



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

Sarajevo, 15.10.2018. godine
Broj: 106/OR/18

Predmet: Dostava Izvještaja o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo

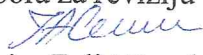
Poštovani,

Na 53. sjednici Odbora za reviziju, održanoj dana 15.10.2018. godine, usvojen je Izvještaj o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. 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/I-392/04 Kantonalni sud Sarajevo Porezni broj: 4200225150005, PDV broj: 200225150005 3389002208746755 - UniCredit banka d.d. Mostar 1549212003366506 - Intesa SanPaolo banka d.d. BiH Sarajevo 1610000005160023 - Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo 1990490176075902 - Sparkasse Bank d.d. BiH Sarajevo 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 Buća 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 2018. GODINU U
JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO**

Sarajevo, oktobar 2018. godine

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

Izvještaj o obavljenoj reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. 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 2018. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Društvo je popunilo set finansijskih izvještaja (Bilans stanja na dan 30.06.2018. godine, Bilans uspjeha za period 01.01.-30.06.2018. godine, Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 30.06.2018. godine, Izvještaj o novčanim tokovima zaključno sa 30.06.2018. godine, Računovodstvene politike i zabilješke uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 30.06.2018. godine i ostale obrasce godišnjeg obračuna) te iste, u zakonskom roku, tj. dana 31.07.2018. 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 revizije.

Revizija je obavljena na osnovu:

- bruto bilansa Društva za period 01.01.-30.06.2017. godine, 01.01.-31.12.2017. godine i 01.01.-30.06.2018. godine,
- finansijskih izvještaja Društva za 2017. godinu i finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu,
- knjigovodstvenih kartica i naloga za knjiženje za period 01.01. do 30.06.2018. godine,
- pregleda, izvještaja i tabela sačinjenih od strane zaposlenika Društva na zahtjev Odjela za internu reviziju,
- izvještaja o Follow Up aktivnostima na dan 30.06.2018. godine, te
- ostale dokumentacije.

II NALAZI I PREPORUKE

1. OSVRT NA PRETHODNE REVIZIJE - VEZA SA RANIJE IZVRŠENIM REVIZIJAMA

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

Revizijom nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. 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. *Dopuniti i vršiti ažuriranje podataka u bazi IPO za sve djelatnosti i organizacione dijelove Društva pri čemu je inventurni broj veza baze IPO sa ostalim navedenim evidencijama. (Follow Up – tabela prioritet A)*
4. *U potpunosti postupati u skladu sa važećim Uputstvom za rješavanje imovinsko – pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo. Po potrebi dati eventualne prijedloge za korekcije, dopune i sl. navedenog Uputstva. (Follow Up – tabela prioritet A)*
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 – Elektroprijenos a.d. Banjaluka, između Društva i kompanije Elektroprivreda RS a.d. Trebinje, kao i između Društva i JP Elektroprivreda HZHB 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. *Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja, potrebno je da Društvo izvrši usaglašavanje ukalkuliranih troškova sa stvarnim troškovima, te izvrši odgovarajuća knjiženja utvrđenih razlika. (Follow Up – tabela prioritet B)*
10. *Utvrđiti tačne podatke vezane za zemljište i trafostanice (broj parcela i trafostanica, površine zemljišta, imovinsko – pravnu dokumentaciju i sl.), te nakon toga izvršiti usaglašavanja navedenih podataka i provesti odgovarajuća evidentiranja u relevantnim bazama Društva. (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).
- Preporuke date u Pismu 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 31.12.2017. 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.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

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.-30.06.2018. godine nije održana nijedna sjednica Skupštine Društva.

U periodu 01.01.-30.06.2018. godine Nadzorni odbor je donio odluke o sazivanju, a potom i odluke o otkazivanju 49. – vanredne i 50. – redovne sjednice Skupštine Društva, zbog nepostojanja uslova za održavanje.

Za 50. sjednicu Skupštine Društva bilo je predviđeno donošenje:

- *Odluke o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2017. 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,*
- *Odluke o raspodjeli dobiti za 2017. godinu.*

1. Nalaz

Skupština Društva na kojoj bi se odlučivalo o godišnjem izvještaju Društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti za 2017. godinu, nije održana do 30.06.2018. godine, što je suprotno odredbama člana 236. Zakona o privrednim društvima.

1. Preporuka – Follow Up – tabela prioriteta A

Sjednicu Skupštine Društva, na kojoj se odlučuje o godišnjem izvještaju Društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti ili načinu pokrića gubitka za tu poslovnu godinu, održati u skladu sa rokovima iz Zakona o privrednim društvima.

Nakon revidiranog perioda, tj. dana 19.07.2018. godine, održana je 51. – vanredna (održana dana 19.07.2018. godine) sjednica Skupštine Društva. Na navedenoj sjednici Skupština Društva je, između ostalog, donijela i:

- *Odluku broj SD-18295/18-51./2. o donošenju Revidovanog plana poslovanja Društva za period 2018.-2020. godine,*
- *Odluku broj SD-18295/18-51./3. o isplati dividende iz akumulirane (zadržane) dobiti Društva (više u **Bilješci 26.**),*
- *Odluku broj SD-18295/18-51/5. o izmjeni i dopuni Statuta Društva,*
- *Odluku broj SD-18295/18-51./7. o razrješenju člana Nadzornog odbora Društva radi podnošenja ostavke i*
- *Odluku broj SD-18295/18-51./8. o izboru i imenovanju člana Nadzornog odbora ispred državnog kapitala.*

Nadzorni odbor

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

- nadzire poslovanje Društva,
- usvaja Izvještaj o poslovanju po polugodišnjem i godišnjem obračunu, sa bilansom stanja, bilansom uspjeha i izvještajem revizije,

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

- 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 66. do 77. sjednice), od čega: osam redovnih i četiri vanredne.

Na 69. sjednici, održanoj 27.02.2018. godine Nadzorni odbor je donio:

- *Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza Društva na dan 31.12.2017. godine,*
- *Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2017. godinu,*
- *Odluku o utvrđivanju rezultata poslovanja Društva za period I-XII 2017. godine,*

Na 69. sjednici, Nadzorni odbor je također usvojio *Godišnji izvještaj o poslovanju za 2017. godinu (za potrebe FIA).*

Na 73. sjednici, održanoj 31.05.2018. godine, Nadzorni odbor je, između ostalog, donio:

- *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o usvajanju izvještaja o poslovanju Društva za 2017. godinu,*
- *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o raspodjeli dobiti ostvarene u 2017. godini,*
- *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o rasporedu akumulirane (zadržane) dobiti u fond rezervi Društva,*
- *Odluku o utvrđivanju Prijedloga Revidovanog Plana poslovanja za period 2018.-2020. godina,*
- *Odluku o sazivanju Četrdeset devete (vanredne) Skupštine Društva,*
- *Odluku o sazivanju Pedesete (redovne) Skupštine Društva,*
- *Odluku o prestanku funkcije vršioca dužnosti Izvršnog direktora za distribuciju – člana Uprave Društva,*
- *Odluku o imenovanju Izvršnog direktora za distribuciju – člana Uprave Društva.*

Na 75., vanrednoj, sjednici održanoj 18.06.2018. godine Nadzorni odbor je donio *Odluku o otkazivanju Četrdeset devete (vanredne) Skupštine Društva* (zbog nepostojanja uslova za održavanje – dioničar Federacija BiH se nije prijavila za učešće u radu i odlučivanju, a prema Zakonu o privrednim društvima Skupština može punopravno raditi i odlučivati ako je na njoj zastupljeno više od 30% dionica sa pravom glasa).

Na 76. sjednici održanoj 25.06.2018. godine Nadzorni odbor je donio *Odluku o otkazivanju Pedesete (redovne) Skupštine Društva* (zbog nepostojanja uslova za održavanje – dioničar Federacija BiH nije u zakonskom roku prijavila za učešće u radu i odlučivanju).

Na 78. sjednici održanoj 02.07.2018. godine, Nadzorni odbor je donio *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o isplati dividende iz akumulirane (zadržane) dobiti Društva*, kojom se stavila van snage *Odluka o utvrđivanju prijedloga Odluke o rasporedu akumulirane (zadržane) dobiti u fond rezervi Društva.*

Na 80. sjednici održanoj 30.08.2018. godine Nadzorni odbor je donio *Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za period I-VI 2018. godine.*

Uprava Društva

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

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

Radom Uprave rukovodi Generalni direktor.

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 četrdesetri sjednice.

Odbor za reviziju

Odbor za reviziju se sastoji od tri člana, koje je Skupština Društva imenovala 20.04.2016. godine na period od četiri godine.

U revidiranom periodu Odbor za reviziju je držao jedanaest sjednica na kojima je redovno razmatrao izvještaje Odjela za internu reviziju o izvršenim revizijama. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Odbor za reviziju je u revidiranom periodu Nadzornom odboru Društva redovno podnosio mjesečne izvještaje o svom radu, koje je Nadzorni odbor razmatrao.

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

Prema popunjenosti na dan 30.06.2018. godine, Odjel za internu reviziju ima jedanaest zaposlenika. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Direktor Odjela za internu reviziju ima isključivu odgovornost za izbor i rukovođenje zaposlenicima u Odjelu.

U revidiranom periodu, Odjel za internu reviziju je vršio revizije u skladu sa *Planom rada Odjela za internu reviziju za 2018. godinu*, usvojenom od strane Odbora za reviziju, te Odboru redovno podnosio izvještaje o obavljenim revizijama.

Javne nabavke

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

U revidiranom periodu, prema članu 35. Zakona o javnim preduzećima FBiH, Društvo je izvjestilo organe Društva da su zaključena 1.404 ugovora u ukupnom iznosu od 433.271.174 KM i to:

- otvoreni postupak: 454 ugovora u ukupnom iznosu od 30.342.320 KM,
- pregovarački postupak bez objave: 19 ugovora u ukupnom iznosu od 89.007.642 KM,
- konkurentski zahtjev: 137 ugovora u ukupnom iznosu od 1.155.432 KM,
- direktni sporazum: 612 ugovora u ukupnom iznosu od 724.191 KM,
- nabavke od zavisnih društava: 50 ugovora u ukupnom iznosu od 311.603.802 KM,
- nabavke po posebnom režimu (Anex II dio B): 10 ugovora u ukupnom iznosu od 283.632 KM,
- nabavke po osnovu izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavkama: 122 ugovora u ukupnom iznosu od 154.155 KM.

U navedenom periodu Društvo je zaključilo 12 ugovora za isporuku uglja u ukupnom iznosu od 392.591.911 KM.

3. POPIS IMOVINE I OBAVEZA

U skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (Službene novine FBiH broj 83/09 od 30.12.2009. godine), Društvo je dužno da najmanje jednom godišnje, sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period, izvrši popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Obzirom da Društvo vrši popis imovine i obaveza na dan kada se završava poslovna godina tj. 31.12., na dan 30.06.2018. 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 ugalj*), geodetsko mjerenje i hemijska analiza depoa uglja se vrši kvartalno (više detalja u *Bilješki 21.*).

4. 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 (Sl. novine FBiH broj 82/10),
- Međunarodni računovodstveni standardi (MRS),
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI),
- Zakon o finansijskom poslovanju (Sl. novine FBiH 48/16)
- Uputstva, objašnjenja, smjernice i načela koje donosi IFAC i IASB,
- Ostali zakonski i drugi propisi.

Interni akti Društva koji se odnose na predmet revizije su:

- Statut broj SD-5211/16-38/2. od 29.03.2016. godine, izmjena i dopuna Statuta broj SD-18295/18-51/5. (u daljem tekstu *Statut*),
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine broj: NO-31250/15-5./3 (u nastavku *Pravilnik o računovodstvu*),
- Uputstvo za primjenu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP EPBiH d.d. – Sarajevo broj: U-01-3325/16-32./17 (u daljem tekstu *Uputstvo za umanjenje vrijednosti zaliha*),
- Uputstvo za evidentiranje poslovnih promjena u vezi nabavke i utroška uglja i zavisnih troškova uglja u računovodstvenim evidencijama broj broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine (u daljem tekstu *Uputstvo za ugalj*),
- Odluka broj U-01-32591/10-143./7. od 22.12.2010. godine o primjeni MRS 37 u pravnim sporovima u kojima je JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo tužena (u daljem tekstu *Odluka o primjeni MRS 37*),
- Pravilnik o finansijskom poslovanju broj NO-23-12430-6./09 od 28.05.2009. godine

2. Nalaz

Pravilnik o finansijskom poslovanju Društva broj NO-23-12430-6./09 od 28.05.2009. godine nije usklađen sa važećim Zakonom o finansijskom poslovanju (Sl.novine FBiH 48/16) niti sa važećim Statutom Društva broj SD-5211/16-38/2. od 29.03.2016. godine.

2. Preporuka – Pismo Upravi

Pravilnik o finansijskom poslovanju Društva uskladiti sa važećim Zakonom o finansijskom poslovanju i važećim Statutom Društva.

5. INDIKATORI POSLOVANJA (ZAKON O FINANSIJSKOM POSLOVANJU)

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

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

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

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

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

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

U nastavku su prezentirani osnovni indikatori poslovanja Društva sa stanjem na dan 30.06.2018. godine i sa stanjem na dan 31.12.2017. godine:

	30.06.2018.	31.12.2017.
Tekuća likvidnost	4,13	2,66
Ubrzana likvidnost	3,41	2,24
Trenutna likvidnost	1,71	0,47
Neto radni kapital	404.639.586	204.079.118
Finansijska stabilnost	0,88	0,94
Odnos duga i kapitala	0,10	0,10

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

U nastavku su dati sljedeći pregledi: Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za period I – VI 2018. godine i uporedni podaci za 2017. godinu i Izvještaj o finansijskom položaju na dan 30.06.2018. i 31.12.2017. godine, sačinjeni od strane Odjela za internu reviziju. Izvor za podatke u tabelama su finansijski izvještaji Društva te bruto bilansi za periode 01.01.-30.06.2018. godine, 01.01.-30.06.2017. godine i 01.01.-31.12.2017. godine. Određene pozicije Izvještaja o finansijskom položaju su, u svrhu prezentacije, reklasifikovane, s tim da saldo agregiranih pozicija (dugoročna i kratkoročna imovina, te kapital, dugoročne i kratkoročne obaveze) odgovara pozicijama iskazanim u finansijskim izvještajima Društva, predatim nadležnoj instituciji, kako je to prethodno navedeno.

