

BDO d.o.o. Banja Luka

Broj..... 79/16  
Datum..... 18. 04. 2016

**“ELEKTROPRENOS-ELEKTROPRIJENOS  
BiH” a.d. BANJA LUKA**

**Finansijski izvještaji  
za godinu završenu 31. decembra 2015.**

**i**

**Izvještaj nezavisnog revizora**

**ELEKTROPRIJENOS BIH  
ЕЛЕКТРОПРЕНОС БИХ**

AD Banja Luka (1) АД Бања Лука

Broj protokola	Datum	Zaduženje
3731	18.04.2016	

**SADRŽAJ**

	<b>Strana</b>
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>	<b>1 - 2</b>
<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI</b>	
Bilans stanja	
Bilans uspjeha	
Izveštaj o ostalim dobitima i gubicima perioda	
Bilans tokova gotovine	
Izveštaj o promjenama na kapitalu	
Napomene uz finansijske izvještaje	

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA****AKCIONARIMA DRUŠTVA "ELEKTROPRENOS-ELEKTROPRIJENOS BiH" a.d. BANJA LUKA**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja društva "ELEKTROPRENOS-ELEKTROPRIJENOS BiH" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine, bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

***Odgovornost revizora***

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahtjeva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjanjima u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu adekvatnosti primijenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

***Mišljenje***

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)****AKCIONARIMA DRUŠTVA "ELEKTROPRENOS-ELEKTROPRIJENOS BiH" a.d. BANJA LUKA*****Skretanje pažnje***

Vrijednost trajnog prava korišćenja građevinskog zemljišta evidentiranog u okviru nematerijalnih ulaganja Društva na dan 31. decembra 2015. godine iznosila je KM 91.958 hiljada, dok je vrijednost evidentiranog zemljišta iznosila KM 5.173 hiljade. Ukupna površina zemljišta koju Društvo koristi i koja je prikazana u knjigovodstvenoj evidenciji, za pojedine zemljišne parcele se razlikuje od površine koja je prikazana u zemljišno-knjižnim izvodima, a imovinsko-pravni odnosi vezano za zemljište nisu bili u potpunosti regulisani prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za 2015. godinu. Po riječima Rukovodstva, sve zemljišne parcele koje Društvo koristi evidentirane su u knjigovodstvenoj evidenciji Društva, a proces usaglašavanja površina i imovinsko-pravnih odnosa sa katastrom je u toku. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Elektroprivreda Hrvatske Zajednice Herceg Bosne ne prihvata Diobeni bilans, na kome je zasnovan početni bilans Društva sa stanjem na dan 1. marta 2006. godine, i protiv Društva je pokrenula spor u iznosu od KM 31.644 hiljade, a po osnovu naplate novčanih potraživanja. Tokom 2010. godine podneta je tužba Sudu Bosne i Hercegovine, ali imajući u vidu nenadležnost ovog suda za navedeni predmet, predmet je ustupljen Okružnom privrednom sudu u Banjaluci, kao stvarno i mjesno nadležnom sudu na dalji postupak. Na dan ovog izvještaja Rukovodstvo Društva ne raspolaže sa informacijama vezano za trenutni status spora, ali smatra da po ovom osnovu ne mogu proisteći materijalno značajni negativni finansijski efekti po poslovanje Društva i u skladu sa tim na dan 31. decembra 2015. godine nisu formirana rezervisanja po osnovu navedenog spora. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Banja Luka, 18. april 2016. godine

  
Ovlašteni revizor  
Velemir Janjić



Матични број :11001416

Шифра дјелатности: 40120

Назив предузећа, задруге, другог правног лица  
или предузетника:

"ЕЛЕКТРОПРЕНОС-ЕЛЕКТРОПРИЈЕНОС БИХ" А.Д.

