provedbi mjera za smanjenje troškova električne energije kućanstvima i stimulaciju energetske efikasnosti – u daljem tekstu *Odluka o subvencijama* (Sl. novine FBiH 44/11, 8/12, 96/12, 100/13, 75/14, 101/15, 52/16 i 01/17) kojom je određeno da se za kupce

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

električne energije iz kategorije domaćinstava, koji ostvaruju pravo na najniži nivo penzije koju je u tekućem mjesecu isplatio Federalni zavod MIO/PIO, primjenjuje oblik smanjenja troškova za električnu energiju na način da se potrošnja ispod prosječne (ispod 256 kWh) subvencionira u skladu sa navedenom Odlukom. Članom 5. Odluke o subvencijama određeno je da će se razlika sredstava po novom obračunu obezbjediti iz ostvarene dobiti Društva i to iz dijela koji pripada Vladi FBiH.

Društvo je na dan 30.06.2017. godine iskazalo potraživanja po osnovu subvencija u ukupnom iznosu od 3.474.445 KM. Na dan 31.12.2016. godine Društvo je, na teret rashoda, izvršilo ispravku potraživanja po osnovu subvencija iz 2015. godine u iznosu 2.359.808 KM. U revidiranom periodu Društvo je, od strane Ministarstva finansija FBiH uplaćen iznos od 2.359.807 KM koji se odnosi na subvencije za električnu energiju iz 2015. godine (Bilješka 11.)

Potraživanja za date avanse

Uvidom u stanje konta sintetike 151 (Potraživanja za date avanse) zapazili smo da se od iznosa 73.474.317 KM, koliko iznosi saldo potraživanja za date avanse na dan 30.06.2017. godine, najveći dio tj. 97% (71.365.215 KM) odnosi na potraživanja za avanse date zavisnim društvima (potraživanja od rudnika u iznosu od 71.355.215 KM, a od ostalih zavisnih društava 10.000 KM).

Na osnovu evidencija na kontu sintetike 151, sačinili smo pregled stanja avansa datih zavisnim društvima, na dan 30.06.2017. godine i isti dajemo u nastavku:

	30.06.2017.	31.12.2016.
Rudnici Kreka	33.305.000	30.805.000
RMU Zenica	21.718.076	19.171.167
RMU Abid Lolić	5.550.000	5.600.000
RMU Breza	5.432.139	5.983.478
RMU Kakanj	3.600.000	2.660.275
RMU Đurđevik	1.750.000	341.667
Hotel ELBIH Makarska	10.000	10.000
Eldis tehnika	-	976.882
	71.365.215	65.548.469

Izvor: Analitičke kartice konta 15100000, 15100008 i 15100010 na dan 30.06.2017. godine i 31.12.2016. 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:

	30.06.2017.	31.12.2016.
Dati avansi za robu	83.827.707	77.022.114
Dati avansi za usluge	10.000	10.000
Ukupno	83.837.707	77.032.114
Manje: PDV sadržan u datim avansima	(12.472.492)	(11.483.645)
	71.365.215	65.548.469

Starosna struktura avansa datih zavisnim društvima na dan 30.06.2017. godine je prikazana u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

	Nedospjelo	Do 90 dana	Od 91 do 180 dana	Od 181 do 365 dana	Preko 365 dana	Ukupno
Rudnici Kreka	-	-	6.724.456	16.848.000	16.090.543	39.662.999
RMU Zenica	-	2.979.883	-	3.364.308	18.711.914	25.056.105
RMU Breza	-	-	1.582.801	-	4.772.802	6.355.603
RMU Abid Lolić	-	-	1.321.403	234.000	4.938.097	6.493.500
RMU Kakanj	-	-	2.152.478	-	2.059.522	4.212.000
RMU Đurđevik	-	-	2.047.500	-	-	2.047.500
Hotel ELBIH Makarska	-	10.000	-	-	-	10.000
	-	2.989.883	13.828.638	20.446.308	46.572.878	83.837.707

Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja sa 30.06.2017. godine dostavilo IOS-e povezanim društvima, na kojima su, između ostalog, iskazana potraživanja za date avanse zavisnim društvima. Uvidom u dostavljene IOS-e zapazili smo da su sa 30.06.2017. godine potraživanja za date avanse usaglašena sa zavisnim društvima.