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA PERIOD I – VI 2018. GODINE**

	Bilješka	I – VI 2018. KM	I – VI 2017. KM
Prihodi od prodaje	1.	473.729.225	562.795.481
Ostali poslovni prihodi	2.	6.224.189	5.408.858
Ukupni poslovni prihodi		479.953.414	568.204.339
Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodane robe	3.	204.019.837	368.684.616
Troškovi zaposlenih	4.	84.942.633	86.980.389
Troškovi proizvodnih usluga	5.	32.340.278	37.797.106
Amortizacija	6.	80.007.686	77.120.431
Troškovi rezervisanja	7.	3.298.200	1.702.420
Ostali poslovni rashodi	8.	34.920.964	26.152.980
Ukupni poslovni rashodi		439.529.598	598.437.942
Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti		40.423.816	(30.233.603)
Finansijski prihodi	9.	2.982.969	5.330.891
Finansijski rashodi	10.	3.367.184	2.201.002
(Gubitak) dobit od finansijskih aktivnosti		(384.215)	3.129.889
Ostali prihodi	11.	2.436.090	10.518.270
Ostali rashodi	12.	14.492.302	6.286.480
(Gubitak) dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		(12.056.212)	4.231.790
Dobit (gubitak) prije oporezivanja		27.983.389	(22.871.924)
Porez na dobit		-	-
Neto dobit (gubitak)		27.983.389	(22.871.924)
Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit (gubitak)		27.983.389	(22.871.924)

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 30.06.2018. GODINE**

	Bilješka	30.06.2018. KM	31.12.2017. KM
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nematerijalna sredstva	13.	17.161.016	18.584.434
Biološka imovina	14.	49.504	49.504
Nekretnine, postrojenja i oprema	15.	2.400.213.238	2.444.545.488
Ulaganja u zavisna društva	16.	377.864.620	366.893.176
Ulaganja u pridružena društva	17.	1.950.186	1.950.186
Dugoročne pozajmice i zajmovi	18.	10.384.279	17.296.138
Ostala dugoročna potraživanja i imovina	19.	7.867.148	3.995.468
Dugoročni depoziti	20.	56.720.070	193.644.080
Ukupno dugoročna imovina		<u>2.872.210.061</u>	<u>3.046.958.474</u>
Kratkoročna imovina			
Zalihe	21.	93.167.237	51.429.358
Potraživanja od kupaca	22.	108.384.264	105.663.141
Tekuće dospijee dugoročnih pozajmica i zajmova	18.1.	8.403.927	9.730.783
Kratkoročni depoziti	23.	145.726.027	-
Novac i novčani ekvivalenti	24.	75.820.752	57.672.938
Ostala kratkoročna potraživanja i imovina	25.	102.593.853	102.490.142
Ukupno kratkoročna imovina		<u>534.096.060</u>	<u>326.986.362</u>
Poslovna imovina		3.406.306.121	3.373.944.836
Vanbilansna imovina		1.132.725.235	1.129.030.951
UKUPNA IMOVINA (poslovna i vanbilansna imovina)		<u>4.539.031.356</u>	<u>4.502.975.787</u>

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 30.06.2018. GODINE (nastavak)**

	Bilješka	30.06.2018. KM	31.12.2017. KM
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital	26.	2.787.286.802	2.787.286.802
Osnovni kapital		2.236.964.411	2.236.964.411
Statutarne i druge rezerve		550.322.391	550.322.391
Neraspoređena dobit		230.188.263	202.204.874
Neraspoređena dobit ranijih godina		202.204.874	201.584.492
Dobit izvještajnog perioda		27.983.389	620.382
UKUPAN KAPITAL		<u>3.017.475.065</u>	<u>2.989.491.676</u>
Dugoročne obaveze			
Obaveze po dugoročnim kreditima	27.	123.123.511	121.320.371
Dugoročna rezervisanja	28.	50.124.610	51.973.986
Odgođeni prihod	29.	86.045.092	88.182.059
Ostale dugoročne obaveze	30.	81.369	69.500
Ukupno dugoročne obaveze		<u>259.374.582</u>	<u>261.545.916</u>
Kratkoročne obaveze			
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite	27.1.	11.874.057	18.142.074
Obaveze prema dobavljačima	31.	33.729.765	45.864.509
Ostale kratkoročne obaveze	32.	36.880.269	20.872.352
Obračunati troškovi	33.	46.972.383	38.028.309
Ukupno kratkoročne obaveze		<u>129.456.474</u>	<u>122.907.244</u>
Ukupno kapital i obaveze		3.406.306.121	3.373.944.836
Vanbilansne obaveze		1.132.725.235	1.129.030.951
UKUPNO (kapital, obaveze i vanbilansne obaveze)		<u>4.539.031.356</u>	<u>4.502.975.787</u>

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

BILJEŠKE

1. Prihodi od prodaje

	I – VI 2018.	I – VI 2017.
<i>Prihodi od prodaje električne energije u BiH</i>		
Domaćinstva - javno snabdijevanje	157.581.280	160.746.008
Ostali netarifni kupci	73.036.518	92.584.042
Ostala potrošnja 0,4 kV - javno snabdijevanje	60.173.672	62.680.186
Kupci 10 kV - rezervno snabdijevanje	58.243.929	53.721.897
Kupci 110 kV - tržišno snabdijevanje	24.616.280	35.804.823
Ostala potrošnja 0,4 kV - tržišno snabdijevanje	20.802.769	17.776.791
Kupci 35 kV - tržišno snabdijevanje	18.066.247	15.823.491
UPTS (1.1)	8.864.551	-
Kupoprodaja električne energije (1.2)	8.173.283	68.435.688
Javna rasvjeta - tržišno snabdijevanje	6.625.588	6.083.911
Neovlaštena potrošnja	318.515	248.882
Kupci 35 kV - rezervno snabdijevanje	-	29.939
	<u>436.502.632</u>	<u>513.935.658</u>
<i>Prihodi od usluga</i>		
Pomoćne usluge (rezerva snage, sekundarna i tercijarna regulacija, prekomjerna reaktivna energija)	10.140.632	20.190.639
Priključci	7.251.654	7.193.663
Ostale usluge (EE saglasnosti, PAS, naplata RTV takse itd.)	2.856.209	2.348.859
	<u>20.248.495</u>	<u>29.733.161</u>
<i>Prihodi od sporednih djelatnosti</i>		
Toplotna energija	5.840.193	6.178.838
Tehnološka para	1.418.929	1.445.994
Šljaka i pepeo	735.477	691.356
Ostali sporedni proizvodi	10.762	10.297
	<u>8.005.361</u>	<u>8.326.485</u>
<i>Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu</i>		
Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu	<u>8.972.737</u>	<u>10.800.177</u>
	<u>473.729.225</u>	<u>562.795.481</u>

Od ukupnog iznosa prihoda od prodaje električne energije u BiH u periodu 01.01.-30.06. 2018 godine, iznos od 138.143.034 KM (u periodu 01.01.-30.06. 2017. godine 148.574.337 KM) se odnosi na prihod po osnovu mrežarina.

1.1 Društvo je u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu posebno iskazalo prihode po osnovu ugovora o poslovno – tehničkoj saradnji (UPTS) tj. po osnovu prodaje električne energije kupcima Elektroprivreda RS i JP Elektroprivreda HZHB.

1.2 Društvo je u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu iskazalo prihode i troškove (***Bilješka 3.1***) po osnovu kupoprodaje električne energije.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

2. Ostali poslovni prihodi

	I – VI 2018.	I – VI 2017.
Prihodi od donacija	3.577.346	3.947.011
Prihodi od zakupnina	1.591.262	498.392
Vlastita potrošnja el.energije	1.055.581	963.455
	<u>6.224.189</u>	<u>5.408.858</u>

3. Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodate robe

	I – VI 2018.	I – VI 2017.
<i>Troškovi nabavke prodate robe</i>		
Trošak nabavke električne energije (3.1)	35.937.844	161.962.975
Trošak nabavke prodatih namirnica	134.646	162.136
	<u>36.072.490</u>	<u>162.125.111</u>
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>		
Utrošeni ugalj	137.033.620	168.282.928
Prevoz i analiza kvaliteta uglja	11.556.190	13.408.661
Troškovi pomoćnih usluga za rad EES BiH	7.552.282	11.922.089
Materijal za održavanje	3.725.852	3.973.438
Gorivo i mazivo	2.989.873	3.318.474
Utrošeni rezervni dijelovi	2.077.821	2.198.255
Ostali troškovi proizvodnje električne energije	1.639.778	1.903.433
Ostali troškovi sirovina i materijala	1.371.931	1.552.227
	<u>167.947.347</u>	<u>206.559.505</u>
	<u>204.019.837</u>	<u>368.684.616</u>

3.1 Od iznosa 35.937.844 KM (trošak nabavke električne energije) dio u iznosu od 13.565.955 KM se odnosi na troškove nabavke električne energije po osnovu kupoprodaje (veza sa prihodima iz *Bilješke I.2*).

4. Troškovi zaposlenih

	I – VI 2018.	I – VI 2017.
Neto plate zaposlenih	46.739.108	47.624.197
Doprinosi i porezi na plate zaposlenih	28.059.752	28.587.238
Topli obrok	7.367.396	7.444.799
Prijevoz	1.173.361	1.210.976
Regres	923.558	954.148
Novčane pomoći radnicima	400.774	474.517
Stručno usavršavanje zaposlenih	153.478	170.194
Troškovi službenih putovanja	125.206	94.860
Stimulativne otpremnine	-	419.460
	<u>84.942.633</u>	<u>86.980.389</u>

Iz Službe za kadrovske poslove dostavljeni su podaci o broju zaposlenih na dan 30.06.2018. godine i 30.06.2017. godine i iste dajemo u narednoj tabeli:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

Organizacioni dio	Broj zaposlenih na dan 30.06.2018. godine					Broj zaposlenih na dan 30.06.2017. godine				
	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno
Direkcija	346	-	2	4	352	359	-	3	4	366
HE na Neretvi	351	-	4	-	355	357	7	3	-	367
TE Kakanj	600	18	7	1	626	597	9	5	2	613
TE Tuzla	649	13	7	-	669	653	16	1	-	670
ED Bihać	390	-	2	-	392	396	-	1	-	397
ED Mostar	208	-	-	-	208	207	-	-	-	207
ED Sarajevo	568	1	2	-	571	576	-	2	-	578
ED Tuzla	587	3	3	2	595	611	-	-	-	611
ED Zenica	702	-	-	1	703	704	-	9	1	714
Ukupno:	4.401	35	27	8	4.471	4.460	32	24	7	4.523

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

5. Troškovi proizvodnih usluga

	I – VI 2018.	I – VI 2017.
Prijenos električne energije	21.146.680	27.476.435
Održavanje	7.077.626	6.140.185
Zaštitarske usluge	1.405.371	1.191.865
Usluge od trećih lica	1.192.693	1.128.232
Usluge na izradi i doradi učinaka	857.899	965.807
Reklame, sponzorstva i troškovi sajмова	187.013	64.030
Zaštita na radu	171.706	395.925
Zakupnina	162.661	214.110
Ostale servisne usluge	112.491	173.783
Usluge istraživanja i razvoja	-	3.390
Ostale proizvodne usluge	26.138	43.344
	32.340.278	37.797.106

6. Amortizacija

	I – VI 2018.	I – VI 2017.
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	78.398.011	74.907.614
Amortizacija nematerijalne imovine	1.609.675	2.212.817
	80.007.686	77.120.431

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

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

Društvo je u Bilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu navelo da se za obračun koristi proporcionalna metoda vremenske amortizacije, te da se na datum izvještavanja ponovo procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije i korisni vijek trajanja.

Zbog značajno manje proizvodnje u hidroelektranama u 2017. godini u odnosu na višegodišnji prosjek, Uprava Društva je dala saglasnost da se u podružnici HE na Neretvi, u skladu sa ostvarenom proizvodnjom primjeni funkcionalni obračun amortizacije za 2017. godinu (za opremu koja je direktno uključena u proces proizvodnje).

Uvidom u knjiženja na kontu 49080000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja* zapazili smo da je Društvo za period 01.01.-30.06.2018. godine proknjižilo iznos od 1.291.908 KM (*Bilješka 33.*) na teret konta 54020000 *Amortizacije postrojenja i opreme*, pri čemu je u opisu knjiženja navedeno "ukalkulisana moguća odstupanja amortizacije po osnovu odstupanja od proizvodnje".

Društvo je prilikom obračuna troškova amortizacije za 2017. godinu, uzimalo u obzir izmjenjene vijekove korištenja stalnih sredstava u TE Kakanj (zbog zahtjeva NERP-a o angažovanju blokova u TE Kakanj kao i stanja postrojenja, produženi su vijekovi upotrebe: za Blok 5 do 2028. godine, za Blok 6 do 2035. godine i za Blok 7 do 2035. godine). Koristeći nove amortizacione stope, proistekle iz produženja vijekova upotrebe, za TE Kakanj su obračunati troškovi amortizacije za 2017. godinu u iznosu od 30.070.879 KM (troškovi za period 01.01. – 31.12.2016. godine su iznosili 50.450.664 KM). Uvidom u knjiženja na kontu 49080000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja* zapazili smo da je u periodu 01.01.-30.06.2018. godine Društvo, zbog primjene NERP-a, na teret konta amortizacije proknjižilo iznos od 3.600.000 KM (*Bilješka 33.*) i to: na teret konta 54020000 *Amortizacije postrojenja i opreme* iznos od 3.300.000 KM, a na teret konta 54010000 *Amortizacija građevinskih objekata* iznos od 300.000 KM. Prema obrazloženju koje smo dobili od Sektora za planiranje, analizu i izvještavanje, navedeno knjiženje je posljedica očekivanja da će zbog implementacije NERP-a (koristenje opt-out opcije) u narednom periodu (vjеровatno već i sa krajem ove godine) biti skraćen računovodstveni vijek trajanja Bloka 4 u TE Tuzla i Blok 5 u TE Kakanj što može imati uticaj na povećanje troškova amortizacije. Prema obrazloženju koje smo dobili, očekivani vijek upotrebe navedenih blokova je kraj 2023. godine.

Obzirom na izvršena knjiženja tj. uvećanje troškova amortizacije po osnovu primjene funkcionalnog obračuna amortizacije za HE na Neretvi, kao i pretpostavljenog skraćivanja vijeka trajanja Bloka 5 u TE Kakanj i Bloka 4 u TE Tuzla, može se zaključiti da je Društvo na datum izvještavanja procjenjivalo valjanost metode obračuna amortizacije i korisni vijek trajanja (kako je to navedeno u Bilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu).

U Bilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu nisu izvršena objavljivanja po osnovu promjene metoda obračuna amortizacije u HE na Neretvi kao i promjene korisnog vijeka trajanja Bloka 5 u TE Kakanj i Bloka 4 u TE Tuzla.

6. Nalaz

Društvo je u Bilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu objavilo da se za obračun amortizacije koristi proporcionalna metoda vremenske amortizacije. Navedeno nije adekvatno iznosima koji su proknjiženi na kontima amortizacije za HE na Neretvi.

Također, Društvo nije izvršilo objavu promjene računovodstvene procjene (promjena amortizacionih vijekova u TE Kakanj i TE Tuzla) u skladu sa tačkom 39. MRS 8.

6. Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B

Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja potrebno je u skladu sa MRS 8, tačka 39. izvršiti objavljivanje prirode i iznosa promjene računovodstvene procjene.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

7. Troškovi rezervisanja

	I – VI 2018.	I – VI 2017.
Troškovi rezervisanja za sudske sporove (<i>Bilješka 33.1</i>)	1.890.000	683.200
Troškovi rezervisanja za primanja zaposlenih (<i>Bilješka 33.1</i>)	810.000	465.600
Troškovi rezervisanja za demontažu (<i>Bilješka 33.1</i>)	598.200	553.620
	3.298.200	1.702.420

Društvo u toku godine (svaki mjesec) ukalkuliše troškove po osnovu započelih sudskih sporova, primanja zaposlenih (otpremnine, smrti zaposlenika i penzionera i dr.) i troškova demontaže (*Bilješka 33.1*). Knjiženja se provode na način da se zadužuju odgovarajući troškovi rezervisanja, a odobrava konto 49080000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja*. Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu, ukalkulisani troškovi se storniraju i izvrši se knjiženje stvarno obračunatih troškova po navedenim osnovama.