Сједиште: БАЊА ЛУКА

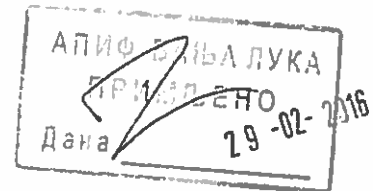
ЈИБ: 440 236 953 009

Пословни рачуни:

551-001 000 3400 849 Unicredit banka

161-045-002-802-0039 Raiffeisen bank

**БИЛАНС СТАЊА**  
(Извјештај о финансијском положају)  
на дан 31.12.2015. године



-у конвертибилним маркама-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
	<b>А. СТАЛНА СРЕДСТВА</b> (002+008+015+021+030)	001	976.279.624	57.695.334	918.584.290	885.081.070
01	<b>I НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 007)</b>	002	92.745.691	123.014	92.622.677	89.247.091
010, дио 019	1. Улагања у развој	003				
011, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004	92.026.367	16.957	92.009.410	89.177.506
012, дио 019	3. Goodwill	005				
014, дио 019	4. Остала нематеријална средства	006	719.324	106.057	613.267	69.585
015, 016, дио 019	5. Аванси и нематеријална средства у припреми	007				
02	<b>II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)</b>	008	872.769.485	57.572.320	815.197.165	595.030.426
020, дио 029	1. Земљиште	009	5.173.336	0	5.173.336	4.849.805
021, дио 029	2. Грађевински објекти	010	462.700.963	29.333.382	433.367.581	328.109.707
022, дио 029	3. Постројења и опрема	011	345.713.043	28.238.938	317.474.105	219.039.809
023, дио 029	4. Инвестиционе некретнине	012				
024, дио 029	5. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013	23.125		23.125	0
027, 028, дио 029	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	014	59.159.018	0	59.159.018	43.031.105
03	<b>III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)</b>	015	0	0	0	0
030, дио 039	1. Шуме	016				
031, дио 039	2. Вишегодишњи засади	017				
032, дио 039	3. Основно стадо	018				
033, дио 039	4. Средства културе	019				
037, 038 и дио 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				

04	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021	10.421.008		10.421.008	200.532.962
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024				
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025	421.008		421.008	532.962
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028				
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029	10.000.000		10.000.000	200.000.000
50	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030	343.440		343.440	270.591
	В. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (032+039+061)	031	251.580.613		251.580.613	79.896.181
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	11.732.597		11.732.597	14.660.577
100 до 109	1. Залихе материјала	033	11.717.212		11.717.212	14.625.632
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120 до 119	3. Залихе готових производа	035				
130 до 139	4. Залихе робе	036				
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038	15.385		15.385	34.945
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+047+056+059+060)	039	239.848.016		239.848.016	65.235.604
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040	36.105.399		36.105.399	34.692.364
200, дио 209	а) Купци - повезана правна лица	041				
201, 202, 203, дио 209	б) Купци у земљи	042	34.652.023		34.652.023	29.884.375
204, дио 209	в) Купци из иностранства	043				
208, дио 209	г) Сумњива и спорна потраживања	044				
210 до 219	д) Потраживања из специфичних послова	045				
220 до 229	ђ) Друга краткорочна потраживања	046	1.453.376		1.453.376	4.807.989
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (048 до 055)	047	170.051.222		170.051.222	69.636
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	048				
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	049				
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	050				
233, 234, дио 239	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева на наплату у периоду до годину дана	051	51.222		51.222	69.636
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	052				
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	053				
237	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	054				
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	055	170.000.000		170.000.000	

24	3. Готовински еквиваленти и готовина (057+058)	056	31.038.995		31.038.995	29.654.580
240	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	057				
241 до 249	б) Готовина	058	31.038.995		31.038.995	29.654.580
270 до 279	4. Порез на додатну вриједност	059	401897		401.897	47.197
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	060	2.250.503		2.250.503	771.827
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061	0		0	0
	В. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001+031)	062	1.227.860.237	57.695.334	1.170.164.903	964.977.251
29	Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	063				
	Д. ПОСЛОВНА АКТИВА (062+063)	064	1.227.860.237	57.695.334	1.170.164.903	964.977.251
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	065				
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (064+065)	066	1.227.860.237	57.695.334	1.170.164.903	964.977.251