26. Dionički kapital

	30.06.2017.	31.12.2016.
<i>Dionički kapital</i>	<i>2.236.964.411</i>	<i>2.236.964.411</i>
<i>Statutarne i druge rezerve</i>	<i>550.322.391</i>	<i>547.750.774</i>
<i>Neraspoređena dobit</i>		
Neraspoređena dobit ranijih godina	201.792.498	196.710.522
Dobit izvještajne godine	-	12.858.086
Gubitak izvještajnog perioda	(22.871.924)	-
	<u>178.920.574</u>	<u>209.568.608</u>
	<u>2.966.207.376</u>	<u>2.994.283.793</u>

Uvidom u Izvod iz sudskog registra broj 065-0-RegZ-17-005131 od 29.06.2017. godine konstatovali smo da vrijednost upisanog kapitala iznosi 2.236.964.411 KM, što odgovara iznosu evidentiranom u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2017. godinu.

Neraspoređena dobit ranijih godina se sastoji od sljedećeg:

	30.06.2017.	31.12.2016.
Akumulirana dobit iz efekata procjene	92.789.628	92.789.628
Zadržana dobit za investicije	74.416.815	69.334.839
Akumulirana (zadržana) dobit iz poslovanja	34.586.055	34.586.055
	<u>201.792.498</u>	<u>196.710.522</u>

Skupština Društva je na 46. sjednici održanoj 23.06.2017. godine donijela Odluku broj SD – 16376/17-46./3. o raspodjeli dobiti ostvarene u 2016. godini. Prema navedenoj Odluci, ostvarena dobit u iznosu od 12.858.086 KM je raspoređena kako slijedi:

Fond rezervi	2.571.617
Za isplatu dividendi dioničarima	5.204.492
Zadržana dobit	5.081.977
	<u>12.858.086</u>

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

27. Obaveze po dugoročnim kreditima

	30.06.2017.	31.12.2016.
<i>Obaveze za dugoročne ino kredite</i>		
Obaveze za dugoročne ino kredite	137.430.992	139.337.136
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite	6.703.824	14.002.126
Ukalkulisane kamate	915.222	840.179
	145.050.038	154.179.441
<i>Obaveze po osnovu otkupa stanova</i>		
Obaveze po osnovu otkupa stanova	26.773	30.855
Tekuće dospjeće obaveza po osnovu otkupa stanova	18.622	33.096
	45.395	63.951
<i>Obaveze po osnovu stambenih kredita</i>		
Obaveze po osnovu stambenih kredita	1.006.651	1.023.643
Tekuće dospjeće obaveza po osnovu stambenih kredita	205.228	368.294
	1.211.879	1.391.937
	146.307.312	155.635.329

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

Kreditor i oznaka kredita	Valuta	Kamatna stopa	30.06.2017.		31.12.2016.	
			KM	Valuta	KM	Valuta
<i>International Development Agency</i>						
IDA 3071	SDR	0,75%	15.095.642	6.330.453	16.049.208	6.434.230
IDA 3534	SDR	0,75%	734.521	308.026	779.623	312.556
IDA 41970	SDR	6M EUR Libor + 1%	15.996.858	6.708.384	17.662.657	7.081.072
<i>European Investment bank</i>						
EIB 20785*	EUR	3,072% - 5,55%	2.226.282	1.138.280	2.540.008	1.298.686
EIB 23871**	EUR	3,345% - 4,529%	62.980.761	32.202.068	63.788.167	32.614.363
<i>European Bank for Reconstruction and Development</i>						
EBRD 35806	EUR	6M EUR Euribor + 1%	13.160.230	6.728.719	14.805.249	7.569.803
EBRD 44199	EUR	6M EUR Euribor + 3%	22.036.476	11.267.071	23.413.756	11.971.263
<i>Ostali kreditori</i>						
Japan Bank for International Cooperation	JPY	0,75%	11.903.022	782.588.476	12.692.101	800.788.208
Vlada Švicarske konfederacije	CHF	beskamatni	-	-	1.608.493	883.186
Ukalkulisana kamata			916.246		840.179	
			145.050.038		154.179.441	

* 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:

	30.06.2017.	31.12.2016.
Do jedne godine (uključujući ukalkulisanu kamatu)	7.842.896	15.243.695
Preko jedne godine	138.464.416	140.391.634
Ukupno	146.307.312	155.635.329

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

Društvo je u vanbilansnoj evidenciji evidentiralo iznose odobrenih, a nepovučenih kredita u ukupnom iznosu od 297.736.001 KM (152.230.000 EUR), te izvršilo objavljivanje u Zabilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2017. godinu.