8. Ostali poslovni rashodi

	I – VI 2018.	I – VI 2017.
Porezi i naknade	13.037.697	11.046.850
Doprinosi za hidroakumulaciju	11.191.909	5.305.791
Poštanske i telekomunikacijske usluge	3.106.621	3.069.339
Naknada za zagađenje zraka	2.752.785	2.405.004
Naknade regulatoru	1.907.699	2.442.776
Osiguranje imovine i zaposlenih	1.076.630	127.823
Troškovi komunalnih usluga	462.159	480.155
Troškovi revizije, advokata, vještaka i sl.	374.947	72.579
Naknade članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	103.079	94.185
Bankarski troškovi	95.826	64.446
Zdravstvene usluge	91.906	124.546
Troškovi poribljavanja	67.072	190.998
Naknade pripravnicima i stipendistima	41.322	62.678
Troškovi akciza	20.091	-
Intelektualne usluge	6.192	23.277
Ostali poslovni rashodi	585.029	642.533
	34.920.964	26.152.980

9. Finansijski prihodi

	I – VI 2018.	I – VI 2017.
Kamate na oročena sredstva	1.308.487	1.705.543
Prihodi od zateznih kamata	1.269.272	1.252.207
Kamate na pozajmice	125.220	180.168
Kamate na kredite i reprogramirana potraživanja	32.768	68.299
Pozitivne kursne razlike	23.466	2.025.734
Ostali finansijski prihodi	223.756	98.940
	2.982.969	5.330.891

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

10. Finansijski rashodi

	I – VI 2018.	I – VI 2017.
Kamate po kreditima banaka	1.486.700	1.598.148
Negativne kursne razlike	1.008.273	21.818
Troškovi kamata - rezervisanja za otpremnine (<i>Bilješka 28.1 i 33.1</i>)	738.000	465.600
Troškovi zateznih kamata	131.122	102.203
Ostali finansijski rashodi	3.089	13.233
	3.367.184	2.201.002

11. Ostali prihodi

	I – VI 2018.	I – VI 2017.
Naplaćena otpisana potraživanja	892.349	3.797.349
Otpuštanje dugoročnih rezervisanja za sudske sporove	448.542	47.670
Prodaja otpadnog materijala	340.944	184.506
Prihodi iz ranijih godina	208.308	1.962.695
Otpuštanje umanjenja vrijednosti zaliha	106.524	890.970
Viškovi zaliha i stalnih sredstava	67.404	62.730
Naplata šteta od osiguranja	40.022	156.930
Prihod po osnovu otpisa obaveza	-	1.594.831
Ostali prihodi	331.997	1.820.589
	2.436.090	10.518.270

12. Ostali rashodi

	I – VI 2018.	I – VI 2017.
Rashodi iz ranijih perioda (<i>dio Bilješke 33.1</i>)	4.860.879	906.916
Rashod materijalne i nematerijalne imovine (<i>dio Bilješke 33.1</i>)	4.503.111	1.830.304
Umanjenje vrijednosti zaliha (<i>dio Bilješke 33.1</i>)	1.560.946	472.396
Kalo, rastur i lom na zalihama	1.264.219	689.587
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja	1.181.946	39.669
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	466.940	2.108.563
Manjkovi zaliha i stalnih sredstava	439	1.732
Ostali rashodi	653.822	237.313
	14.492.302	6.286.480

13. Nematerijalna sredstva

	30.06.2018.	31.12.2017.
Licence		
Licence - nabavna vrijednost	22.636.955	22.636.955
Licence - ispravka vrijednosti	(18.218.099)	(17.303.368)
	4.418.856	5.333.587
Koncesije		
Koncesije - nabavna vrijednost	4.241.379	4.241.379
Koncesije - ispravka vrijednosti	(585.419)	(517.711)
	3.655.960	3.723.668

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

	30.06.2018.	31.12.2017.
<i>Računarski program</i>		
Softver - nabavna vrijednost	11.018.601	10.886.787
Softver - ispravka vrijednosti	(4.995.625)	(4.404.630)
	6.022.976	6.482.157
<i>Ostala nematerijalna ulaganja</i>		
Ostala nematerijalna ulaganja - nabavna vrijednost	1.076.738	1.076.738
Ostala nematerijalna ulaganja - ispravka vrijednosti	(317.763)	(281.523)
	758.975	795.215
<i>Nematerijalna sredstva u pripremi</i>	2.304.249	2.249.807
	17.161.016	18.584.435

Licence

Od ukupnog iznosa licenci 22.636.955 KM, najveći dio (64%) se odnosi na sljedeće: SAP FMIS aplikacija (4.691.258 KM), Oracle licence (3.369.538 KM), SAP Licence (1.579.289 KM), Microsoft licence (1.408.219 KM), Sistem za upravljanje dokumentima – DMS (832.403 KM), MS Windows Server-Device CAL (536.384 KM), SAP Application licence (511.043 KM), SAP EAM korisničke licence (510.246 KM), MS Windows (507.922 KM) i SAP IF (496.977 KM).

Koncesije

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).

Računarski program

Od ukupnog iznosa softvera 11.018.601 KM, najveći dio (74%) se odnosi na sljedeće: SAP EAM sistem (1.673.838 KM), MDM sistem - Meter Data Management (1.539.230 KM), DEEO sistem (1.170.799 KM), IBM InfoSphere Guardium sistem (852.903 KM), Sistem obračuna i naplate električne energije SOEE (848.686 KM), ESB (Enterprise Service Bus) - SMI integracioni sistem (432.618 KM), SAP HR aplikacija (403.000 KM), HW-SW platforma - Oracle Database Appliance ODA (389.509 KM), AMR sistem u funkciji proizvodnje el. energije (369.351 KM), Primavera inf.sistem za upr. projektima PM-sistem (274.886 KM) i DISP aplikacija (236.417 KM).

Ostala nematerijalna ulaganja

Ostala nematerijalna ulaganja se odnose na sljedeće: Projektna dokumentacija za odsumporavanje (663.000 KM), Ulaganja u tuđa sredstva-parovod Dita (123.656 KM), Arhivska građa TE Kakanj (99.958 KM), Pilot projekat kosagorjevanje uglja i drvene biomase (99.926 KM), Elaborat – izrada struja kratkih spojeva (67.338 KM) i Nabavka skeniranih geodetskih podloga u digitalnom obliku (22.860 KM).

14. Biološka imovina

	30.06.2018.	31.12.2017.
Šume i višegodišnji zasadi	49.504	49.504
	49.504	49.504

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

15. Nekretnine, postrojenja i oprema

	30.06.2018.	31.12.2017.
<i>Zemljište</i>	<i>87.560.244</i>	<i>87.530.762</i>
<i>Građevinski objekti</i>		
Građevinski objekti - nabavna vrijednost	4.227.259.005	4.215.636.714
Građevinski objekti - ispravka vrijednosti	(2.764.380.018)	(2.729.183.852)
	1.462.878.987	1.486.452.862
<i>Oprema</i>		
Oprema - nabavna vrijednost	3.364.834.869	3.358.219.167
Oprema - ispravka vrijednosti	(2.618.064.598)	(2.583.289.243)
	746.770.271	774.929.924
<i>Investicije u toku</i>	102.586.106	95.191.407
<i>Stambeni objekti</i>		
Stambeni objekti - nabavna vrijednost	1.066.313	1.066.313
Stambeni objekti - ispravka vrijednosti	(821.019)	(819.230)
	245.294	247.083
<i>Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu</i>	172.336	193.450
	2.400.213.238	2.444.545.488

15.1 Nalaz

Kao što smo navodili i u prethodnim revizijama (popisa i finansijskih izvještaja) u Društvu još uvijek postoje zemljišta i građevinski objekti koji nisu upisani u zemljišne knjige ili su neusklađene površine u knjigovodstvu i zemljišnim knjigama. Popisne komisije, koje su vršile popis na dan 31.12.2017. godine, nisu vršile popis u skladu sa Uputstvom o popisu tj. prilikom popisa zemljišta i građevinskih objekata nisu obezbijedile sve pravno valjane podatke o površinama i vlasništvu.

15.1 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.

Popis zemljišta i građevinskih objekata vršiti u skladu sa Uputstvom o popisu tj. na osnovu pravno valjane dokumentacije.

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 Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka. Navedenom Odlukom je definisano i da prijenos stalnih sredstava podrazumjeva i prijenos pripadajućeg dijela zemljišta ispod nekretnine koja je predmet prijenosa. U Prilogu 2 navedene Odluke specificirane su nekretnine (pedesetčetiri objekta – transformatorske stanice i rasklopna postrojenja) za koje je potrebno izvršiti prijenos prava vlasništva sa JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo na 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 2017. godini 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 prijenos prava vlasništva na objektima i pripadajućim zemljištem.

Do 31.12.2017. godine Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka je podnio zahtjeve za ukupno dvadeset objekata, od čega je petnaest predmeta je riješeno, dok je pet predmeta u fazi rješavanja. Prema informacijama od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, u periodu 01.01.-30.06.2018. godine dinamika rješavanja je dosta usporena. U periodu 01.01.-30.06.2018. godine nije bilo novih zahtjeva, niti je bilo zaključivanja ugovora, iz razloga što iz Elektroprenosa BiH nisu poduzimane aktivnosti iz njihove nadležnosti.

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

15.2 Nalaz

U Društvu su u toku aktivnosti na razgraničenju zemljišta između Društva i kompanije 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 a.d. Banjaluka, između Društva i kompanije Elektroprivreda RS, kao i između Društva i JP EP HZ HB d.d. Mostar.

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 u potpunosti 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.

Kako smo naveli u Izvještaju o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. godine, u svim elektrodistributivnim podružnicama formirane su, između ostalog, i komisije za popis nadzemne i podzemne mreže sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Prema podacima dostavljenim iz elektrodistributivnih podružnica, popis nadzemne i podzemne mreže se vršio na osnovu upoređivanja podataka iz SAP-a sa podacima iz *Baze DEEO*, pri čemu su pojedine popisne komisije

(ED Sarajevo i ED Bihać) konstatovale neusklađenost podataka između Baze DEEO i podataka iz SAP-a (Glavna knjiga). Neusklađenosti su se odnosile na: dužinu mreže, naziv stalnog sredstva, klasu stalnog sredstva, nepostojanje stalnog sredstva u Bazi DEEO, a postojanje u Glavnoj knjizi i sl. Također, komisije za popis nadzemne i podzemne mreže su u svojim izvještajima konstatovale međusobnu neusaglašenost Baze DEEO i Glavne knjige, te dale preporuke za otklanjanje neusaglašenosti.

Odjel za internu reviziju je u reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. godine, kao i u reviziji nekretnina u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo ukazao na međusobnu neusaglašenost broja trafostanica u Bazi DEEO i Glavnoj knjizi.

Obzirom da se u DEEO Aplikaciju ne unosi podatak o datumu tj. mjesecu izgradnje trafostanice, nego samo podatak o godini izgradnje, tako nismo bili u mogućnosti doći do podataka o broju trafostanica koje su evidentirane u DEEO Aplikaciji sa stanjem na dan 30.06.2018. godine. Samim tim nismo bili u mogućnosti ni izvršiti upoređivanje podataka o broju trafostanica u DEEO Aplikaciji i SAP-u (Glavna knjiga).

Kao što smo navodili i u ranijim revizijama (reviziji finansijskih izvještaja i reviziji nekretnina), u Aplikaciji DEEO i dalje na određenim pozicijama nisu uneseni kompletni podaci za kategorije kao što su: inventurni broj, klasa imovine, količina i sl. tj. ne postoje svi podaci na osnovu kojih bi se određena imovina mogla identifikovati, odnosno naći u Knjizi stalnih sredstava.

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

15.3 Nalaz

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

15.3 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B – ponovljena, korigovana preporuka

Realizovati aktivnosti definisane potpisanim Dinamičkim planom, a koje se odnose na usaglašavanje podataka između Baze DEEO i knjigovodstvenih evidencija.

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

Uporednom analizom zemljišta (klasa K100200 Građevinsko zemljište u Glavnoj knjizi) i građevina (klasa K201702 Slobodnostojeće TS u Glavnoj knjizi) sa stanjem na dan 30.06.2018. godine, zapazili smo odstupanje broja slobodnostojećih trafostanica u odnosu na evidentirana zemljišta koja pripadaju slobodnostojećim trafostanicama. Na osnovu analitike zemljišta (Klasa K100200 Građevinsko zemljište) i građevina (klasa K201702 Slobodnostojeće TS) iz knjige stalnih sredstava sa stanjem na dan 30.06.2018. godine sačinili smo rekapitulaciju podataka o ukupnom broju evidentiranih slobodnostojećih trafostanica i broju parcela zemljišta koje pripadaju slobodnostojećim trafostanicama, te isti dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

	Broj parcela zemljišta koje pripadaju slobodnostojećim TS*	Broj TS**
ED Sarajevo	590	517
ED Bihac	11	242
ED Mostar	93	224
ED Tuzla	173	420
ED Zenica	514	546
	1.381	1.949

* Broj parcela zemljišta iz Knjige stalnih sredstava na dan 30.06.2018. (klasa imovine K100200)

** Podatak o broju slobodnostojećih TS iz Knjige stalnih sredstava na dan 30.06.2018. godine (klasa imovine K201702)

Na ova neslaganja smo ukazivali i u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. godine kao i u Izvještaju o reviziji nekretnina u JP Elektroprivreda BiH.

15.4 Nalaz

U elektrodistributivnim dijelovima Društva postoje odstupanja u broju evidentiranih parcela zemljišta za slobodnostojeće trafostanice (klasa K100200 Građevinsko zemljište u Glavnoj knjizi) u odnosu na evidentirani broj slobodnostojećih trafostanica (klasa K201702 Slobodnostojeće TS u Glavnoj knjizi).

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

Utvrditi tačne podatke vezane za zemljište i trafostanice (broj parcela i trafostanica, površine zemljišta, imovinsko – pravnu dokumentaciju i sl.), te nakon toga izvršiti usaglašavanja navedenih podataka i provesti odgovarajuća evidentiranja u relevantnim bazama Društva.

Odjel za internu reviziju je u ranijim revizijama skrenuo pažnju na činjenicu da se u Društvu, iz postojećih navedenih evidencija ne mogu dobiti kompletni podaci o svim nekretninama Društva. Naime, u Društvu, pored Glavne knjige (gdje postoji modul koji ima obilježja Knjige stalnih sredstava), koja predstavlja zakonsku obavezu, egzistiraju i Aplikacija DEEO i Aplikacija IPO koje treba da obezbijede propisane i potrebne podatke u vezi nekretnina.

Do sačinjavanja ovog Izvještaja nije realizovana preporuka koju je dao Odjel za internu reviziju, tako da će ista biti ponovljena u nastavku.

15.5 Nalaz

U Društvu, pored Glavne knjige (gdje postoji modul koji ima obilježja Knjige stalnih sredstava), koja predstavlja zakonsku obavezu, egzistiraju i Aplikacija DEEO i Aplikacija IPO koje treba da obezbijede propisane i potrebne podatke u vezi nekretnina.

Trenutno se u Društvu iz postojećih navedenih evidencija ne mogu dobiti kompletni podaci o svim nekretninama Društva.

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

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

Saldo investicija u toku (nekretnina, postrojenja i opreme) na dan 30.06.2018. godine iznosi 102.586.106 KM što je u neto iznosu više za 7.394.699KM u odnosu na 31.12.2017. godine, kada je saldo investicija u toku iznosio 95.191.407 KM.

Izvršili smo uvid u tabele starosne strukture investicija u toku na dan 30.06.2018. 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. do 30.06.2018. godine, stanje ulaganja

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

na dan 30.06.2018. godine, stepen dovršenosti investicija na dan 30.06.2018. godine, obrazloženje tj. razlog zbog kojeg investicija nije završena i planirani rok za realizaciju.

Od iznosa 102.586.106 KM, koliko iznose investicije u toku (nekretnina, postrojenja i opreme) iskazane u finansijskim izvještajima na dan 30.06.2018. godine, dio od 62% (63.217.367 KM) se odnosi na Direkciju Društva, od čega se najveći dio (62.451.932 KM) odnosi na kapitalne investicije. Kapitalne investicije se odnose na ulaganja u nove objekte kao što su: HE Vranduk, HE Janjići, Blok 7 u TE Tuzla, Blok 8 u TE Kakanj i Vjetropark Podveležje, za čiju izgradnju je potreban duži vremenski period. Prema dostavljenim podacima, dosadašnja ulaganja u vezi izgradnje navedenih objekata se odnose na: kupovinu zemljišta, programe prijateljskog okruženja, izradu investiciono – tehničke dokumentacije, rješavanje imovinsko – pravih odnosa itd.

U odnosu na dan 31.12.2017. godine, kada je saldo investicija u toku za kapitalne investicije iznosio 57.253.252 KM, saldo na dan 30.06.2018. godine iznosi 62.451.932 KM. Prema podacima iz pregleda kapitalnih investicija u toku sa stanjem na dan 30.06.2018. godine, povećanje investicija u toku se najvećim dijelom odnosi na ulaganje u: eksproprijaciju zemljišta u TE Tuzla (374.632 KM), izgradnju HE Vranduk (671.741 KM) i izgradnju Vjetroelektrana V1 Podveležje (3.961.100 KM).

Prema dostavljenim podacima od strane Društva, starosna struktura investicija u toku na dan 30.06.2018. godine i 31.12.2017. godine (**bez kapitalnih investicija**) je kako slijedi:

Starosna struktura investicija u toku na dan 30.06.2018. godine

Ulaganja do 31.12.2013.	Ulaganja u 2014. godini	Ulaganja u 2015. godini	Ulaganja u 2016. godini	Ulaganja u 2017. godini	Ulaganja u periodu 01.01.-30.06. 2018.	Saldo na dan 30.06.2018.
1.335.350	688.355	1.300.053	4.716.776	13.233.217	18.860.425	40.134.174
3%	2%	3%	12%	33%	47%	100%

Starosna struktura investicija u toku na dan 31.12.2017. godine

Ulaganja do 31.12.2013.	Ulaganja u 2014. godini	Ulaganja u 2015. godini	Ulaganja u 2016. godini	Ulaganja u 2017. godini	Saldo na dan 31.12.2017.
1.585.564	580.238	1.652.227	7.834.222	26.102.788	37.755.039
4%	2%	4%	21%	69%	100%

16. Ulaganja u zavisna društva

Zavisno društvo	% učešća Društva	30.06.2018.	31.12.2017.
Rudnici			
RMU Kakanj	100%	104.750.073	104.630.481
Rudnici Kreka	100%	96.979.161	94.802.741
RMU Zenica	100%	68.060.118	65.887.405
RMU Breza	100%	47.396.538	46.516.038
RMU Đurđevik	100%	24.977.502	19.915.898
RU Gračanica	100%	11.301.467	11.301.467
RMU Abid Lolić	100%	11.187.093	10.626.478
		364.651.952	353.680.508
Ostala društva			
TTU Energetik d.o.o. Tuzla	80%	6.648.000	6.648.000
Iskraemeco d.o.o.	57,50%	3.192.691	3.192.691
Hotel ELBIH d.d. Makarska	100%	2.047.741	2.047.741

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

Zavisno društvo	% učešća Društva	30.06.2018.	31.12.2017.
Eldis tehnika d.o.o.	100%	1.324.236	1.324.236
		<u>13.212.668</u>	<u>13.212.668</u>
		<u>377.864.620</u>	<u>366.893.176</u>

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.