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5
	<b>ПАСИВА</b>			
	<b>А. КАПИТАЛ</b>	101	1.016.991.846	802.462.760
	(102-109+110+111+115+116-117+118-123)			
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	755.941.657	755.941.657
300	1. Акцијски капитал	103	755.941.657	755.941.657
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104		
303	3. Задружни удјели	105		
304	4. Улози	106		
305	5. Државни капитал	107		
309	6. Остали основни капитал	108		
31	II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109		
320 и 321	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА И ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	110		
дио 32	IV РЕЗЕРВЕ (112 до 114)	111	6.403.833	5.917.751
322	1. Законске резерве	112	6.403.833	5.917.751
323	2. Статутарне резерве	113		
329	3. Остале резерве	114		
330,331 и 334	V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	115	222.316.549	12.041.685
332	VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116		
333	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	117		
34	VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (119 ДО 122)	118	32.329.807	28.561.667
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	119	25.966.561	28.561.667
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	120	6.363.246	
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	121		
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	122		
35	IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (124+125)	123		
350	1. Губитак ранијих година	124		
351	2. Губитак текуће године	125		

40	<b>Б. РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (127 до 134 )</b>	126	46.697.985	44.009.686
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	127		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	128		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	129		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	130		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	131	7.610.335	6.271.759
407	6. Одложене пореске обавезе	132	2.601.282	2.289.444
408	7. Разграничени приходи и примљене донације	133	36.486.368	35.448.483
409	8. Остала дугорочна резервисања	134		
	<b>В. ОБАВЕЗЕ (136+144)</b>	135	106.475.072	118.504.805
41	<b>1 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 ДО 143)</b>	136	79.135.308	90.301.601
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	137		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	138		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	139		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	140	79.122.271	90.285.956
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	141		
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успеха	142		
419	7. Остале дугорочне обавезе	143	13.037	15.645
42 до 49	<b>III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)</b>	144	27.339.764	28.203.204
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (146 до 149)	145	13.633.749	17.158.144
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	146		
424 и 425	б) Део дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до једне године	147	13.633.749	17.158.144
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успеха	148	0	
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	149	0	
43	2. Обавезе из пословања (151 до 155)	150	4.340.281	2.395.664
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	151	160.950	
431	б) Додављачи – повезана правна лица	152		
432, 433, 434	в) Додављачи у земљи	153	3.749.228	721.628
435	г) Додављачи из иностранства	154	90.030	
439	д) Остале обавезе из пословања	155	340.073	1.674.036
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	156	0	
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	157	4.177.093	3.997.545
460 до 469	5. Друге обавезе	158	348.987	662.229
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	159	677.669	1.179.434
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160	116.288	125.564
481	8. Обавезе за порез на добитак	161	501.445	
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања	162	3.544.252	2.684.624
495	10. Одложене пореске обавезе	163	0	
	<b>Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)</b>	164	1.170.164.903	964.977.251
890 до 898	<b>Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	165		
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (164+165)</b>	166	1.170.164.903	964.977.251

У Бањој Луци

дана: 29.02.2016.г

Лице са лиценцом

*[Својеручни потпис]*



Лице овлаштено за заступање

*[Својеручни потпис]*



Матични број :11001416

Шифра дјелатности: 40120

Назив предузећа, задруге, другог правног лица  
или предузетника:

"ЕЛЕКТРОПРЕНОС-ЕЛЕКТРОПРИЈЕНОС БИХ" А.Д.

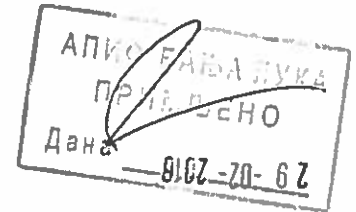
Сједиште БАЊА ЛУКА

ЛИБ: 440 236 953 009

Пословни рачуни:

551-001 000 3400 849 Unicredit banka

161-045-002-802-0039 Raiffeisen bank



## БИЛАНС УСПЈЕХА

од 01.01. до 31.12.2015. године

-у конвертибилним маркама-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	<b>А ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	136.541.549	112.078.031
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	0	
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601, 602, 603	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
604	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	133.651.978	109.467.070
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611, 612, 613	б) Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	208	129.611.795	105.016.471
614	в) Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	209	4.040.183	4.450.599
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	2.889.571	2.610.961
	<b>II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	126.485.491	110.973.750
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	3.427.335	3.633.839
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220 + 221)	219	56.128.681	50.305.527
520 до 523	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	46.886.563	41.593.088
524 до 529	б) Остали лични расходи	221	9.242.118	8.712.439
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	4.241.746	4.391.682