Prema dostavljenim podacima, odobreni a nepovučeni krediti na dan 30.06.2017. godine su kako slijedi:

Kreditor i oznaka kredita	Valuta	Iznos kredita u valuti	Novi rok do kojeg se sredstva mogu povući	Raniji rok za povlačenje sredstava
KfW, SCADA/DMS/OMS, instalacija SCADA, DMS i OMS sistema	EUR	4.730.000	30.6.2020	30.06.2017
KfW, BMZ 2012 67 103, Vjetropark Podveležje	EUR	65.000.000	31.12.2019	30.12.2016
KfW, BMZ 2011 66 339, Hidroelektrana Janjići	EUR	30.000.000	Nema promjene	30.12.2018
EIB, 82.304 (BA), Pametna mjerila za distribucije	EUR	15.000.000	*	31.05.2017
EIB, 82.642 (BA), Hidroelektrana Vranduk	EUR	37.500.000	Nema promjene	30.06.2019
		152.230.000		

* Prema informacijama dostavljenim od strane PIU, kreditoru je poslat zahtjev za produženje roka za povlačenje sredstava do 31.05.2020. godine

28. Dugoročna rezervisanja

	30.06.2017.	31.12.2016.
Rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19	28.386.576	29.218.204
Rezervisanja za demontažu	15.332.296	15.332.296
Rezervisanja za sudske sporove	10.966.462	11.850.194
	54.685.334	56.400.694

28.1 Primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19

Na dan 31.12.2016. godine, Društvo je na osnovu *Obračuna rezervacija za dugoročne obaveze za JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo*, sačinjenog od strane ovlaštenog aktuara, izvršilo rezervisanja za primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 29.218.204 KM. 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.

28.2 Demontaža objekata

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

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

Na osnovu uvida u bruto bilans Društva na dan 30.06.2017. godine, uočili smo da je stanje rezervisanja za demontažu na dan 30.06.2017. godine nepromijenjeno u odnosu na stanje na dan 31.12.2016. godine.

28.3 Sudski sporovi

U skladu sa *Odlukom o primjeni MRS 37* postupak rezervisanja se provodi na način da direktori podružnica i Rukovodilac Sektora za pravne poslove prijavljuju rezervisanja 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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

ekonomske poslove sačinjavaju zbirni izvještaj, na osnovu kojeg Uprava Društva donosi Odluku o iznosu rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

Prema podacima iz bruto bilansa na dan 30.06.2017. godine, najveći iznosi isplata, po osnovu izgubljenih sudskih sporova se odnosi na isplatu društvu Laks Export – Import d.o.o. u iznosu od 623.895 KM.

29. Odgođeni prihod

	30.06.2017.	31.12.2016.
Odgođeni prihod za donirana sredstva	91.042.850	93.877.338
Ostali odgođeni prihod	129.584	158.584
	91.172.434	94.035.922

30. Obaveze prema dobavljačima

	30.06.2017.	31.12.2016.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	21.068.294	21.389.260
Obaveze prema dobavljačima - povezana društva	17.556.987	12.615.081
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	2.539.786	4.604.742
	41.165.067	38.609.083

30.1 Obaveze prema dobavljačima u zemlji

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u zemlji (osim prema povezanim društvima) konstatovali smo da se od iznosa 21.068.294 KM (iskazani saldo na dan 30.06.2017. godine), 95% odnosi na sljedećih deset dobavljača:

	30.06.2017.
RMU Banovići	8.286.056
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	4.944.177
JP Željeznice FBiH	1.084.376
Općina Tuzla	405.884
Malcom d.o.o. Sarajevo	360.909
Općina Kakanj	353.258
HIFA - Petrol d.o.o.	321.733
Ministarstvo finansija HNK	264.578
Solana d.d.	231.094
Soko BH d.o.o.	228.644
	16.480.709

30.2 Obaveze prema dobavljačima – povezana društva

Iskazani saldo na dan 30.06.2017. godine u iznosu od 17.556.987 KM se odnosi na obaveze prema sljedećim povezanim društvima:

	30.06.2017.	31.12.2016.
RMU Kakanj	6.656.327	162.599
Rudnici Kreka	3.574.047	2.489.888
RMU Breza	1.217.588	1.622.669
RMU Abid Lolić	1.145.164	1.400.509
RMU Đurđevik	783.812	1.370.501
RU Gračanica	537.970	1.133.157
RMU Zenica	457.332	383.302
<i>Rudnici</i>	14.372.240	8.562.625

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

	30.06.2017.	31.12.2016.
Iskraemeco	2.859.434	3.852.299
Eldis tehnika	325.313	200.157
<i>Ostali</i>	<i>3.184.747</i>	<i>4.052.456</i>
	<u>17.556.987</u>	<u>12.615.081</u>

Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja sa 30.06.2017. godine dostavilo IOS-e povezanim društvima, na kojima su, između ostalog, iskazane obaveze prema povezanim društvima. Sva povezana društva su dostavila odgovore na IOS-e osim Iskraemeco. Društvo je u više navrata pokretalo inicijativu za usaglašavanje otvorenih stavki sa društvom Iskraemeco, ali do sačinjavanja ovog Izvještaja, nije izvršeno međusobno usaglašavanje otvorenih stavki.

Uvidom u dostavljene IOS-e zapazili smo da su sa 30.06.2017. godine usaglašene obaveze prema svim zavisnim društvima – rudnicima, osim sa Rudnicima Kreka. Naime, u odgovoru na IOS, Rudnici Kreka su osporili obaveze Društva za iznos od 1.071.602 KM. Uvidom u analitičku karticu dobavljača zapazili smo da je dana 21.06.2017. godine Društvo evidentiralo obavezu prema Rudnicima Kreka u ukupnom iznosu od 1.071.602 KM (po osnovu Odluke o dokapitalizaciji broj SD-5211/16-38/6a. usvojene od strane Skupštine Društva), a da je ista izmirena 12.07.2017. godine, kada su sredstava po osnovu dokapitalizacije uplaćena Rudnicima Kreka.

Dakle, razlog osporavanja IOS-a (sa stanjem na dan 30.06.2017. godine) od strane Rudnika Kreka je taj što su im sredstva u iznosu od 1.071.602 KM uplaćena nakon datuma sačinjavanja finansijskih izvještaja tj. 12.07.2017. godine.

30.3 Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u inostranstvu konstatovali smo da se od iznosa od 2.539.786 KM (iskazani saldo na dan 30.06.2017. godine), 96% odnosi na šest dobavljača i to:

	30.06.2017.
Novamat d.o.o. Lučko	695.757
Strabag AG	615.967
Poyry Energy GmbH	552.729
Transelektro Power	294.438
Aecom Inocsa, s.l.u	146.766
Siemens d.d. Zagreb	126.158
	<u>2.431.815</u>

31. Ostale kratkoročne obaveze

	30.06.2017.	31.12.2016.
Obaveze za primljene avanse (neto)	18.462.582	14.500.828
Obaveze prema zaposlenim	6.374.487	11.435
Obaveze za poreze i doprinose	5.812.714	604
Obaveze za dividendu	5.572.268	368.702
Obaveze za PDV	3.684.635	5.676.134
Obaveze za obustave na platu zaposlenim	1.957.995	-
Obaveze za obnovljive izvore energije	868.749	1.146.358
Obaveze za hidroakumulaciju	537.101	1.368.563
Obaveze za naknade (vodoprivredne, šume, zagađenje)	276.180	439.236
Obaveze prema vanjskim članovima (NO, Odbor za reviziju)	19.918	14.820
Ostale obaveze	483.991	111.920
	<u>44.050.620</u>	<u>23.638.600</u>

JP ELEKTROPRIIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

Obaveze za primljene avanse se mogu prikazati na sljedeći način:

	30.06.2017.	31.12.2016.
Primljeni avansi (bruto)	21.098.468	16.399.402
PDV sadržan u primljenim avansima	<u>(2.635.886)</u>	<u>(1.898.574)</u>
Primljeni avansi (neto)	<u>18.462.582</u>	<u>14.500.828</u>

Od ukupnog iznosa primljenih avansa (u bruto iznosu od 21.098.468 KM), 40% se odnosi na obaveze za primljene avanse od sljedećih kupaca:

	30.06.2017.
Energy Financing Team d.o.o.	4.786.334
Aluveneto d.o.o.*	563.205
Eko-Energy d.o.o.	484.932
Shad Invest d.o.o.	481.397
JP Autoceste FBiH	333.040
Aluminij d.d. Mostar	303.092
MS & Wood d.d.	290.960
JP Ceste Federacije	286.149
Al-Diyar Real Estate	275.471
DF Gradnja d.o.o. Konjic	207.274
Malak Group d.o.o.	205.913
Rawasi Real Estate	<u>191.190</u>
	<u>8.408.957</u>

*Na dan 30.06.2017. godine u knjigovodstvenim evidencijama Društva kupac je evidentiran pod imenom Aluveneto d.o.o. Sarajevo. Nakon toga je došlo do promjene naziva kupca u Unioninvest inženjering d.o.o. Sarajevo

32. Obračunati troškovi

	30.06.2017.	31.12.2016.
Obračunati troškovi poslovanja	41.369.674	25.176.972
Ostali obračunati troškovi	<u>22.801.167</u>	<u>18.707.656</u>
	<u>64.170.841</u>	<u>43.884.627</u>

32.1 Obračunati troškovi poslovanja

Obračunati troškovi poslovanja se odnose na razne troškove poslovanja (npr. naknade Nezavisnom operator sistemu, troškovi nabavke električne energije, troškovi mrežarine) koji su nastali do 30.06.2017. godine, a za koje Društvo nije primilo fakturu dobavljača do tog datuma. Također, ovdje su uključene zalihe materijala, te oprema koja je isporučena Društvu do 30.06.2017. godine, ali su fakture dostavljene nakon bilansnog datuma.

Na osnovu uvida u analitičke kartice konta 43260000, 49900000 i 49900070, zapazili smo da se 91% salda odnosi na sljedeće dobavljače:

	30.06.2017.
GEN-I d.o.o. Sarajevo	13.880.203
Alpiq energija d.o.o. Sarajevo	5.460.774
Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	5.059.883
NOS - Nezavisni operator sistema	3.150.159
Interenergo d.o.o. Sarajevo	2.900.126
Petrol BH oil company d.o.o. Sarajevo	2.305.663
Operator za obnovljive izvore	1.896.125
JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar	1.877.750

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

	30.06.2017.
JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo	414.973
Elektroprivreda Republike Srpske a.d. Trebinje	378.581
Ostalo	4.045.437
	<u>41.369.674</u>

32.2 Ostali obračunati troškovi

Obzirom da nam Društvo nije dostavilo pregled otvorenih stavki obračunatih troškova, Odjel za internu reviziju je na osnovu uvida u analitičke kartice konta 4908000 i 49900030, te opisa izvršenih knjizenja po pojedinačnim stavkama, sačinio pregled otvorenih stavki obračunatih troškova kako slijedi:

	30.06.2017.
Ukalkulisani rashodi za 2017.	3.133.220 ⁽¹⁾
Licence	2.219.431
Doprinosi za hidroakumulaciju	7.944.261
Naknada prema Gradu Mostaru - ostatak	240.750
Naknade za zagađenje zraka (ukalkulisano u 2016.)	5.361.509
Naknade za zagađenje zraka (ukalkulisano u 2017.)	2.405.004
Neoprihodovani dio naknada za zagađenje ukalkulisanih u 2015.	273.436 ⁽²⁾
Sponzorstvo	(100.004) ⁽³⁾
Ostali troškovi	1.231.057 ⁽⁴⁾
Ukupno konto 4908000	<u>22.708.664</u>
Ostala razna razgraničenja	92.503
Ukupno konto 49900030	<u>92.503</u>
	<u>22.801.167</u>

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

⁽¹⁾ Uvidom u analitičku karticu konta 49080000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja*, uočili smo da se ukalkulisani rashodi za 2017. godinu odnose na sljedeće rashode:

	30.06.2017.
Rezervisanja za sudske sporove (<i>Bilješka 7.</i>)	683.200
Rashodovanje stalnih sredstava po popisu	558.600
Rezervisanja za demontažu (<i>Bilješka 7.</i>)	553.620
Rezervisanja za otpremnine (<i>Bilješka 7.</i>)	465.600
Rezervisanja za otpremnine – troškovi kamata (<i>Bilješka 10.</i>)	465.600
Umanjenje vrijednosti zaliha	406.600
	<u>3.133.220</u>