Na osnovu analitičke kartice konta 06000000 *Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica* sačinili smo pregled početnog priznavanja ulaganja, kao i naknadnih ulaganja u zavisna društva koje je Društvo izvršilo u periodu 31.12.2009. – 30.06.2018. godine, te isti dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

Zavisno društvo	Nova ulaganja / (umanjenje vrijednosti) tokom godina											
	Stanje na 31.12.2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	I - VI 2018.	Ukupno	
Rudnici												
RMU Kakaraj	19.719.853	-	415.249	9.902.639	11.298.970	10.920.976	5.370.961	21.378.412	25.623.421	119.592	104.750.073	
Rudnici Kreka	37.144.754	3.686.203	13.900.903	7.821.612	5.104.618	5.374.915	7.522.586	6.180.220	8.066.930	2.176.420	96.979.161	
RMU Zenica	1.514.087	1.379.160	5.403.199	6.072.262	4.816.917	3.824.984	4.303.206	8.918.948	29.654.642	2.172.713	68.060.118	
RMU Breza	12.490.360	-	403.440	255.112	4.185.206	19.140.756	2.977.861	1.699.018	5.364.285	880.500	47.396.538	
RMU Đurđevik	5.107.789	-	1.519.337	1.169.966	1.488.374	7.340.237	2.483.278	474.849	332.068	5.061.604	24.977.502	
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	3.407.099	560.615	11.187.093	
	81.804.238	5.065.363	21.965.473	26.417.337	28.469.669	46.772.759	25.091.943	44.937.359	73.156.367	10.971.444	364.651.952	
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	73.156.367	10.971.444	377.864.620	

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

Prema podacima iz analitičke kartice konta 06000000 *Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica* Društvo je, nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procjenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine), u periodu 01.01.2010. – 30.06.2018. godine u rudnike uložilo dodatnih 282.847.714 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. – 30.06.2018. godine i isti dajemo u nastavku:

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)	(12.223.630)	(2.158.176)	(5.754.246)	(334.843)	93.969	(52.018.201)
2012.	(27.509.923)	(9.742.340)	(4.458.587)	(224.826)	120.265	(913.767)	470.764	(42.258.414)
2013.	(39.035.701)	(5.777.363)	(4.247.073)	(2.929.984)	(3.994.747)	73.177	451.102	(55.460.589)
2014.	(33.005.044)	(22.800.358)	(13.585.870)	(9.313.322)	(5.357.299)	(1.616.553)	1.326.018	(84.352.428)
2015.	(32.999.986)	(21.824.035)	(21.780.719)	(22.716.659)	(7.641.593)	(5.627.117)	4.343.033	(108.247.076)
2016.	(21.465.777)	(20.265.337)	(11.074.316)	(11.203.979)	190.243	(1.782.313)	2.654.775	(62.946.704)
2017.	(13.446.097)	(19.382.854)	5.013.216	529.447	(8.543.561)	(1.068.433)	2.666.786	(34.231.496)
I – VI								
2018.	(9.178.379)	(3.913.311)	(5.010.504)	(1.445.061)	(3.767.369)	(1.528.165)	130.357	(24.712.432)
Ukupno	(235.111.555)	(150.176.152)	(79.292.761)	(66.929.716)	(36.131.920)	(13.837.662)	12.389.745	(569.090.021)

16.2 Nalaz

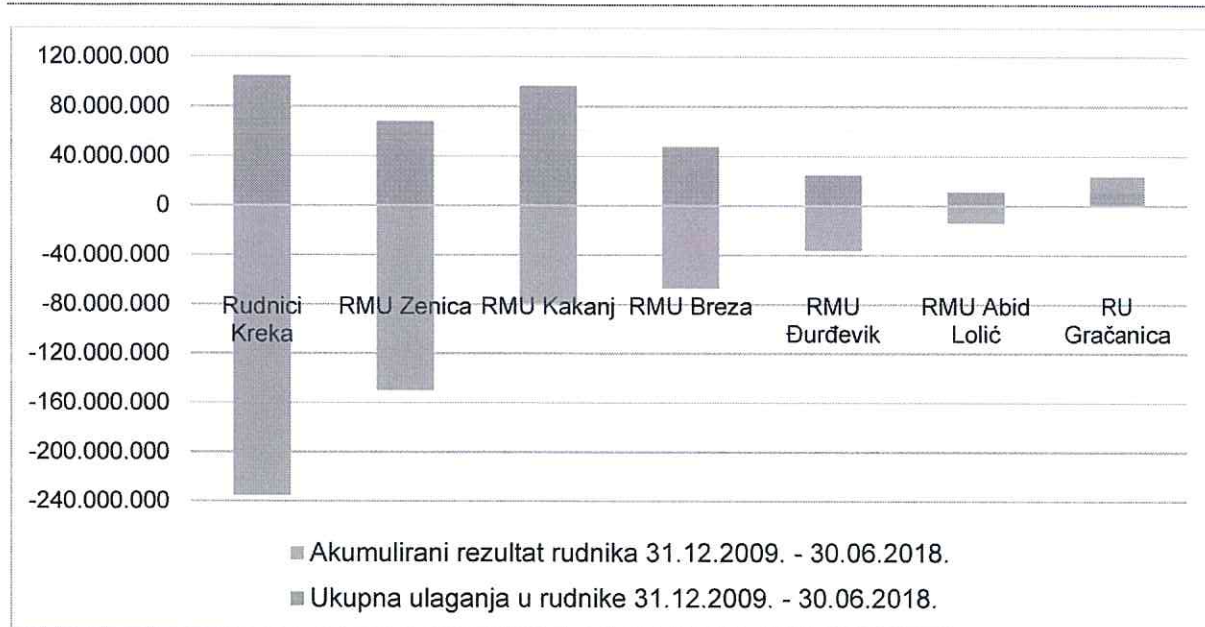
Na dan 30.06.2018. godine Društvo nije izvršilo test na umanjenje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u zavisna društva – rudnike u skladu sa zahtjevima MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti sredstava*. Nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procjenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine) Društvo je u periodu 01.01.2010. – 30.06.2018. godine u zavisna društva – rudnike uložilo dodatnih 282.847.714 KM, što na dan 30.06.2018. godine iznosi ukupno 364.651.952 KM.

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

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

U nastavku dajemo grafički prikaz ulaganja u rudnike u odnosu na iskazane finansijske rezultate istih u periodu 31.12.2009. – 30.06.2018. godine:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.



17. Ulaganja u pridružena pravna lica

Pridruženo pravno lice	% učešća Društva	30.06.2018.	31.12.2017.
ETI d.o.o. Sarajevo	49%	1.950.186	1.950.186
		1.950.186	1.950.186

18. Dugoročne pozajmice i zajmovi

	30.06.2018.	31.12.2017.
Pozajmice povezanim društvima		
Dugoročne pozajmice povezanim društvima	6.973.197	10.743.957
Tekuće dospjeće pozajmica povezanim društvima	7.666.583	7.456.740
	14.639.780	18.200.697
Zajmovi dati zaposlenim		
Dugoročni zajmovi dati zaposlenim	1.545.905	1.623.565
Tekuće dospjeće dugoročnih zajmova datih zaposlenim	425.418	728.139
	1.971.323	2.351.704
Reprogramirana potraživanja		
Reprogramirana potraživanja	1.865.178	4.928.617
Tekuće dospjeće reprogramiranih potraživanja	311.925	1.545.902
	2.177.103	6.474.519
Ostalo		
Utruženi kratkoročni plasmani	1.332.432	1.332.432
Ispravka vrijednosti kratkoročnih plasmana	(1.332.432)	(1.332.432)
	-	-
	18.788.206	27.026.920

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

	30.06.2018.	31.12.2017.
Do jedne godine	8.403.926	9.730.781
Preko jedne godine	10.384.280	17.296.139
	18.788.206	27.026.920

Pozajmice povezanim društvima

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

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

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

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

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

Ukupan iznos datih pozajmica (sredstava koja je Vladajuće društvo uplatilo zavisnim društvima) do 30.06.2018. godine iznosi 39.512.685 KM (u periodu 01.01.2017. godine do 30.06.2018. godine nije bilo isplata novih pozajmica). Detaljan prikaz isplaćenih pozajmica svakom zavisnom društvu dat je u Dodatku ***Tabela 1*** koja se nalazi u prilogu.

Zavisna društva su do 30.06.2018. godine otplatila iznos od 24.872.906 KM, tako da saldo potraživanja po osnovu datih pozajmica na dan 30.06.2018. godine iznosi 14.639.779 KM.

U nastavku dajemo pregled salda datih pozajmica po zavisnim društvima:

Rudnik	30.06.2018.	31.12.2017.
Rudnici Kreka	8.307.842	10.786.902
RMU Đurđevik	1.721.527	2.321.208
RMU Kakanj	1.085.048	1.236.685
RMU Breza	2.386.223	2.695.030
RMU Zenica	589.139	610.873
RMU Abid Lolić	550.000	550.000
	14.639.779	18.200.698

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

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 po osnovu isporučene toplotne energije (RAD Lukavac) i isporučene električne energije (kupci su navedeni u nastavku Izvještaja), te sa kupcem Ires d.o.o. Sarajevo.

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

Naziv kupca	Ukupan iznos potpisanog reprograma	Stanje reprograma na dan 30.06.2018.
ED Sarajevo		
KJKP Gradski saobraćaj d.o.o. Sarajevo	2.196.925	1.830.771
Pretis d.d. Vogošća	1.513.370	1.089.080
JS RTV BIH	1.219.770	958.468
HAYAT d.o.o. Sarajevo	55.406	39.246
	4.985.471	3.917.565
ED Bihać*		
JS RTV BIH	64.099	57.231
	64.099	57.231
ED Mostar		
JU Kantonalna bolnica "Dr. Safet Mujić" Mostar	392.030	322.085
JU Opća bolnica Konjic	189.592	180.325
FK Velež Mostar	76.312	62.534
JS RTV BIH	58.638	52.355
	716.572	617.299
ED Tuzla		
ZD RU Kreka**	614.792	307.396
JS RTV BIH	54.251	48.170
	669.043	355.566
ED Zenica		
ZD RMU Zenica**	1.843.845	1.243.854
JS RTV BIH	344.387	307.478
JU Kantonalna bolnica Zenica	477.647	39.804
Energetika z.d.d. Bugojno	49.951	26.099
	2.715.830	1.617.235
	9.151.015	6.564.896

*Prema informacijama iz ED Bihać, potpisani su reprogrami i sa: JKP Vodovod d.o.o. Cazin (iznos reprograma 411.400 KM, stanje reprograma na dan 30.06.2018. godine iznosi 365.552 KM) i Visočica d.o.o. Donji Lapac (iznos reprograma 56.914 KM, stanje reprograma na dan 30.06.2018. godine iznosi 40.314 KM), ali se isti odnose na potraživanja za zatezne kamate i sudske troškove po donesenim presudama. Navedena potraživanja su evidentirana u vanbilansnoj evidenciji i prihodi se priznaju po uplati anuiteta.

**Reprogrami potpisani sa ZD RU Kreka i ZD RMU Zenica su evidentirani na kontu 21090000 *Sumnjiva i sporna potraživanja od povezanih lica (Bilješka 22)*

Na osnovu potpisanih reprograma po osnovu duga za električnu energiju (uključujući i zatezne kamate i sudske troškove) Društvo je izvršilo preknjiženje potraživanja sa redovnih, sumnjivih, spornih i

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

utuženih potraživanja na potraživanja po osnovu reprograma i to na dugoročni i kratkoročni dio. Na dan 30.06.2018. godine ukupno je preknjižen iznos od 1.096.081 KM, od čega na dugoročni dio iznos od 932.989 KM, a na kratkoročni dio 163.092 KM. U nastavku je dat pregled preknjiženja reprograma po podružnicama:

	Redovna	Sumnjiva i sporna	Utružena	Kamate	Ukupno
ED Mostar	-	353.004	230.262	34.033	617.299
ED Zenica	-	52.094	293.633	27.654	373.381
ED Bihać	-	18.023	38.663	546	57.232
ED Tuzla	-	43.360	4.809		48.169
	-	466.481	567.367	62.233	1.096.081

Napomena:

Na dan 30.06.2018. godine u ED Sarajevo nije izvršeno preknjiženje potraživanja sa redovnih, sumnjivih, spornih i utuženih potraživanja na potraživanja po osnovu reprograma

Na dan 30.06.2018. godine potpisani reprogrami sa zavisnim društvima (RU Kreka i RMU Zenica) su sa redovnih potraživanja preknjiženi na sumnjiva i sporna potraživanja od povezanih društava (Bilješka 22.d)

19. Ostala dugoročna potraživanja i imovina

	30.06.2018.	31.12.2017.
Ostala dugoročna potraživanja		
Ostala dugoročna potraživanja	7.175.181	3.334.269
Ispravka vrijednosti dugoročnih potraživanja	(274.229)	(253.914)
	6.900.952	3.080.355
Ostala dugoročna imovina		
Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci)	966.196	915.113
	7.867.148	3.995.468

19.1 Ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 7.175.181 KM se najvećim dijelom, tj. u iznosu od 5.854.689 KM odnose na potraživanja od Federalnog ministarstva finansija po osnovu potraživanja za više plaćeni porez, te u iznosu od 933.844 KM na potraživanja od Općine Jablanica.

Dana 10.01.2018. godine Društvo je potpisalo Sporazum broj 07-14-4-9125/17 sa Federalnim ministarstvom finansija, prema kojem će Federalno ministarstvo finansija izmiriti ukupnu obavezu (9.757.815 KM) u periodu od pet godina, počev od 2018. godine, u pet jednakih rata po 1.951.563 KM. Do 31.12.2017. godine Društvo je potraživanja po osnovu više plaćenog poreza evidentiralo na kontu 23400000 *Potraživanja za više plaćeni porez (Bilješka 25.)*. Dana 30.03.2018. godine Federalno ministarstvo finansija je izvršilo uplatu prve rate u iznosu od 1.951.563 KM, nakon čega je Društvo preostali dio potraživanja u iznosu 5.854.689 KM, preknjižilo sa kratkoročnih na dugoročna potraživanja.

Dana 12.02.2018. godine Rješenjem broj 01-1199/18 je formiran Stručni tim za obračun potencijalnih obaveza i potraživanja prema općinama Prozor-Rama, Jablanica, Konjic i Grad Mostar sa zadacima da:

- Sačini obračun potencijalnih obaveza i potraživanja Društva prema općinama Prozor-Rama, Jablanica, Konjic i Grad Mostar, a koje proističu iz Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izdavanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata (Sl.novine FBiH broj 57/9),
- Sačini prijedloge dokumenata za realizaciju zadataka Stručnog tima (zapisnici, sporazumi i slično)
- Dostavi Upravi Društva prijedlog za poduzimanje daljih aktivnosti sa navedenim rokovima i nosiocima

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

Stručni tim je dana 31.01.2018. godine dostavio *Informaciju broj 02-2-746/18 o prijedlogu obračuna potencijalnih obaveza i potraživanja prema općinama Prozor-Rama, Jablanica, Konjic i Grad Mostar* (u nastavku *Informacija o obračunu potencijalnih obaveza i potraživanja*).