54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	56.995.827	47.002.977
540	а) Трошкови амортизације	224	55.001.949	46.306.887
544 до 549	б) Трошкови резервисања	225	1.993.878	696.090
55 осим 555 и 556	б. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	3.314.264	3.230.307
555	7. Трошкови пореза	227	1.913.538	1.870.671
556	8. Трошкови доприноса	228	464.100	538.747
	<b>Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)</b>	229	<b>10.056.058</b>	<b>1.104.281</b>
	<b>В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)</b>	230		
66	<b>Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b> <b>I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)</b>	231	<b>6.859.789</b>	<b>6.022.938</b>
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	6.835.171	6.016.688
662	3. Позитивне курсне разлике	234	24.184	3.513
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237	434	2.737
56	<b>II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)</b>	238	<b>4.438.595</b>	<b>4.837.396</b>
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	2.112.167	2.536.292
562	3. Негативне курсне разлике	241	2.326.337	2.301.104
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
569	5. Остали финансијски расходи	243	91	
	<b>Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)</b>	244	<b>12.477.252</b>	<b>2.289.823</b>
	<b>Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)</b>	245		
67	<b>Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b> <b>I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)</b>	246	<b>757.800</b>	<b>1.994.412</b>
670	1. Добити по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	247	95.581	
671	2. Добити по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добити по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добити по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добити по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ	251		
675	6. Добити по основу продаје материјала	252	404.688	
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253	288	253.177
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254	12.587	
678	9. Продаја по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255	10.193	
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	234.463	1.741.235

57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	9.084.148	496.342
570	1. Губици по основу продаје и расходања нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	258	790.314	104.306
571	2. Губици по основу продаје и расходања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264		
577	8. Расходи по основу заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	7.567.591	13.275
579	10. Расходи по основу расходања залиха материјала и робе и остали расходи	267	726.243	378.761
	<b>Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)</b>	268		1.498.070
	<b>З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)</b>	269	8.326.348	
68	<b>И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 ДО 279)</b>	270	1.068.508	
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272	1.068.508	
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала (негативни Goodwill)	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		

58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 288)	280	4.097.045	
580	1. Обезврјеђење нематеријалних средстава	281		
581	2. Обезврјеђење некретнина, постројења и опреме	282	256.603	
582	3. Обезврјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезврјеђење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезврјеђење залиха материјала и робе	286	3.840.442	
586	7. Обезврјеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
588	8. Обезврјеђење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања	288		
589	9. Обезврјеђење остале имовине	289		
	J. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	290		
	K. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	291	3.028.537	
690 и 691	L. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292	37.133	977
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	293	152.881	387.440
	M. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	1.006.619	3.401.430
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		
721	N. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
	1. Порески расходи периода	296	501.445	431.439
722	2. Одложени порески расходи периода	297	476.596	
723	3. Одложени порески приходи периода	298		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (294-295-296-297+298)	299	28.578	2.969.991
	2. Нето губитак текуће године (295-294+296+297-298)	300		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+292)	301	145.264.779	120.096.358
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+293)	302	144.258.160	116.694.928
724	O. МЕЃУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	303		
	Дно нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304		
	Дно нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	305		
	Обична зарада по акцији	306		
	Разријеђена зарада по акцији	307		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	308	1247	1336
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	309	1239	1327

У Бањој Луци

дана: 29.02.2016.г

Лице са лиценцом

*Марија*



Лице овлаштено за заступање

*Дарија*

Матични број :11001416  
 Шифра дјелатности: 40120  
 Назив предузећа, задруге, другог правног лица  
 или предузетника

Жиро рачун код пословних банака  
 551-001 000 3400 849 Unicredit bank  
 161-045-002-802-0039 Raiffeisen bank

**"ЕЛЕКТРОПРЕНОС-ЕЛЕКТРОПРИЈЕНОС БИХ" А.Д.**

Сједиште **БАЊА ЛУКА**  
 ЈИБ: 440 236 953 009

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
 о осталим добицима и губицима  
 у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године