⁽²⁾ Uvidom u analitičku karticu konta 49080000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja* za 2015. godinu, uočili smo da je Društvo, na ime naknada za zagađenje zraka ukalkulisalo ukupan iznos od 5.566.525 KM. Prema rješenjima Fonda za zaštitu okoliša FBiH, zaprimljenim u toku 2016. godine, obračunate naknade iznose 5.293.089 KM (Rješenje broj 01-09-6-564-1649/16 od 27.07.2016. godina za TE Tuzla u iznosu od 2.664.731 KM i Rješenje broj 01-09-6-563-1650/16 od 27.07.2016. godine za TE Kakanj u iznosu od 2.628.358 KM). Prilikom izrade godišnjeg obračuna za 2016. godinu Društvo nije oprihodovalo više ukalkulisane troškove na ime zagađenja zraka u iznosu od 273.436 KM. Odjel za internu reviziju je prilikom revizije finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2016. godine dao preporuku za otklanjanje utvrđene nepravilnosti.

Na dan 30.06.2017. godine, Društvo i dalje u svojim knjigama ima isti neoprihodovani iznos.

(3) Uvidom u analitičku karticu konta 49080000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja* za 2016. i 2017. godinu, zapazili smo da je Društvo u 2016. godini na ime sponzorstva ukalkulisalo 239.996 KM, dok je u toku 6 mjeseci 2017. godine, na dobavljače prebačeno 340.000 KM, čime je na obračunatim troškovima ostao dugovan saldo u iznosu od 100.004 KM.

(4) Na naš upit, Sektor za računovodstvene poslove Direkcije Društva nam nije dostavio dokumentaciju - obrazloženje na šta se odnose ostali ukalkulisani troškovi u iznosu od 1.231.066 KM, te na osnovu čega je početno stanje ovih troškova (koje je iznosilo 3.016.197 KM), umanjeno tj. oprihodovano za 1.781.534 KM (**Bilješka 11.**). Na dan 30.06.2017. godine, iznos od 1.231.066 KM se odnosi na Direkciju (1.199.817 KM), ED Sarajevo (33.848 KM), te ED Zenica (998 KM).

32.2 Nalaz

Iz postojećih knjigovodstvenih evidencija se ne mogu dobiti kompletni podaci o obračunatim troškovima koje je Društvo iskazalo u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2017. godinu.

Prilikom izrade finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2017. godinu Društvo nije u potpunosti izvršilo usaglašavanje ukalkulisanih troškova sa stvarnim troškovima niti odgovarajuća knjiženja po navedenom osnovu.

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

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, potrebno je da Društvo izvrši usaglašavanje ukalkulisanih troškova sa stvarnim troškovima, te izvrši odgovarajuća knjiženja utvrđenih razlika.

III MIŠLJENJE

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 2017. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, Odbor za reviziju daje sljedeće mišljenje:

Nakon obavljene revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2017. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, mišljenja smo da finansijski izvještaji, izuzev u gore navedenim nalazima za koje su date preporuke, realno i objektivno prikazuju imovinu, kapital i obaveze, prihode i rashode, kao i ukupan finansijski položaj Društva na dan 30.06.2017. godine.