Stručni tim je, između ostalog, sačinio nekoliko prijedloga (opcija) osnova za obračun potencijalnih obaveza i potraživanja, te predložio da Uprava prihvati opciju prema kojoj bi se:

- Općini Prozor-Rama ponudilo zaključenje sporazuma za isplatu razlike naknade i usklađivanje naknade zbog povećanja cijene električne energije u ukupnom iznosu od 4.398.640 KM, s tim da se Općina Prozor-Rama odrekne prava na zakonsku zateznu kamatu za period 2013. – 2018. godine, te da odustane od bilo kakvih daljih potraživanja ili pokretanja sudskih postupaka za navedeni period,
- Općini Konjic ponudi zaključenje sporazuma za isplatu razlike naknade i usklađivanje naknade zbog povećanja cijene električne energije u ukupnom iznosu od 2.523.025 KM zaključno sa danom 31.12.2017. godine, a da se Općina Konjic odrekne potraživanja zakonske zatezne kamate za period obračuna naknade, te da odustane od bilo kakvih potraživanja ili pokretanja sudskih postupaka za prethodni period,
- Općini Jablanica ponudi zaključivanje sporazuma za povrat preplaćenog iznosa naknade u ukupnom iznosu od 1.867.689 KM zaključno sa danom 31.12.2017. godine, s tim da bi se navedeni iznos vraćao putem obustave dijela naknade za naredni period,
- Gradu Mostaru ponudi zaključenje sporazuma za povrat preplaćenog iznosa naknade u ukupnom iznosu od 878.643 KM zaključno sa danom 31.12.2017. godine, s tim da bi se navedeni iznos vraćao putem obustave dijela naknade za naredni period.

Uprava Društva je prihvatila prijedlog Stručnog tima, te je potpisala sporazume sa Općinom Prozor-Rama i sa Općinom Konjic.

U skladu sa potpisanim Sporazumom sa Općinom Prozor – Rama (broj 01-02-4746/18 od 15.02.2018. godine), Društvo Općini duguje, na ime razlike naknade i usklađivanja naknade temeljem kriterija potopljene površine i temeljem kriterija prikupljene vode, ukupan iznos od 4.330.448 KM. Prema Sporazumu Društvo će u roku od 8 dana od dana obostranog potpisivanja Sporazuma uplatiti 50% iznosa naknade tj. 2.165.224 KM, a preostalih 50% u roku od četiri mjeseca tj. u četiri mjesečna obroka po 541.306 KM. Do 30.06.2018. godine, Društvo je, u skladu sa potpisanim Sporazumom, izmirilo ukupnu obavezu prema Općini Prozor – Rama.

U skladu sa potpisanim Sporazumom sa Općinom Konjic (broj 01-02-4745/18 od 15.02.2018. godine), Društvo Općini duguje na ime razlike naknade i usklađivanja naknade sa povećanjem cijene električne energije ukupan iznos do 2.523.025 KM. Prema Sporazumu Društvo će u roku od 8 dana od dana obostranog potpisivanja Sporazuma uplatiti 30% iznosa naknade tj. 756.908 KM, a preostalih 70% u roku od 12 mjeseci tj. u dvanaest mjesečnih obroka po 147.176 KM. Društvo je do 30.06.2018. godine Općini Konjic uplatilo ukupno 1.345.612 KM (prva rata u iznosu od 756.908 KM i četiri rate po 147.176 KM).

Općini Jablanica i Gradu Mostaru su dopisima broj 02-2-9-979/18 i 02-2-9-975/18 od 13.02.2018. godine dostavljeni sporazumi o utvrđivanju i regulisanju načina plaćanja iznosa naknade u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata. U dopisima je navedeno da primaoci u roku od sedam dana potpišu dostavljene sporazume ili pak dostave pismenu obavijest da iste ne prihvataju. Do okončanja revizije, Odjelu za internu reviziju nisu dostavljeni potpisani sporazumi sa Općinom Jablanica i Gradom Mostarom, niti eventualni odgovor iz Općine Jablanica i Grada Mostar da ne prihvataju dostavljene sporazume.

Društvo je u periodu 01.01.-30.06.2018. godine, Općini Jablanica i Gradu Mostaru obustavljao dio naknade za hidroakumulaciju, u skladu sa prijedlozima sporazuma (koji nisu potpisani od strane Općine Jablanica i Grada Mostara). Tako je u periodu 01.01.-30.06.2018. godine Društvo obustavilo dio naknade Općini Jablanica u ukupnom iznosu od 466.922 KM (šest rata po 77.820 KM), a Gradu Mostaru u ukupnom iznosu od 439.322 KM (šest rata po 73.220 KM).

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

19.2 Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci) u ukupnom iznosu od 966.196 KM se najvećim dijelom (755.149 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

	30.06.2018.	31.12.2017.
Sberbank BH d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 1,05%	9.779.150	-
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
2,5 miliona EUR, dospijeće 24.12.2018. godine, kamatna stopa 2,05%	-	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
	18.580.385	42.050.345
Ziraat bank d.d. Sarajevo		
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	-
10 miliona EUR, dospijeće 17.08.2018. godine, kamatna stopa 2,30%	-	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
	14.668.725	34.227.025
Sparkasse Bank d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 1,10%	4.889.575	-
4,5 miliona EUR, dospijeće 28.07.2019. godine, kamatna stopa 1,10%	8.801.235	-
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
	13.690.810	9.779.150
Privredna banka d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 20.01.2019. godine, kamatna stopa 2,56%	4.889.575	-
	4.889.575	-
Intesa Sanpaolo banka d.d. Sarajevo		
7 miliona EUR, dospijeće 30.06.2018. godine, kamatna stopa 2,25%	-	13.690.810
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 0,86%	4.889.575	4.889.575
	4.889.575	18.580.385
ASA banka d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 24.12.2018. godine, kamatna stopa 2,31%	-	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 10.06.2019. godine, kamatna stopa 1,75%	-	9.779.150
	-	19.558.300
NLB banka d.d. Tuzla		
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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

	30.06.2018.	31.12.2017.
Union banka d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.12.2018. godine, kamatna stopa 2,03%	-	4.889.575
	-	4.889.575
Vakufska banka d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.12.2018. godine, kamatna stopa 2,10%	-	4.889.575
	-	4.889.575
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo –		
2,5 miliona EUR, dospijeće 20.01.2019. godine, kamatna stopa 2,56%	-	4.889.575
	-	4.889.575
Ostalo	1.000	1.000
	56.720.070	148.644.080

21. Zalihe

	30.06.2018.	31.12.2017.
Sirovine i materijal		
Ugalj	46.307.734	9.057.188
Elektro, građevinski, mašinski i IKT materijal	45.173.408	40.581.426
Ostale sirovine i materijali	6.655.672	6.510.435
Ispravka vrijednosti sirovina i materijala	(17.706.438)	(17.378.893)
	80.430.376	38.770.156
Rezervni dijelovi		
Rezervni dijelovi	17.888.640	17.625.460
Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova	(5.816.479)	(5.739.361)
	12.072.161	11.886.099
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema		
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema	10.149.277	10.143.773
Ispravka vrijednosti autoguma, ambalaže, sitnog inventara i HTZ opreme	(9.487.945)	(9.371.924)
	661.332	771.849
Roba	3.368	1.254
	93.167.237	51.429.358

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

Uvidom u zapisnike o stanju depo uglja na dan 31.03.2018. godine i 30.06.2018. godine u TE Kakanj zapazili smo da u istim nisu iskazane razlike po popisu zaliha uglja.

U TE Tuzla je izvršeno geodetsko snimanje uglja na dan 31.03.2018. godine i 30.06.2018. godine. Uvidom u Zapisnik o izvršenom utvrđivanju stanja zaliha na depoima na dan 31.03.2018. godine zapazili smo da u istom nisu iskazane razlike po popisu zaliha uglja.

U vezi sa geodetskim snimanjem i hemijskom analizom uglja na dan 30.06.2018. godine, iz TE Tuzla nam je dostavljeno sljedeće obrazloženje:

"Informišemo Vas da je sa 30.06.2018. izvršeno geodetsko snimanje uglja koje zbog velikih razlika nije prihvaćeno, zbog čega su se sa nivoa Sektora za proizvodnju i Sektora za rudarstvo JP EP BIH pokrenule aktivnosti za utvrđivanje uzroka odstupanja. Nakon što se utvrde uzroci odstupanja, nastaviće se postupak u skladu sa važećim Uputstvom 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."

21.1 Nalaz

U TE Tuzla je izvršeno geodetsko snimanje i hemijska analiza uglja na dan 30.06.2018. godine, ali u knjigovodstvenim evidencijama nisu evidentirani rezultati izvršenih mjerenja, što nije u skladu sa *Uputstvom za ugalj*.

21.1 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B

Geodetsko snimanje i hemijsku analizu uglja, kao i rezultate navedenog snimanja i analize evidentirati u knjigovodstvenim evidencijama u skladu sa Uputstvom za ugalj.

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

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

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

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

Prema informacijama kojima raspolaže Odjel za internu reviziju, do dana sačinjavanja ovog Izvještaja u Društvu još uvijek nisu definisane minimalne i optimalne zalihe.

21.2 Nalaz

Dana 05.01.2016. godine Uprava je na 26. sjednici usvojila dokument "Politika upravljanja zalihama". Prema informacijama kojima raspolaže Odjel za internu reviziju, do sačinjavanja Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu, u Društvu nisu definisane minimalne i optimalne zalihe.

21.2 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B – 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."

Dana 30.01.2018. godine Uprava Društva je donijela Uputstvo za primjenu člana 85. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (važniji rezervni dijelovi), broj U-01-2210/18-145./13. Primjena navedenog Uputstva počinje od 01.01.2018. godine.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

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

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

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

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

Na osnovu starosne strukture zaliha na dan 30.06.2018. godine, sačinjene od strane Društva, u nastavku dajemo pregled zaliha starijih od godinu dana po podružnicama:

Starosna struktura zaliha preko godinu dana					
	Vrijednost zaliha preko godine dana	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 3 godine	Od 3 do 5 godina	Preko 5 godina
	1 Σ 2 do 5	2	3	4	5
TE Kakanj	14.098.704	764.943	1.750.578	2.431.994	9.151.188
TE Tuzla	12.902.806	1.358.979	1.156.723	2.737.631	7.649.473
ED Sarajevo	5.173.404	1.561.268	752.236	1.600.916	1.258.984
ED Tuzla	3.230.248	576.881	524.509	605.899	1.522.959
ED Bihać	3.151.024	638.010	939.038	596.321	977.654
ED Zenica	2.882.046	316.795	545.159	972.905	1.047.187
HE na Neretvi	1.517.131	316.833	54.804	125.242	1.020.252
ED Mostar	1.135.548	204.804	255.606	257.050	418.088
	44.090.911	5.738.513	5.978.653	9.327.958	23.045.785

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2013., 31.12.2014., 31.12.2015., 31.12.2016., 31.12.2017. i 30.06.2018. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti sirovina i materijala:

	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)	(723.242)	(955.838)	(1.679.080)
Stanje 31.12.2017.	-	17.378.893	17.378.893
Povećanje/smanjenje (neto)	-	327.546	327.546
Stanje 30.06.2018.	-	17.706.439	17.706.439

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2013., 31.12.2014., 31.12.2015., 31.12.2016., 31.12.2017. i 30.06.2018. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti rezervnih dijelova:

	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)	(1.305.538)	471.347	(834.191)
Stanje 31.12.2017.	-	5.739.361	5.739.361
Povećanje/smanjenje (neto)	-	77.118	77.118
Stanje 30.06.2018.	-	5.816.479	5.816.479

U narednoj tabeli dat je pregled ispravke vrijednosti zaliha na dan 30.06.2018. godine po podružnicama Društva:

	Iznos ispravke vrijednosti				Ukupno
	Zalihe starosti 1 do 2 godine	Zalihe starosti 2 do 3 godine	Zalihe starosti 3 do 5 godine	Zalihe starosti preko 5 godina	
Zalihe bez rezervnih dijelova					
TE Tuzla	136.868	217.400	542.090	4.174.439	5.070.797
TE Kakanj	53.609	154.879	554.775	2.803.916	3.567.179
ED Sarajevo	234.190	225.671	800.458	1.196.035	2.456.354
ED Tuzla	86.532	157.353	302.950	1.446.811	1.993.646
ED Zenica	47.519	163.548	486.452	994.828	1.692.347
ED Bihać	95.702	281.712	298.161	928.772	1.604.347
HE na Neretvi	15.349	11.286	41.625	620.397	688.657
ED Mostar	30.721	76.682	128.525	397.184	633.112
	700.490	1.288.531	3.155.036	12.562.382	17.706.439
Zalihe rezervnih dijelova					
TE Kakanj	-	-	396.733	3.099.849	3.496.582
TE Tuzla	-	-	496.035	1.627.664	2.123.699
HE na Neretvi	-	-	12.597	183.601	196.199
	-	-	905.365	4.911.114	5.816.479
	700.490	1.288.531	4.060.401	17.473.496	23.522.918

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

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

22. Potraživanja od kupaca

	30.06.2018.	31.12.2017.
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH	93.112.571	89.255.148
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	6.980.924	10.115.574
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	2.045.145	16.795
Potraživanja za električnu energiju od povezanih društava	1.403.288	4.662.562
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca ⁽¹⁾	3.885.580	4.184.850
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca povezanih lica	1.551.250	-
Utuzena potraživanja od kupaca ⁽²⁾	42.176.310	40.961.640
Bruto potraživanja	151.155.068	149.196.569
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(42.770.804)	(43.533.428)
Neto potraživanja	108.384.264	105.663.141

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

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

Odjelu za internu reviziju su dostavljene starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2018. 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 30.06.2018. 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:

	Nedospjela	Do 90 dana	91 - 180 dana	181 - 360 dana	Preko 1 godine	Ukupno
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH ⁽¹⁾	76.087.169	21.702.109	122.953	38.622	-	97.950.853
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	6.235.516	714.804	30.014	173	417	6.980.924
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	2.045.145	-	-	-	-	2.045.145
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca ⁽²⁾	7	14.626	1.582.143	1.665.259	2.641.276	5.903.311
Utuzena potraživanja od kupaca ⁽³⁾	7.491	5.792	79.184	273.491	42.377.717	42.743.677
	84.375.328	22.437.331	1.814.294	1.977.545	45.019.410	155.623.910
Manje: Potraživanja po osnovu subvencija						(3.434.994)
Reprogramirana potraživanja po osnovu električne energije						(1.033.848)
Ukupno bruto potraživanja od kupaca						151.155.068

Izvor: starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2018. godine iz SOEE i SONN, te izlisti strosone strukture iz SAP-a

⁽¹⁾ Uključena potraživanja po osnovu datih subvencija. Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o subvencijama za potrošnju električne energije, penzioneri sa najnižom penzijom, te korisnici stalne novčane pomoći koji imaju izdata rješenja od nadležnih službi/centara za socijalni rad u FBiH, imaju pravo na subvenciju dijela potrošnje električne energije, koja mora biti ispod prosječne. Na dan 30.06.2018. godine, saldo potraživanja po osnovu subvencija iznosi 3.434.994 KM, kao što je prikazano u Bilješci 25.

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

⁽³⁾ Iznos ne uključuje dio utuženih potraživanja za koja su potpisani reprogrami o čemu smo više pisali u Bilješci 18.

Dana 30.01.2018. godine Uprava Društva je donijela Uputstvo o utvrđivanju, praćenju i vođenju potraživanja po osnovu isporučene električne energije, neovlaštene i neregistrovane potrošnje električne energije, ostalih dobara i usluga i zatezних kamata u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj U-01-2210/18-148/8. U skladu sa članom 16. navedenog Uputstva, isto se primjenjuje od 01.01.2018. godine.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

a) Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH (bez povezanih društava - rudnika)

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 30.06.2018. godine, po osnovu isporučene električne energije iznose 93.112.571 KM. Navedeni iznos se odnosi na sljedeće:

	30.06.2018.	31.12.2017.
Kupci za električnu energiju - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV *	62.460.500	67.058.214
Ostali kupci električne energije	20.444.316	8.924.984
Kupci za električnu energiju u zemlji - 110 kV	10.071.934	13.135.977
Neovlaštena i neregistrovana potrošnja električne energije	135.821	135.973
	<u>93.112.571</u>	<u>89.255.148</u>

*Potraživanja od kupaca (kupci na 35 kV, 10 kV i 0,4 kV) uključuju i potraživanja po osnovu, subvencija, te potraživanja od povezanih društava (Iskraemeco i Eldis Tehnika po osnovu isporučene el.energije) za koja nije izvršeno preknjiženje na konto 21000000.