АПИС  
 ПРИМЛЕНО  
 ДАНА 29.02.2016  
 у КМ

Ознака позиције	ПОЗИЦИЈА	Ознака АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА УТВРЂЕН У БИЛАНСУ УСПЈЕХА (298 ИЛИ 299)	400	28.578	2.969.991
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (од 402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402	6.334.668	
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добити од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добити утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (од 409 до 413)	408		
1.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
B	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414		
B	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ ИЛИ ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414-415)	416		
Д I	УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400-416)	417	6.363.246	2.969.991
II	УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400-416)	418		

У Бањој Луци  
 дана: 29.02.2016.г

Лице са лиценцом

*[Својеручни потпис]*



Власник или Директор

*[Својеручни потпис]*

Матични број :11001416

Шифра дјелатности: 40120

Назив предузећа, задруге, другог правног лица  
или предузетника:

"ЕЛЕКТРОПРЕНОС-ЕЛЕКТРОПРИЈЕНОС БИХ" А.Д.

Сједиште: БАЊА ЛУКА

ЈИБ: 440 236 953 009

Пословни рачуни:

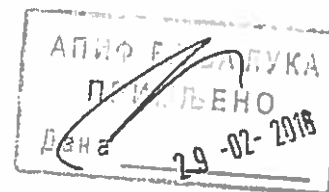
551-001 000 3400 849 Unicredit banka

161-045-002-802-0039 Raiffeisen bank

## БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

за период од 01.01. до 31.12.2015. године



-у конвертибилним маркама-

Познција	Ознака АОП-а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	3	4	5
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 504)</b>	501	136.075.555	108.935.342
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	129.036.004	107.924.695
2. Приливи од премија, субвенција и дотација и сл	503		
3. Остали приливи из пословних активности	504	7.039.551	1.010.647
<b>II. Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)</b>	505	75.139.088	73.143.687
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	10.361.068	20.444.355
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	55.949.133	49.539.504
3. Одливи по основу плаћених камата	508	2.425.409	2.548.074
4. Одливи по основу пореза на добит	509	501445	431439
5. Остали одливи из пословних активности	510	5.902.033	180.315
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-505)</b>	511	60.936.467	35.791.655
<b>IV. Нето одливи готовине из пословних активности (505-510)</b>	512		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања (514 до 519)</b>	513	217.526.235	6.016.688
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	515		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516		
4. Приливи по основу камата	517	6.835.171	6.016.688
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	518		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	519	210.691.064	
<b>II. Одливи готовине из активности инвестирања (521 до 524)</b>	520	278.544.274	215.493.941
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	521		95.888.028
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	522		

3. Одливи по основу куповине нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523	278.544.274	9.752.267
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524		109.853.646
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (513-520)	525		
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (520-513)	526	61.018.039	209.477.253
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (528 до 531)	527	3.768.140	0
1. Приливи по основу повећања основног капитала	528		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	529		
3. Приливи по основу краткорочних кредита	530		
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531	3.768.140	
II. Одливи готовине из активности финансирања (533 до 538)	532	0	9.540.134
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	534		9.414.130
3. Одливи по основу краткорочних кредита	535		
4. Одливи по основу финансијског лизинга	536		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	537		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538		126.004
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (527-532)	539	3.768.140	
IV. Нето одливи готовине из активности финансирања (532-527)	540		9.540.134
<b>Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+513+527)</b>	541	357.369.930	114.952.030
<b>Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505+520+532)</b>	542	353.683.362	298.177.762
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541-542)</b>	543	3.686.568	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542-541)</b>	544		183.225.732
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	545	29.654.580	215.177.903
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	546	24.184	3.513
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	547	2.326.337	2.301.104
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (545+543-544+546-547)</b>	548	31.038.995	29.654.580

У Бањој Луци

дата: 29.02.2016.г

Лице са лиценцом

*[Својеручни потпис]*



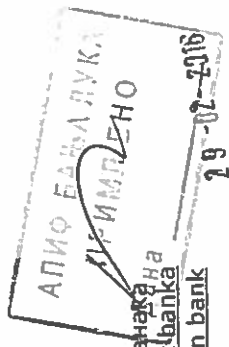
Лице овлаштено за заступање

*[Својеручни потпис]*

**"ЕЛЕКТРОПРЕНОС-ЕЛЕКТРОПРИЈЕНОС БИХ" А.Д.**

Сједиште БАЋЊА ЛУКА  
 Матични број :11001416  
 Шифра дјелатности: 40120

Жиро рачуни код пословних банака на  
 551-001 000 3400 849 Unicredit banka  
 161-045-002-802-0039 Raiffeisen bank