Sarajevo, 31.10.2017. godine

Predsjednica
Odbora za reviziju

Almira Zulić Burek



JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

DODATAK

Tabela 1

R. br.	Rudnik i oznaka pozajmice u SAP-u	Isplaćeni iznos	Saldo na 30.06.2017.	Datum isplate
RMU Breza				
1.	902206	274.981	202.962	8.1.2015
2.	1002052 2	428.184	397.600	22.9.2015
3.	1002052 3	518.275	505.935	26.11.2015
4.	1002052 4	160.535	160.535	27.1.2016
5.	1002052 5	346.340	346.340	3.3.2016
6.	1002052 6	1.300.000	1.300.000	27.10.2016
		3.028.315	2.913.372	
RMU Đurđevik				
1.	1006901 1	224.434	otplaćen	7.12.2011
2.	1006901 2	126.106	otplaćen	9.1.2012
3.	1006901 3	265.042	18.932	29.8.2012
4.	1006901 4	96.017	16.003	9.1.2013
5.	1006901 5	283.585	87.776	15.7.2013
6.	1006901 6	141.372	63.954	21.1.2014
7.	1006901 7	2.000.000	1.190.476	18.07.2014*
8.	1006901 8	238.488	164.671	7.11.2014
9.	1006901 9	111.407	84.881	23.2.2015
10.	1006901 10	545.562	480.614	8.7.2015
11.	1006901 11	112.663	104.616	22.9.2015
12.	1006901 12	325.325	309.833	15.10.2015
13.	1006901 13	294.520	294.520	9.12.2015
14.	1006901 14	22.882	22.882	15.2.2016
15.	1006901 15	105.958	105.958	15.2.2016
		4.893.361	2.945.115	
RMU Kakanj				
1.	01-5099/10	9.373.474	otplaćen	26.02.2010**
2.	1002013 3	285.826	251.799	2.7.2015
3.	1002013 4	116.431	105.343	3.8.2015
4.	1002013 5	37.025	35.262	5.10.2015
5.	1002013 6	28.338	26.988	27.10.2015
6.	1002013 7	33.482	32.685	26.11.2015
7.	1002013 8	33.832	33.832	1.2.2016
8.	1002013 9	359.857	359.857	1.2.2016
9.	1002013 10	500.000	500.000	28.10.2016
		10.768.265	1.345.765	
Rudnici Kreka				
1.	1006890	490.181	otplaćen	1.12.2011
2.	1006890 2	138.351	9.882	29.8.2012
3.	1006890 3	230.444	21.947	10.10.2012
4.	1006890 4	45.552	5.423	6.11.2012
5.	1006890 5	50.145	7.164	14.12.2012
6.	1006890 6	23.901	3.984	7.1.2013
7.	1006890 7	187.363	40.149	18.3.2013
8.	1006890 8	64.858	15.442	23.4.2013
9.	1006890 9	117.124	30.675	23.5.2013

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2017. GODINU

10.	1006890 10	135.677	38.765	26.6.2013
11.	1006890 11	272.227	84.261	26.7.2013
12.	1006890 12	98.691	35.247	13.9.2013
13.	1006890 13	120.496	45.903	30.10.2013
14.	1006890 14	196.583	84.250	11.12.2013
15.	1006890 15	43.625	18.696	30.12.2013
16.	1006890 16	148.456	67.159	21.1.2014
17.	1006890 17	83.642	41.821	26.3.2014
18.	1006890 18	301.538	157.949	24.4.2014
19.	1006890 19	56.167	32.096	29.5.2014
20.	1006890 20	57.285	32.734	25.6.2014
21.	1006890 21	7.999.215	4.570.980	01.07.2014***
22.	1006890 22	441.802	262.977	21.7.2014
23.	1006890 23	200.891	124.361	27.8.2014
24.	1006890 24	138.788	92.526	1.10.2014
25.	1006890 25	46.872	31.248	24.10.2014
26.	1006890 26	657.152	500.687	9.2.2015
27.	1006890 27	246.599	205.499	4.5.2015
28.	1006890 28	728.961	624.824	26.6.2015
29.	1006890 29	914.933	806.013	2.7.2015
30.	1006890 30	379.642	334.446	30.7.2015
31.	1006890 31	246.811	229.182	22.9.2015
32.	1006890 32	874.379	832.742	20.10.2015
33.	1006890 33	87.784	83.603	27.10.2015
34.	1006890 34	491.307	479.609	26.11.2015
35.	1006890 35	329.366	329.366	23.12.2015
36.	1006890 36	1.297.419	1.297.419	1.4.2016
37.	1006890 37	1.555.804	1.555.804	6.10.2016
		19.500.031	13.134.833	
	RMU Zenica			
1.	902195 2	40.728	otplaćen	9.1.2012
2.	902195 3	40.396	1.921	30.7.2012
3.	902195 4	39.498	4.702	27.11.2012
4.	902195 5	29.055	12.452	11.12.2013
5.	1002041 6	123.086	120.156	26.11.2015
6.	1002041 7	500.000	500.000	30.11.2016
		772.763	639.231	
	RMU Abid Lolić			
1.	1001275 1	550.000	550.000	22.12.2016
		550.000	550.000	
	Ukupno	39.512.735	21.528.316	

Izvor: Analitičke kartice konta 06200010 i 243000150 na dan 30.06.2017.

* 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.