Na osnovu dostavljenih starosnih struktura potraživanja od kupaca na dan 30.06.2018. godine iz SOEE i SONN, kao i izlista starosne strukture potraživanja za ostale kupce (iz SAP-a), sačinili smo pregled starosne strukture ukupnih redovnih potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH na dan 30.06.2018. godine, te istu dajemo u nastavku:

	Nedospjela	Do 90 dana	91 - 180 dana	181 - 360 dana	Preko 1 godine	Ukupno
Kupci u zemlji - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV*	51.564.799	15.575.022	120.337	38.622	-	67.298.780
Ostali kupci el.energije	20.443.706	610	-	-	-	20.444.316
Kupci za el. energiju u zemlji - 110 kV	4.059.969	6.011.965	-	-	-	10.071.934
Neovlaštena i neregistrovana potrošnja	18.695	114.512	2.616	-	-	135.823
	<u>76.087.169</u>	<u>21.702.109</u>	<u>122.953</u>	<u>38.622</u>	<u>-</u>	<u>97.950.853</u>
<i>Manje: Potraživanja po osnovu subvencija</i>						<i>(3.434.994)</i>
<i>Manje: Potraživanja za el.energiju od povezanih pravnih lica (redovna)</i>						<i>(1.403.288)</i>
Ukupno bruto potraživanja od kupaca						93.112.571

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

Izvor: starosne strukture potraživanja na dan 30.06.2018. godine iz SOEE i SONN, izlisti starosne strukture iz SAP-a, te bruto bilans na dan 30.06.2018. godine

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

Društvo je u finansijskim izvještajima po pulogodišnjem obračunu za 2018. godinu na kontima redovnih potraživanja iskazalo potraživanja od ovih kategorija kupaca električne energije u ukupnom iznosu od 62.460.500 KM. U navedeni iznos nisu uključena reprogramirana potraživanja koja su na dan 30.06.2018. godine, sa konta potraživanja za električnu energiju preknjižena na konto reprogramiranih potraživanja (o reprogramiranim potraživanjima ssmo više pisali u *Bilješci 18.*).

Ostali kupci električne energije

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 21101020 – *Ostali kupci električne energije* sa stanjem na dan 30.06.2018. godine, sačinili smo pregled otvorenih stavki po osnovu potraživanja za električnu energiju od kupaca koji se vode u Direkciji, te isti dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

Kupac	30.06.2018.
Alpiq Energija BH d.o.o.	7.679.715
Interenergo d.o.o.	3.459.790
Petrol BH Oil Company d.o.o. Sarajevo	3.031.007
GEN-I d.o.o. Sarajevo	2.839.735
AXPO BH d.o.o.	1.579.654
ASA Energija d.o.o.Sarajevo	990.344
Energy Financing Team	497.521
Nezavisni operator sistema u BIH	333.331
Elektroprivreda RS	32.609
Ostalo	610
	20.444.316

Kupci za električnu energiju u zemlji - 110 kV

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 21101010 sa stanjem na dan 30.06.2018. godine, sačinili smo pregled otvorenih stavki po osnovu potraživanja za električnu energiju - kupci na 110 kV, te isti dajemo u nastavku:

	30.06.2018.
Arcelormittal Zenica	8.755.360
Tvornica cementa Kakanj d.d.	980.212
JP Željeznice FBiH	321.114
KTK Visoko d.d.	15.248
	10.071.934

b) Potraživanja od kupaca za ostale usluge

	30.06.2018.	31.12.2017.
Potraživanja od kupaca u zemlji za energetske usluge	5.480.739	1.795.383
Kupci za sporedne djelatnosti – tehnološka para	891.473	2.573.116
Kupci za nus proizvode	280.028	201.790
Kupci za ostale usluge-takse i drugo	191.851	694.370
Kupci za zakupnine	52.355	79.809
Kupci za naknade priključnine	50.529	4.730.395
Kupci za usluge - angažovana snaga PAS	28.056	27.741
Potraživanja za ustanovljenje neovl.i neregistr.potrošnje el.energije	4.706	7.220
Kupci za otpadni materijal	1.001	3.878
Kupci za ostale usluge	186	1.872
	6.980.924	10.115.574

b.1 Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca u zemlji za energetske usluge na dan 30.06.2018. godine 96% se odnosi na potraživanje od kupaca NOS BiH u iznosu od 3.714.997 KM (po osnovu usluga sekundarne i tercijarne regulacije) i JP Elektroprivreda HZHB u iznosu od 1.563.648 KM (po osnovu Ugovora o poslovno – tehničkoj saradnji).

Na dan 31.12.2017. godine potraživanja od NOS po osnovu usluga sekundarne i tercijarne regulacije su, umjesto na konto 21120000 *Potraživanja od kupaca u zemlji za energetske usluge* konto bila proknjižena na konto 21183010 *Kupci za naknade priključnine*.

Na dan 31.12.2017. godine potraživanja od HZHB po osnovu Ugovora o poslovno – tehničkoj saradnji su, također, bila proknjižena na konto 21183010 *Kupci za naknade priključnine*. Odjel za internu reviziju je u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. godine sugerisao da se za potraživanja po osnovu ugovora o poslovno – tehničkoj saradnji otvori poseban konto, jer u kontnom planu Društva postoje konta predviđena za evidentiranje prihoda po osnovu UPTS

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

i to: 61101210 *Prihodi od prodaje električne energije UPTS – energija* i 61101211 *Prihodi od prodaje električne energije UPTS – mrežarina*

b.2 Smanjenje salda potraživanja od kupaca za priključnine na dan 30.06.2018. godine u odnosu na saldo 31.12.2017. godine je najvećim djelom rezultat naplate potraživanja od kupaca NOS i HZHB koja su, na dan 31.12.2017. godine greškom bila proknjižena na konto 21183010 *Kupci za naknade priključnine*.

c) Potraživanja od kupaca iz inostranstva

Uvidom u analitičku karticu konta potraživanja od kupaca iz inostranstva zapazili smo da se saldo na dan 30.06.2018. godine u iznosu od 2.045.145 KM odnosi na potraživanja od sljedećih kupaca:

	30.06.2018.
ČEZ, a. s.	1.205.417
MVM Partner Serbia d.o.o.Beograd	533.627
GEN-I Zagreb	187.099
Holding Slovenske Elektrarne d.o.o.	76.835
JAS Budapest d.o.o.	25.034
Interenergo d.o.o.	17.133
	2.045.145

d) Potraživanja za električnu energiju od povezanih društava

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

Na dan 30.06.2018. godine stanje potraživanja za električnu energiju od povezanih društava je kako slijedi:

	30.06.2018.	31.12.2017.
Potraživanja za električnu energiju od povezanih društava	1.403.287	4.662.562
Sumnjiva i sporna potraživanja za električnu energiju od povezanih društava	1.551.250	-
	2.954.537	4.662.562

Na osnovu analitičke kartice konta 21000000 *Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica* sačinili smo pregled potraživanja od povezanih društava na dan 30.06.2018. godine, po osnovu isporučene električne energije i isti dajemo u nastavku:

Kupac	30.06.2018.	31.12.2017.
RU Kreka	648.999	1.980.186
RMU Zenica	196.667	2.058.435
RMU Đurđevik	176.080	175.327
RMU Breza	151.884	166.083
RMU Kakanj	142.344	177.120
RMU Abid Lolić	47.028	47.804
RU Gračanica	28.448	46.833
Rudnici	1.391.450	4.651.788
TTU Energetik	11.837	-
Iskraemeco (d.1)	-	9.911
Eldis tehnika (d.1)	-	863
Ostali	11.837	10.774
	1.403.287	4.662.562

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

d.1 Na dan 30.06.2018. godine u ED Sarajevo nije izvršeno evidentiranje potraživanja po osnovu električne energije od povezanih društva (Iskraemeco i Eldis tehnika) na konto 21000000 *Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica*, nego su ista ostala evidentirana na kontu 21101000 *Potraživanja od kupaca za električnu energiju – ostala potrošnja*.

Uvidom IOS-e ovjerene od strane Iskraemeco i Eldis Tehnika, a odnose se na potraživanja po osnovu električne energije sa stanjem na dan na dan 30.06.2018. godine zapazili smo da saldo potraživanja od Eldis Tehnika iznosi 484 KM, a od Iskraemeco 3.276 KM.

Kako je navedeno u **Bilješci 18.**, Društvo je potpisalo reprogramme sa RU Kreka i RMU Zenica, po osnovu potraživanja za električnu energiju i zatezne kamate. Potraživanja po osnovu ovih reprograma su evidentirana na kontu 21090000 *Sumnjiva i sporna potraživanja od povezanih lica*.

23. Kratkoročni depoziti

	30.06.2018.	31.12.2017.
<i>Sberbank BH d.d. Sarajevo</i>		
15 miliona KM, dospijeće 24.03.2019. godine, kamatna stopa 1,05%	15.000.000	-
2 miliona EUR, dospijeće 22.08.2018. godine, kamatna stopa 2,02%	3.911.660	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 24.12.2018. godine, kamatna stopa 2,05%	4.889.575	-
7,5 miliona EUR, dospijeće 17.03.2019. godine, kamatna stopa 2,04%	14.668.725	-
	38.469.960	-
<i>Intesa SanPaolo banka d.d. BiH</i>		
7 miliona EUR, dospijeće 30.06.2018. godine, kamatna stopa 2,25%	13.690.810	-
	13.690.810	-
<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	-
<i>ASA Banka d.d. Sarajevo</i>		
15 miliona KM, dospijeće 10.06.2019. godine, kamatna stopa 0,85%	15.000.000	-
5 miliona EUR, dospijeće 14.12.2018. godine, kamatna stopa 2,31%	9.779.150	-
5 miliona EUR, dospijeće 10.06.2019. godine, kamatna stopa 1,75%	9.779.150	-
	34.558.300	-
<i>Sparkasse bank d.d. BiH</i>		
15 miliona KM, dospijeće 21.03.2019. godine, kamatna stopa 0,90%-1,40%	15.000.000	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 21.03.2019. godine, kamatna stopa 1,40%	4.889.575	-
	19.889.575	-
<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>Ostalo</i>	782	-
	145.726.027	-

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

24. Novac i novčani ekvivalenti

	30.06.2018.	31.12.2017.
Novac na računima kod banaka u KM	47.849.307	30.328.397
Novac na računima kod banaka u EUR	27.516.029	26.783.030
Blagajna	455.416	561.511
	75.820.752	57.672.938

Uvidom u bruto bilans na dan 30.06.2018. godine konstatovali smo da se novčana sredstva Društva nalaze u sljedećim bankama:

	30.06.2018.	31.12.2017.
<i>Novčana sredstva u KM</i>		
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	17.960.724	5.208.177
Raiffeisen bank d.d. BiH	10.048.074	8.112.006
UniCredit bank d.d. Mostar	6.479.846	9.506.189
Union banka d.d. Sarajevo	4.344.191	61.429
Sparkasse bank d.d. BiH	4.111.593	422.221
Vakufska banka d.d. Sarajevo	2.875.237	2.333.447
ASA banka d.d. Sarajevo	854.367	342.946
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	513.371	192.518
Sberbank BH d.d. Sarajevo	371.120	139.581
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	109.035	3.847.977
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	96.492	118.542
Addiko bank d.d. Sarajevo	46.020	4.152
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	20.306	20.418
Nova banka a.d. Banja Luka	18.931	18.794
	47.849.307	30.328.397
<i>Novčana sredstva u EUR</i>		
UniCredit bank d.d. Mostar	18.987.725	17.382.950
Raiffeisen bank d.d. BiH	3.704.277	3.703.795
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	2.789.372	2.615.982
Union banka d.d. Sarajevo	568.324	518.830
Sberbank BH d.d. Sarajevo	401.827	19.566
Sparkasse bank d.d. BiH	388.092	2.282.476
ASA banka d.d. Sarajevo	250.787	52.279
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	142.905	35.944
Vakufska banka d.d. Sarajevo	113.672	62.753
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	100.675	40.058
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	19.951	19.951
Nova banka a.d. Banja Luka	19.558	19.558
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	19.530	19.554
Addiko bank d.d. Sarajevo	9.334	9.334
	27.516.029	26.783.030
<i>Blagajna</i>	455.416	561.511
	75.820.752	57.672.938

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

25. Ostala kratkoročna potraživanja i imovina

	30.06.2018.	31.12.2017.
<i>Ostala kratkoročna potraživanja</i>		
Potraživanja za više plaćeni porez	1.951.563	9.757.815
Potraživanja za ulazni PDV (privremeno neodbitan)	6.661.224	8.895.162
Utružena ostala potraživanja	2.752.827	2.665.015
Potraživanja po osnovu subvencija	3.434.994	2.317.368
Ostala potraživanja	3.974.122	2.085.518
Sumnjiva i sporna ostala potraživanja	359.758	279.166
Potraživanja za plaćenu akontaciju poreza na dobit	467.655	-
Potraživanja od Intrade energije i dr.-kratkoročni dio	296.813	262.058
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	<u>(3.293.955)</u>	<u>(3.328.329)</u>
	<u>16.605.001</u>	<u>22.933.773</u>
<i>Ostala imovina</i>		
Potraživanja za date avanse	78.321.132	72.975.010
Ukalkulisani prihodi	6.564.216	6.564.216
Unaprijed plaćeni troškovi	<u>1.103.504</u>	<u>17.143</u>
	<u>85.988.852</u>	<u>79.556.369</u>
	<u>102.593.853</u>	<u>102.490.142</u>

Ostala kratkoročna potraživanja

Iznos od 1.951.563 KM se odnosi na kratkoročni dio potraživanja za više plaćeni porez prema Sporazumu potpisanim sa Federalnim ministarstvom finansija (više u ***Bilješci 19.1***).

Utružena ostala potraživanja se najvećim dijelom tj. u iznosu od 2.511.476 KM odnose na utružena potraživanja po osnovu kamata (od kupaca električne energije – ostala potrošnja).

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

U skladu sa Odlukom o izmjeni *Odluke o subvencijama* (Sl.novine FBiH 99/17 od 22.12.2017. godine), subvencije će se iskazivati na računima koji će se izdavati do 30.06.2018. godine.

Društvo je na dan 30.06.2018. godine iskazalo potraživanja po osnovu subvencija u ukupnom iznosu od 3.434.994 KM. Društvo je na ime potencijalnih rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja za subvencije ukalkulisalo iznos od 1.158.720 KM (više ***Bilješci 33.2***).

Potraživanja za date avanse

Uvidom u stanje konta sintetike 151 (Potraživanja za date avanse) zapazili smo da se od iznosa 78.321.132 KM, koliko iznosi saldo potraživanja za date avanse na dan 30.06.2018. godine, najveći dio tj. 98% (76.433.746 KM) odnosi na potraživanja za avanse date zavisnim društvima (potraživanja od rudnika u iznosu od 76.086.777 KM, a od ostalih zavisnih društava 346.969 KM).

Na osnovu evidencija na kontu sintetike 151, sačinili smo pregled stanja avansa datih zavisnim društvima, na dan 31.12.2017. godine i isti dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

	30.06.2018.	31.12.2017.
Rudnici Kreka	42.742.283	34.975.000
RMU Zenica	20.359.762	20.659.762
RMU Abid Lolić	5.010.000	5.250.000
RMU Breza	4.032.139	4.632.139
RMU Đurđevik	2.592.593	4.688.062
RMU Kakanj	1.350.000	-
Rudnici	76.086.777	70.204.963
TTU Energetik	196.585	-
Eldis tehnika	150.384	103.272
Hotel ELBIH Makarska	-	10.000
Ostala zavisna društva	346.969	113.272
	76.433.746	70.318.235

Izvor: Analitičke kartice konta 15100000, 15100008 i 15100010 na dan 30.06.2018. godine i 31.12.2017. 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:

	30.06.2018.	31.12.2017.
Dati avansi za robu	89.772.558	81.710.661
Dati avansi za usluge	1.650.821	2.474.427
Ukupno	91.423.379	84.185.088
Manje: PDV sadržan u datim avansima	(13.102.247)	(11.210.078)
	78.321.132	72.975.010

Starosna struktura avansa datih zavisnim društvima na dan 30.06.2018. godine (sa uključenim PDV-om) je prikazana u nastavku:

	Nedospjelo	Do 90 dana	Od 91 do 180 dana	Od 181 do 365 dana	Preko 365 dana	Ukupno
Rudnici Kreka	-	2.266.621	7.958.532	4.680.000	35.799.467	50.704.621
RMU Zenica	-	-	1.053.000	425.330	21.988.548	23.466.879
RMU Abid Lolić	-	-	910.360	-	4.951.340	5.861.700
RMU Breza	-	2.723.815	1.007.936	-	985.851	4.717.602
RMU Đurđevik	-	-	-	3.033.333	-	3.033.333
RMU Kakanj	-	-	1.579.500	-	-	1.579.500
TTU Energetik	-	230.004	-	-	-	230.004
Eldis tehnika	-	175.949	-	-	-	175.949
	-	5.220.440	12.509.329	8.138.663	63.725.207	89.769.588

Starosna struktura datih avansa trećim licima na dan 30.06.2018. godine je prikazana u nastavku:

	Nedospjelo	Do 90 dana	Od 91 do 180 dana	Od 181 do 365 dana	Preko 365 dana	Ukupno
Siemens d.o.o Sarajevo	-	-	-	-	997.294	997.294
Fichtner GmbH	-	-	-	201.068	-	201.068
Nogometni savez BiH	-	-	175.500	-	-	175.500

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

	Nedospjelo	Do 90 dana	Od 91 do 180 dana	Od 181 do 365 dana	Preko 365 dana	Ukupno
Košarkaški savez BiH	-	-	-	128.700	-	128.700
Savez sjedeće odbojke	-	-	-	60.000	-	60.000
Rukometni savez Kantona Sarajevo	-	-	-	50.000	-	50.000
PP Revizija Kovačević	-	-	-	31.486	-	31.486
Ostali	-	2.016	227	1.027	6.473	9.743
	-	2.016	175.727	472.281	1.003.767	1.653.791

Prema informacijama dostavljenim od strane Društva, potraživanja za date avanse u iznosu od 997.294 KM od dobavljača Siemens d.o.o. Sarajevo se odnose na avans po Ugovoru broj EPBiH-DISTRIBUTION-SCADA-2/15-KfW, nabavka SCADA/DMS/OMS na distributivnom nivou.