**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ**  
 за период који се завршава на дан 31.12.2015 године

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА У КОНВЕРТИБИЛНИМ МАРКАМА									
	Ознака за АОП	ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА						УКУПНО	МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПАН КАПИТАЛ
		Акцијски капитал и удјела у друштву са ограниченом одговорношћу	Резервиза- ционе резерве	Нерезализовани добитак/губитак по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (смињена, законске премија, заштитна и статутарне резерве, заштитна готовинских токова)	Акумулисани нераспорјеђени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1. Стање на дан 31.12.2014. год	901	755.941.657	12.041.685		5.917.751	124.449.695	898.350.788		898.350.788	
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902									
3. Ефекти исправке грешака	903									
Поновно исказано стање на дан 31.12.2014. год, (901 ± 902 ± 903)	904	755.941.657	12.041.685		5.917.751	124.449.695	898.350.788		898.350.788	
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905									
5. Нерезализовани добитак/ губитак по основу финансијских средстава расположивих за продају	906									
6. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	907									
7. Нето добитак/губитак периода исказани у билансу успјеха 01.01.-31.12.2015.	908					2.969.991	2.969.991		2.969.991	



8. Нето добитак/губитак периода исказани директно у капиталу	909							98.742.204	98.742.204	98.742.204	
9. Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добити и покриће губитака	910										
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911										
11. Стање на дан 31.12.2014 .год год. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 ± 910 ± 911)	912	755.941.657	12.041.685					28.561.667	802.462.760		802.462.760
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913										
13. Ефекти исправке грешака	914							-2.446.606	-2.109.024		-2.109.024
14. Поновно исказано стање на дан 31.12.2014 год (912 ± 913 ± 914)	915	755.941.657	12.041.685					26.115.061	800.353.736		800.353.736
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916		210.274.864						210.274.864		210.274.864
16. Нереализовани добитци/ губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	917										
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	918										
18. Нето добитак/губитак периода исказани у билансу успеха 01.01.-31. 12. 2015.	919							28.578	28.578		28.578
19. Нето добитак/губитак периода исказани директно у капиталу.	920							6.334.668	6.334.668		6.334.668
20. Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добитка и покриће губитака	921							-148.500	0		0
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922										
22. Стање на дан 31.12.2015. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 ± 921 ± 922)	923	755.941.657	222.316.549					32.329.807	1.016.991.846		1.016.991.846

У Бањој Луци

дана: 29.02.2016.год

Лице са лиценцом

бр лиценце СР-0535/15

*Иван Вук*



Власник или Директор

*[Signature]*



ELEKTROPRIJENOS BIH  
ЕЛЕКТРОПРЕНОС БИХ

АПНО БАНЈАЛУКА  
ПРИМЉЕНО  
Дана 29-02-2016

**ZABILJEŠKE UZ OBRAČUN  
ELEKTROPRENOSA BIH AD BANJALUKA  
ZA PERIOD  
01. januar – 31. decembar 2015. godine**

Banja Luka, februar 2016. godine

Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ  
za godinu koja završava 31.12.2015.**

**1 Osnovne informacije o Kompaniji**

Kompanija „Elektroprenos – Elektroprijenos BiH“ a.d. Banja Luka je osnovana Zakonom o osnivanju kompanije za prenos električne energije u Bosni i Hercegovini (Službeni glasnik BiH broj 35/04) i nastala je prenosom sredstava, obaveza i vlasničkih prava nad imovinom neophodnom za prenos električne energije i delatnosti koje se odnose na prenos, iz elektroprivrednih preduzeća u Bosni i Hercegovini.