Uvidom u analitički karticu konta 15100000 *Potraživanja za date avanse – usluge* sa stanjem na dan 31.07.2018. godine, zapazili smo da je avans u iznosu od 997.294 KM zatvoren.

Ukalkulisani prihodi po osnovu nefakturisane el.energije

Očitanje brojila kod domaćinstava se vrši kontinuirano tokom cijelog mjeseca, po unaprijed pripremljenim planovima očitavanja (očitački hodovi). Očitavanja su planirana takvom dinamikom da se kupcima struja očitava uvijek isti dan, te je tako i period obračuna uvijek isti. Obzirom na veliki broj kupaca – na dan 30.06.2018. godine bilo je 691.762 kupaca (31.12.2017. godine - 688.170 kupaca), ne postoji mogućnost očitavanja brojila za jedan dan uz postojeće ljudske resurse. Shodno tome, u Društvu se vrši procjena prihoda po osnovu isporučene električne energije koji su nastali u decembru, ali za koje se fakture izdaju u januaru.

Društvo je na dan 31.12.2017. godine izvršilo procjenu prihoda u ukupnom iznosu od 6.564.216 KM i iste evidentiralo na kontu 28100000 *Obračunata potraživanja koja nisu mogla biti fakturisana*. Na navedenom kontu nije bilo evidentiranih prometa u periodu 01.01.-30.06. 2018. godine, tako da na dan 30.06.2018. godine saldo ovih potraživanja iznosi 6.564.216 KM.

26. Kapital

	30.06.2018.	31.12.2017.
<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>550.322.391</i>
<i>Neraspoređena dobit</i>	<i>230.188.263</i>	<i>202.204.874</i>
Neraspoređena dobit ranijih godina	202.204.874	201.584.492
Dobit izvještajne godine	27.983.389	620.382
	<u>3.017.475.065</u>	<u>2.989.491.676</u>

Prema posljednjem Izvodu iz sudskog registra koji nam je dostavljen (broj 065-0-RegZ-18-000855 od 31.01.2018. godine) konstatovali smo da vrijednost upisanog kapitala iznosi 2.236.964.411 KM, što odgovara iznosu evidentiranom u finansijskim izvještajima po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu.

U skladu sa članom 236. Zakona o privrednim društvima, Skupština je dužna najkasnije šest mjeseci od završetka poslovne godine odlučiti o godišnjem izvještaju društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti ili načinu pokrića gubitka za tu poslovnu godinu.

Skupština Društva na kojoj bi se odlučivalo o godišnjem izvještaju Društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti za 2017.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

godinu, nije održana u skladu sa zakonskim rokovima tj. do 30.06.2018. godine. Također, ista nije održana ni do dana okončanja ove revizije.

Nalaz i preporuka su dati u dijelu 2. Opšte konstatacije i pregled korporativnih aktivnosti u revidiranom periodu

Kako je navedeno u dijelu 2. *Opšte konstatacije i pregled korporativnih aktivnosti u revidiranom periodu* ovog Izvještaja, dana 19.07.2018. godine, Skupština Društva je na 51. (vanrednoj) sjednici donijela *Odluku broj SD-18295/18-51./3. o isplati dividende iz akumulirane (zadržane) dobiti JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo*. Prema navedenoj odluci, dio akumulirane (zadržane) dobiti, prema revidiranim finansijskim izvještajima za 2008. godinu, 2009. godinu, 2011. godinu, 2012. godinu, 2013. godinu, 2014. godinu i 2016. godinu, u ukupnom iznosu od 69.714.095 KM se raspoređuje za isplatu dividende dioničarima.

Prema knjigovodstvenim evidencijama, struktura neraspoređene dobiti Društva je slijedeća:

	30.06.2018.	31.12.2017.
Akumulirana dobit iz efekata procjene	92.581.622	92.581.622
Zadržana dobit za investicije	74.416.815	74.416.815
Akumulirana (zadržana) dobit iz poslovanja	35.206.437	34.586.055
	<u>202.204.874</u>	<u>201.584.492</u>

27. Obaveze po dugoročnim kreditima

	30.06.2018.	31.12.2017.
<i>Obaveze za dugoročne ino kredite</i>		
Obaveze za dugoročne ino kredite	122.445.882	120.626.132
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite	10.802.816	16.836.361
Ukalkulisane kamate	871.877	948.974
	<i>134.120.575</i>	<i>138.411.467</i>
<i>Obaveze po osnovu otkupa stanova</i>		
Obaveze po osnovu otkupa stanova	29.079	30.943
	<i>29.079</i>	<i>30.943</i>
<i>Obaveze po osnovu stambenih kredita</i>		
Obaveze po osnovu stambenih kredita	648.550	663.296
Tekuće dospjeće obaveza po osnovu stambenih kredita	199.364	356.739
	<i>847.914</i>	<i>1.020.035</i>
	<u>134.997.568</u>	<u>139.462.445</u>

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

Kreditor i oznaka kredita	Valuta	Kamatna stopa	30.06.2018.		31.12.2017.	
			KM	Valuta	KM	Valuta
<i>International Development Agency</i>						
IDA 3071	SDR	0,75%	14.203.726	6.019.120	14.461.385	6.226.675
IDA 3534	SDR	0,75%	705.491	298.966	704.866	303.496
		6M EUR Libor +				
IDA 41970	SDR	1%	14.071.315	5.963.008	14.714.583	6.335.696
<i>European Investment bank</i>						
EIB 20785*	EUR	3,072% - 5,55%	1.598.818	817.464	1.912.551	977.872
EIB 23871**	EUR	3,345% - 4,529%	60.967.517	31.172.212	62.077.549	31.739.771

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

European Bank for Reconstruction and Development

		6M EUR Euribor +				
EBRD 35806	EUR	1%	9.870.163	5.046.534	11.515.201	5.887.629
EBRD 44199	EUR	6M EUR Euribor + 3%	19.281.916	9.858.687	20.659.196	10.562.879

Ostali kreditori

Japan Bank for International Cooperation	JPY	0,75%	11.309.815	746.189.012	11.073.363	764.388.744
KfW, BMZ 2012 67 103; Vjetropark Podveležje	EUR	1,85 % - 4%	-	-	343.799	175.782
KfW SCADA/EMS/OMS	EUR	cca. 4-5%	1.239.936	633.969		

Ukalkulisana kamata

871.877	948.974
134.120.575	138.411.467

* 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

Dospijeće obaveza po dugoročnim kreditima može se prikazati kako slijedi:

	30.06.2018.	31.12.2017.
Do jedne godine (uključujući ukalkulisanu kamatu)	11.874.057	18.142.074
Preko jedne godine	<u>123.123.511</u>	<u>121.320.371</u>
Ukupno	<u>134.997.568</u>	<u>139.462.445</u>

Prema podacima dostavljenim od strane Jedinice za implementaciju projekata – PIU, Društvo na dan 30.06.2018. godine Društvo ima odobrene, a nepovučene sljedeće kredite:

Kreditor i oznaka kredita	Val.	Iznos kredita u valuti	Iznos povučen do 30.06.2018.	Ukupan iznos nepovučenih kredita na dan 30.06.2018.	Krajnji datum do kojeg se sredstva mogu povući
KfW, SCADA/DMS/OMS, instalacija SCADA, DMS i OMS sistema	EUR	4.730.000	633.969	4.096.031	30.6.2020
KfW, BMZ 2012 67 103; Vjetropark Podveležje	EUR	65.000.000	175.782	64.824.218	31.12.2019
KfW, BMZ 2011 66 339, Hidroelektrana Janjići	EUR	30.000.000	-	30.000.000	30.12.2018
EIB, 82.304 (BA), Pametna mjerila za distribucije	EUR	15.000.000	-	15.000.000	31.5.2020
EIB, 82.642 (BA), Hidroelektrana Vranduk	EUR	37.500.000	-	37.500.000	31.12.2019
EBRD, 44199, Hidroelektrana Vranduk/HE Una	EUR	35.000.000	13.231.000	21.769.000	31.12.2017*
		187.230.000	14.040.751	173.189.249	

* Prema podacima iz PIU pokrenuta je inicijativa za produženje kredita do 31.12.2019. godine (inicijativa poslata u EBRD 28.12.2017. godine)

U periodu 01.01.-30.06.2018. godine Društvo je povuklo: iznos od 633.969 EUR (kredit KfW, SCADA/DMS/OMS, instalacija SCADA, DMS i OMS sistema).

Društvo je u vanbilansnoj evidenciji evidentiralo iznose odobrenih, a nepovučenih kredita u ukupnom iznosu od 296.152.266 KM (151.420.249 EUR), te izvršilo objavljivanje u Bilješkama uz finansijske izvještaje po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu. Iznos nepovučenih kredita na dan 30.06.2018. godine, koji je vanbilansno evidentiran i objavljen u Bilješkama, ne uključuje iznos nepovučenih sredstava po kreditu EBRD, 44199, Hidroelektrana Vranduk/HE Una (iznos od 21.769.000 KM).

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

28. Dugoročna rezervisanja

	30.06.2018.	31.12.2017.
Rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19	27.304.630	28.154.060
Rezervisanja za demontažu	15.888.407	15.888.407
Rezervisanja za sudske sporove	6.931.573	7.931.519
	<u>50.124.610</u>	<u>51.973.986</u>

28.1 Primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19

Na dan 31.12.2017. 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 28.154.060 KM. Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 40400000, uočili smo da se promjene u periodu 01.01.-30.06.2018. godine odnose na isplate po osnovu prethodno stvorenih rezervisanja.

Društvo u toku godine svaki mjesec ukalkuliše (*Bilješka 33.1*) dio troškova po osnovu rezervisanja za primanja zaposlenih. Tako je u periodu 01.01.-30.06.2018. godine na teret konta 54980010 *Troškovi tekućeg rada – aktuarski obračun* proknjižilo iznos od 810.000 KM, a na teret konta 56181000 *Troškovi kamate – aktuar* iznos od 738.000 KM.

28.2 Demontaža objekata

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

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

Stanje rezervisanja za demontažu na dan 30.06.2018. godine je nepromijenjeno u odnosu na stanje na dan 31.12.2017. godine.

Društvo u toku godine svaki mjesec ukalkuliše (*Bilješka 33.1*) dio troškova po osnovu rezervisanja za demontažu. Tako je u periodu 01.01.-30.06.2018. godine na teret konta 54980000 *Ostala rezervisanja* proknjižen iznos od 598.200 KM.

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

Rezervisanja po osnovu sudskih sporova dan 30.06.2018. godine su manja su odnosu na rezervisanja na dan 31.12.2017. godine za iznos od 999.946 KM. Smanjenje salda rezervisanja se najvećim dijelom tj. u iznosu od 707.507 KM odnosi na otpuštanje tj. oprihodovanje rezervisanja po osnovu sudskog spora koji je pokrenut od strane društva Starnet d.o.o. (iznos od 336.807 KM) i isplatu po osnovu sudskog spora koji se vodi sa društvom Turboinštitut d.d. (iznos od 370.700 KM).

Društvo u toku godine svaki mjesec ukalkuliše (*Bilješka 33.1*) dio troškova po osnovu rezervisanja za sudske sporove. Tako je u periodu 01.01.-30.06.2018. godine na teret konta 54800000 *Rezervisanja za troškove sudskih sporova* proknjižen iznos od 1.890.000 KM. Od iznosa 1.890.000 KM dio u iznosu od

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

300.000 KM se odnosi na obračunate troškove po osnovu tužbe koju je protiv Društva pokrenulo povezano lice Iskraemeco. Prema informacijama dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, zbog neizvršenja ili neblagovremenog izvršenja obaveza po Ugovoru broj 272-ED/14 od 14.08.2014. godine, Društvo je izvršilo naplatu penala od Iskraemeco, što je sada predmet spora. Visina sudskog spora je 801.248 KM.

29. Odgođeni prihod

	30.06.2018.	31.12.2017.
Odgođeni prihod za donirana sredstva	85.831.005	88.023.141
Ostali odgođeni prihod	214.087	158.918
	86.045.092	88.182.059

30. Ostale dugoročne obaveze

	30.06.2018.	31.12.2017.
Razgraničene kamate na reprogramirana potraživanja	81.369	69.500
	81.369	69.500

31. Obaveze prema dobavljačima

	30.06.2018.	31.12.2017.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	21.768.878	25.133.894
Obaveze prema dobavljačima - povezana društva	10.427.582	19.398.463
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	1.533.305	1.332.152
	33.729.765	45.864.509

Obaveze prema dobavljačima u zemlji

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u zemlji (osim prema povezanim licima) konstatovali smo da se od iskazanog salda u iznosu od 21.768.878 KM (iskazani saldo na dan 30.06.2018. godine) 77% odnosi na deset dobavljača i to:

	30.06.2018.
RMU Banovići	6.669.645
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	3.616.093
JP Željeznice FBiH	1.714.048
HP Investing	1.088.104
Radio-televizija FTV	877.998
Općina Kakanj	786.298
Siemens d.o.o Sarajevo	689.345
Općina Tuzla	523.241
Inving Invest inženjering d.o.o.	393.881
Malcom d.o.o. Sarajevo	327.873
	16.686.526

Obaveze prema dobavljačima – povezana lica

Iskazani saldo na dan 30.06.2018. godine u iznosu od 10.427.582 KM se odnosi na obaveze prema sljedećim povezanim licima:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

	30.06.2018.	31.12.2017.
RMU Kakanj	4.002.903	7.376.701
RMU Breza	2.601.526	1.277.417
RMU Abid Lolić	978.743	1.012.793
RMU Zenica	970.563	3.241.503
RMU Đurđevik	409.445	2.352.588
RU Gračanica	351.488	566.943
Rudnici Kreka	(3.463)	633.582
Rudnici	9.311.205	16.461.527
Eldis tehika	716.273	1.130.343
Iskraemeco	353.211	1.806.592
TTU Energetik	46.893	-
Ostali	1.116.377	2.936.935
	10.427.582	19.398.462

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u inostranstvu konstatovali smo da se od iznosa od 1.533.305 KM (iskazani saldo na dan 30.06.2018. godine), 90% odnosi na pet dobavljača i to:

	30.06.2018.
Strabag AG	615.967
Transelektro Power and Environment	294.438
Fichtner GmbH	172.661
TPK-Zavod za procesnu i energetska opremu	170.548
Poyry Energy GmbH	138.182
	1.391.796

32. Ostale kratkoročne obaveze

	30.06.2018.	31.12.2017.
Obaveze za primljene avanse	16.092.119	13.541.537
Obaveze prema zaposlenim	6.047.597	4.724
Obaveze za poreze i doprinose	5.561.583	-
Obaveze za PDV	3.771.894	3.500.709
Obaveze za obustave na platu zaposlenim	1.914.496	-
Obaveze za obnovljive izvore energije	1.776.291	1.081.601
Obaveze za hidroakumulaciju	492.052	1.637.406
Obaveze za dividendu	419.679	456.323
Obaveze za naknade (vodoprivredne, šume, zagađenje)	209.590	453.637
Obaveze za RTV taksu	48.443	47.452
Obaveze prema vanjskim članovima (NO, Odbor za reviziju)	10.214	17.515
Ostale obaveze	536.311	131.448
	36.880.269	20.872.352

Uvidom u saldo konta obaveza za primljene avanse iz zemlje na dan 30.06.2018. godine zapazili smo da se 25% iskazanog salda (3.747.732KM) odnosi na saldo obaveza za primljene avanse od sljedećih deset kupaca:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

	30.06.2018.
Shad Invest d.o.o.	630.150
Unioninvest inženjering d.o.o.	569.919
Eko-Energy d.o.o.	494.760
Ruža d.o.o. Mostar	458.883
JP Autoceste FBiH	329.231
JP Ceste Federacije	311.911
Al-Diyar Real Estate	297.376
Elegant house d.o.o. Sarajevo	226.287
Vodovod i kanalizacija	221.998
Butmir d.o.o. Sarajevo	207.217
	3.747.732

33. Obračunati troškovi

	30.06.2018.	31.12.2017.
Ostali obračunati troškovi	31.043.299	13.296.650
Obračunati troškovi poslovanja	14.961.627	24.684.773
Ukalkulisani kalo za ugajl	953.738	-
Ostala razgraničenja	13.718	18.533
	46.972.383	37.999.957

33.1 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 *Obračunati ostali troškovi poslovanja* i 49900030 *Ostala razna razgraničenja*, te opisa izvršenih knjiženja po pojedinačnim stavkama, sačinio pregled otvorenih stavki obračunatih troškova kako slijedi:

	30.06.2018.
Naknade za zagađenje zraka	8.827.439 ⁽¹⁾
Licence	3.737.158 ⁽²⁾
NERP	3.600.000 ⁽³⁾
Kapitalne investicije	3.000.000 ⁽⁴⁾
Naknade po osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem HA objekata	2.519.516 ⁽⁵⁾
Sudski sporovi	1.890.000 ⁽⁶⁾
Aktuar	1.548.000 ⁽⁶⁾
Amortizacija	1.291.908 ⁽⁷⁾
Subvencije	1.158.720 ⁽⁸⁾
Umanjenje vrijednosti zaliha	1.050.000 ⁽⁶⁾
Otprema pošte	838.570 ⁽⁹⁾
Rashodovana stalna sredstva prilikom popisa	768.000 ⁽⁶⁾
Demontaža	598.200 ⁽⁶⁾
Sponzorstvo	101.996
Ostali troškovi	113.232
Ukupno konto 49080000	31.042.740
Ostala razna razgraničenja	559
Ukupno konto 49900030	559
	31.043.299

Izvor: Analitičke kartice konta 49080000 i 49900030 (kolone: "Tekst", "Tekst zaglavlja dokumenta", "Naziv protukonta")

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

- (1) Društvo je u periodu 01.01.-30.06.2018. godine ukalkulisalo iznos od 2.752.785 KM na ime naknada za zagađenje zraka. Prema informacijama koje smo dobili od Društva, do dana 30.06.2018. godine Društvu nije dostavljeno Rješenje od Fonda za zaštitu okoliša kojim bi se utvrdio stvarni trošak po osnovu zagađenja zraka.
- (2) Društvo je na dan 31.12.2017. godine u potpunosti oprihodovalo ukalkulisani iznos za troškove održavanja SAP i Microsoft licenci (u ukupnom iznosu od 2.219.431 KM), tako da na dan 31.12.2017. godine nije bilo ukalkulisanih troškova za održavanje licenci.
U toku perioda 01.01.-30.06.2018. godine, Društvo je na ime troškova održavanja SAP i Microsoft licenci ukalkulisalo iznos od 3.737.158 KM, od čega je na na teret konta 53240000 *Usluge održavanja softvera i hardvera* proknjižen iznos od 916.489 KM, a na teret konta 59120000 *Naknadni rashodi ranijih godina* iznos od 2.820.668 KM (**Bilješka 12.**).
Iz dokumentacije dostavljene iz Sektora za IKT (raspored troškova SAP licenci) konstatovali smo da se obračunati troškovi na dan 30.06.2018. godine, koji su knjiženi na teret rashoda prethodnih godina, odnose na period od 2015. do 2017. godine.
- (3) Prema informacijama koje smo dobili od Sektora za planiranje, analizu i izvještavanje, zbog implementacije NERP-a očekuje se skraćivanje vijeka trajanja Bloka 4 u TE Tuzla i Bloka 5 u TE Kakanj. Skraćivanje vijeka trajanja bi dovelo do povećanja amortizacije za navedene blokove, te je Društvo po tom osnovu, na dan 30.06.2018. godine, ukalkulisalo iznos od 3.600.000 KM (**Bilješka 6.**) i to 960.000 KM za TE Kakanj i iznos od 2.640.000 KM za TE Tuzlu.
- (4) Društvo je na dan 30.06.2018. godine na teret konta 58180000 *Gubici od umanjenja vrijednosti ostalih stalnih materijalnih sredstava* proknjižilo iznos od 3.000.000 KM. U obrazloženju Sektora za planiranje, analizu i izvještavanje navedeno je sljedeće:
"Obzirom da je izvjesno da EP BIH neće moći realizovati sve već započete projekte kapitalnih investicija, očekujemo da se kod pojedinih projekata može desiti obustavljanje te bi se javili rashodi sa krajem ove godine (u te projekte su bila uložena sredstva za pripreme aktivnosti, prijateljsko okruženje I sl), pa smo planirani i vršili ukalkulisavanje."
- (5) Na dan 31.12.2017. godine Društvo je na ime naknada po osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata ukalkulisalo iznos od 7.053.564 KM. U periodu 01.01.-30.06.2018. godine Društvo je na obaveze prema dobavljačima preknjižilo ukupno 5.876.151 KM (**Bilješka 19.1:** plaćanje prema Općini Prozor – Rama i Općini Konjic), te dodatno ukalkulisalo iznos od 1.342.105 KM.
- (6) Prema obrazloženju iz Sektora za planiranje, analizu i izvještavanje, Društvo u toku godine vrši mjesečna ukalkulisavanja troškova sa namjerom da na kraju svakog mjeseca, kao i za određeni period (period januar – kraj određenog mjeseca), budu iskazani što realniji rezultati poslovanja. Tako je u periodu 01.01.-30.06.2018. godine Društvo mjesečno ukalkulisavalo: troškove po osnovu rezervisanja za sudske sporove (**Bilješka 28.3**), troškove po osnovu rezervisanja za primanja zaposlenih (**Bilješka 28.1**), troškove po osnovu ispravke vrijednosti zaliha (**Bilješka 12.**), troškove po osnovu otpisa vrijednosti stalnih sredstava (**Bilješka 12.**), te troškove po osnovu rezervisanja za demontažu (**Bilješka 28.2**).
- (7) Na dan 31.12.2017. godine, Društvo je izvršilo promjenu računovodstvene procjene, i odabralo funkcionalni način obračuna amortizaciju za podružnicu HE na Neretvi (više u **Bilješci 6.**). U toku perioda 01.01.-30.06.2018. godine, Društvo je, na teret konta 54020000 *Amortizacije postrojenja i opreme* konta ukalkulisalo iznos od 1.291.908 KM, pri čemu je u opisu knjiženja navedeno "ukalkulisana moguća odstupanja amortizacije po osnovu odstupanja od proizvodnje". Knjiženja su izvršena na osnovu mjesečnih obračuna odstupanja stvarne proizvodnje u odnosu na planiranu.

(8) Stanje potraživanja za subvencije na dan 31.12.2017. godine iznosi 2.317.368 KM (*Bilješka 25.*). Obzirom da se iz iznosa dobiti za 2017. godinu (620.382 KM) tj. 90,3691% iznosa dobiti (koliko pripada FBiH), ne mogu obezbijediti sredstava za subvencije, prema informacijama koje smo dobili od Sektora za planiranje, analizu i izvještavanje, u periodu 01.01.-30.06.2018. godine, Društvo je ukalkulisalo na teret konta 57820020 *Otpis ostalih potraživanja* iznos od 1.158.720 KM (polovinu potraživanja iskazanih na dan 31.12.2017. godine).

(9) Iznos od 838.570 KM se odnosi na obračunate troškove otpreme pošte (štampanje i distribucija računa električne energije) za mjesec maj i juni 2018. godine, za koje Društvo do 30.06.2018. godine nije primilo fakture izvršioca usluge.

33.1 Nalaz

Tokom vršenja revizije nismo se uvjerali da u Društvu postoje politike kojima je definisan segment vođenja i evidentiranja obračunatih troškova.

U pojedinim segmentima evidentiranja obračunatih troškova prezentirana dokumentacija nije kompletirana.

33.1 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B – ponovljena, korigovana preporuka

Potrebno je da Društvo donese politike za segment obračunatih troškova i iste, na osnovu relevantne dokumentacije, konzistentno primjenjuje.

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

33.2 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 30.06.2018. 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 30.06.2018. godine, ali su fakture dostavljene nakon bilansnog datuma.

Na osnovu uvida u analitičke kartice konta 43260000, 49900000 i 49900070, zapazili smo da se 81% salda ukupno obračunatih troškova poslovanja odnosi na sljedeće dobavljače:

	30.06.2018.
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	3.621.026
NOS - Nezavisni operator sistema	2.670.863
JP Elektroprivreda HZHB	1.689.109
Alpiq energija BH d.o.o. Sarajevo	1.367.552
ČEZ, a.s.	1.196.968
Operator za obnovljive izvore	609.472
Soko BH d.o.o. Tuzla	263.285
HP Investing d.o.o. Mostar	244.722
GEN-I d.o.o. Sarajevo	217.339
Global ispat koksna industrija	185.391
	<u>12.065.727</u>

33.3 Ukalkulisani kalo za uglj

U skladu sa članom 8. *Uputstvom za uglj* broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine kalo i rastur uglja se ukalkulisava na mjesečnom nivou i predstavlja 2,3% vrijednosti ukupno istrebovane količine i toplote uglja po blokovima i po vrsti uglja. Ukalkulisani troškovi kala se mjesečno evidentiraju na kontu 57901000 *Troškovi kala po osnovu uglja*, uz odobrenje konta 49050000 *Ukalkulisani kalo*. Prema

Uputstvu za uglj geodetsko mjerenje i hemijska analiza depoa se radi kvartalno. Proknjiženi ukalkulisani kalo za prethodne mjesece se stornira u mjesecu kada je izvršeno geodetsko snimanje i hemijska analiza depoa. Zalihe uglja se trebaju kvalitativno i kvantitativno podudarati sa zalihama utvrđenim kroz geodetska mjerenja i hemijsku analizu depoa i odgovarajuće zapisnike. Na osnovu geodetskog mjerenja i hemijske analize se utvrđuje stvarni kalo.

Kao što je navedeno u **Bilješci 21.** u TE Tuzla je izvršeno geodetsko snimanje i hemijska analiza uglja na dan 30.06.2018. godine, ali rezultati snimanja i hemijske analize nisu proknjiženi, pa tako proknjiženi ukalkulisani kalo u iznosu od 953.738 KM nije storniran na dan 30.06.2018. godine.

Nalaz i preporuka su dati u tački 21.1.

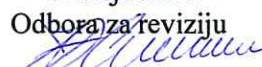
III MIŠLJENJE

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 2018. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, Odbor za reviziju daje sljedeće mišljenje:

Nakon obavljene revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. 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 30.06.2018. godine.

Sarajevo, 15.10.2018. godine

Predsjednica
Odbora za reviziju

Almira Zulić Burek

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

DODATAK

Tabela 1

Rbr.	Rudnik i oznaka pozajmice u SAP-u	Isplaćeni iznos	Saldo na 30.06.2018.	Datum isplate
RMU Breza				
1.	902206	274.981	124.396	8.1.2015
2.	1002052 2	428.184	275.261	22.9.2015
3.	1002052 3	518.275	357.856	26.11.2015
4.	1002052 4	160.535	118.490	27.1.2016
5.	1002052 5	346.340	272.124	3.3.2016
6.	1002052 6	1.300.000	1.238.095	27.10.2016
		3.028.315	2.386.223	
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	otplaćen	29.8.2012
4.	1006901 4	96.017	otplaćen	9.1.2013
5.	1006901 5	283.585	6.752	15.7.2013
6.	1006901 6	141.372	23.562	21.1.2014
7.	1006901 7	2.000.000	619.048	18.07.2014*
8.	1006901 8	238.488	96.531	7.11.2014
9.	1006901 9	111.407	53.051	23.2.2015
10.	1006901 10	545.562	324.739	8.7.2015
11.	1006901 11	112.663	72.426	22.9.2015
12.	1006901 12	325.325	216.883	15.10.2015
13.	1006901 13	294.520	210.371	9.12.2015
14.	1006901 14	22.882	17.434	15.2.2016
15.	1006901 15	105.958	80.730	15.2.2016
		4.893.361	1.721.527	
RMU Kakanj				
1.	01-5099/10	9.373.474	otplaćen	26.02.2010**
2.	1002013 3	285.826	170.135	2.7.2015
3.	1002013 4	116.431	72.076	3.8.2015
4.	1002013 5	37.025	24.683	5.10.2015
5.	1002013 6	28.338	18.892	27.10.2015
6.	1002013 7	33.482	23.119	26.11.2015
7.	1002013 8	33.832	25.777	1.2.2016
8.	1002013 9	359.857	274.177	1.2.2016
9.	1002013 10	500.000	476.190	28.10.2016
		10.768.265	1.085.048	
Rudnici Kreka				
1.	1006890	490.181	otplaćen	1.12.2011
2.	1006890 2	138.351	otplaćen	29.8.2012
3.	1006890 3	230.444	otplaćen	10.10.2012
4.	1006890 4	45.552	otplaćen	6.11.2012
5.	1006890 5	50.145	otplaćen	14.12.2012
6.	1006890 6	23.901	otplaćen	7.1.2013
7.	1006890 7	187.363	otplaćen	18.3.2013
8.	1006890 8	64.858	otplaćen	23.4.2013
9.	1006890 9	117.124	otplaćen	23.5.2013
10.	1006890 10	135.677	otplaćen	26.6.2013
11.	1006890 11	272.227	6.481	26.7.2013
12.	1006890 12	98.691	7.049	13.9.2013
13.	1006890 13	120.496	11.476	30.10.2013
14.	1006890 14	196.583	28.083	11.12.2013
15.	1006890 15	43.625	6.232	30.12.2013

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU.

Rbr.	Rudnik i oznaka pozajmice u SAP-u	Isplaćeni iznos	Saldo na 30.06.2018.	Datum isplate
16.	1006890 16	148.456	24.743	21.1.2014
17.	1006890 17	83.642	17.923	26.3.2014
18.	1006890 18	301.538	71.795	24.4.2014
19.	1006890 19	56.167	16.048	29.5.2014
20.	1006890 20	57.285	16.367	25.6.2014
21.	1006890 21	7.999.215	2.285.490	01.07.2014***
22.	1006890 22	441.802	136.748	21.7.2014
23.	1006890 23	200.891	66.964	27.8.2014
24.	1006890 24	138.788	52.872	1.10.2014
25.	1006890 25	46.872	17.856	24.10.2014
26.	1006890 26	657.152	312.930	9.2.2015
27.	1006890 27	246.599	135.042	4.5.2015
28.	1006890 28	728.961	416.549	26.6.2015
29.	1006890 29	914.933	544.603	2.7.2015
30.	1006890 30	379.642	225.977	30.7.2015
31.	1006890 31	246.811	158.664	22.9.2015
32.	1006890 32	874.379	582.920	20.10.2015
33.	1006890 33	87.784	58.522	27.10.2015
34.	1006890 34	491.307	339.235	26.11.2015
35.	1006890 35	329.366	235.261	23.12.2015
36.	1006890 36	1.297.419	1.050.291	1.4.2016
37.	1006890 37	1.555.804	1.481.718	6.10.2016
		19.500.031	8.307.842	
	RMU Zenica			
1.	902195 2	40.728	otplaćen	9.1.2012
2.	902195 3	40.346	otplaćen	30.7.2012
3.	902195 4	39.498	otplaćen	27.11.2012
4.	902195 5	29.055	4.151	11.12.2013
5.	1002041 6	123.086	84.988	26.11.2015
6.	1002041 7	500.000	500.000	30.11.2016
		772.713	589.139	
	RMU Abid Lolić			
1.	1001275 1	550.000	550.000	22.12.2016
		550.000	550.000	
	Ukupno	39.512.685	14.639.779	

Izvor: Analitičke kartice konta 06200010 i 243000150 na dan 30.06.2018. godine.

* 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.