Elektroprenos je vlasništvo entiteta Federacije BiH i Republike Srpske, pri čemu Vlada Federacije raspolaže sa 58,89% vrijednosti kapitala a Vlada Republike Srpske sa 41,11% vrijednosti kapitala. Dana 14.12.2006. godine donesena je Odluka o utvrđivanju početnog bilansa Kompanije koju je potpisao Nezavisni član Upravnog Odbora Elektroprenos Bosne i Hercegovine a.d. Banjaluka Celia Whitaker. Prenosna kompanija u BiH, Elektroprenos BiH a.d. Banjaluka, registrovana je 01.02.2006. godine u Ministarstvu pravde BiH u Sarajevu, rješenjem broj 08-50.3-01-4/06.

Sjedište Elektroprenosa BiH a.d. je u Banjaluci u ulici Marije Bursać 7a.

Djelatnost Kompanije je prenos električne energije i sve djelatnosti u vezi sa prenosom električne energije, koje uključuju, ali se ne ograničavaju na prenos električne energije, održavanje, izgradnju i proširenje elektroprenosne mreže u Bosni i Hercegovini. Djelatnost Kompanije koja ima prirodni monopol na tržištu reguliše Državna regulatorna komisija za prenos električne energije (DERK). Kompanija se organizovala prema teritorijalnom, procesnom i funkcionalnom principu, sa razgraničenjem nadležnosti, odgovornosti i ovlaštenjima. Organizacija Kompanije osigurava tehničko-tehnološko i ekonomsko jedinstvo elektroprenosne delatnosti u Bosni i Hercegovini, efikasnost u radu i poslovanju, upravljanju i odlučivanju.

Kompanijom upravlja Uprava koju čini Generalni direktor i pet izvršnih direktora koji rukovode sa pet Direkcija u sjedištu Kompanije. Kompanija se sastoji iz Uprave i četiri operativna područja u Mostaru, Tuzli, Sarajevu i Banja Luci.

Poslovanje Kompanije nadzire Upravni odbor.

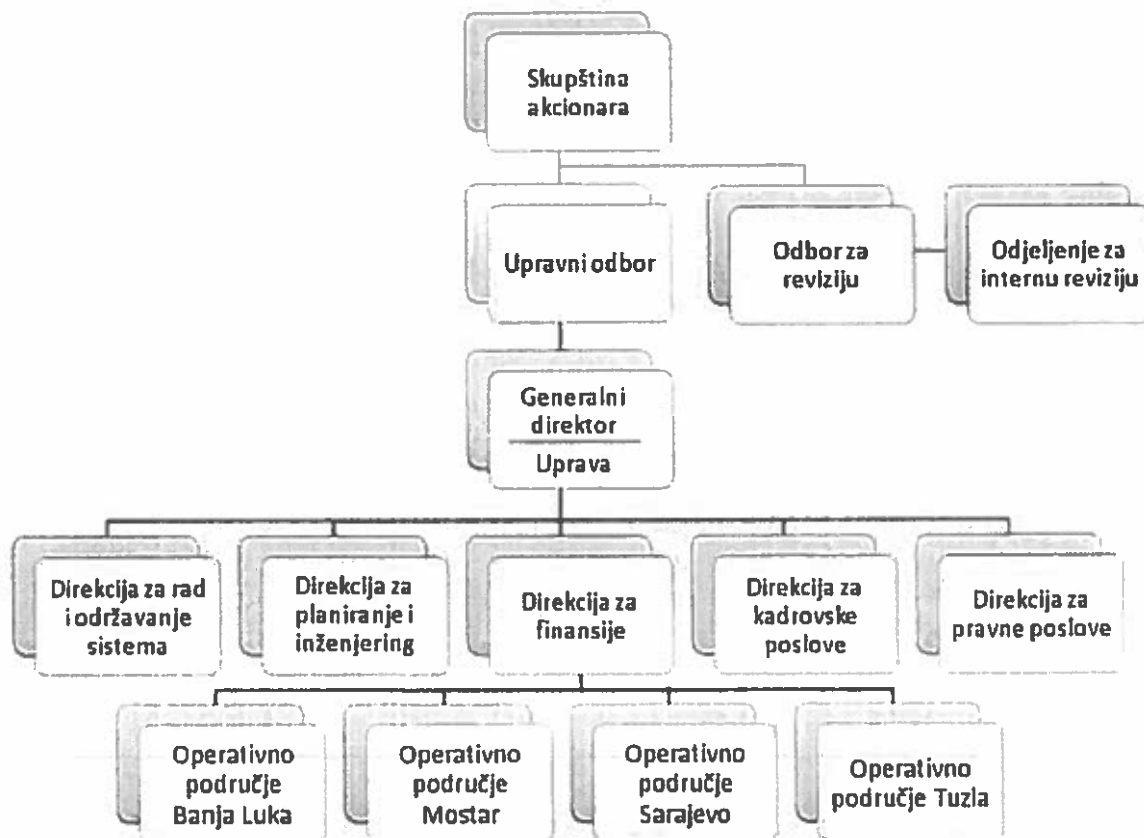
Organi Kompanije su Skupština akcionara/dioničara, Upravni odbor i Uprava.

Operativna područja su organizovana na sljedeći način:

- Operativno područje Banja Luka, sa sjedištem u Banja Luci, uključujući dvije terenske jedinice: Banja Luka i Bihać.
- Operativno područje Mostar, sa sjedištem u Mostaru, uključujući dvije terenske jedinice: Mostar i Trebinje.
- Operativno područje Sarajevo, sa sjedištem u Sarajevu, uključujući tri terenske jedinice: Sarajevo, Zenica, Višegrad.
- Operativno područje Tuzla, sa sjedištem u Tuzli, uključujući dvije terenske jedinice: Tuzla i Doboj.

## Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

Organizaciona šema Elektroprenosa BiH a.d. Banja Luka:



Na dan 31.12.2015. godine u Elektroprenosu BiH a.d. Banjaluka je zaposleno 1239 radnika.

### 2. Značajne računovodstvene politike

#### 2.1 Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Preduzeća su sastavljeni u skladu sa standardima i tumačenjima koje odobrava Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji nose naziv Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI). Ovi standardi i njihova tumačenja su prethodno imali naziv Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), a njihova obavezna primjena je propisana Zakonom o računovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine.

Finansijski izvještaji Preduzeća su iskazani u Konvertibilnim markama (KM).

## Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

### 2.2 Procjena vrijednosti osnovnih sredstava i zaliha

U 2015. godini urađena je procjena vrijednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, i investicija u pripremi Elektroprenosa BiH a.d. Banja Luka sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Efekti istih su uknjiženi pod 01.01.2015. godine. Organi upravljanja Elektroprenosa BiH a.d. Banja Luka su se opredjelili za model fer vrijednosti i to po tržišnom principu.

Svrha procjene bila je utvrđivanje fer vrednosti imovine „Elektroprenos-Elektroprijenos BiH“ a.d., kao i svakog sredstva pojedinačno, kao i ispitivanje postojeće evidencije imovine i utvrđivanje preostalog korisnog vijeka i rezidualne vrednosti za sva procjenjivana sredstva.

Procjena zaliha je urađena i uknjižena sa stanjem 31.12.2015. godine.

Prema modelu revalorizacije, nakon što se priznaju kao sredstvo nekretnine, postrojenja i oprema čija se fer vrijednost može pouzdano odmjeriti, knjiže se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti. Revalorizaciju bi trebalo vršiti dovoljno redovno, kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrijednost bitno ne razlikuje od vrijednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog perioda.

Ako se vrši revalorizacija određene nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuje se cjelokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada (Paragraf 36, MRS 16).

U paragrafu 58 MRS 16 je istaknuto da su zemljište i objekti zasebna sredstva koja se obračunavaju zasebno, čak i kada su zajedno pribavljena. Generalno, zemljište ima neograničeni korisni vek i zbog toga se ne amortizuje. Objekti imaju ograničeni korisni vek i zbog toga su sredstva koja se amortizuju. Povećanje vrijednosti zemljišta na kom se nalazi neki objekat, ne utiče na utvrđivanje korisnog vijeka tog objekta.

U skladu sa MSFI 13, paragraf 9, Fer vrijednost je cijena koja bi bila dobijena za prodaju imovine ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmjerenja.

MSFI 13 navodi i razrađuje i tehnike procjene vrijednosti (paragrafi 61-66), odnosno pristupe koji se za svrhe finansijskog izvještavanja mogu koristiti prilikom procjene fer vrijednosti, a to su tržišni, troškovni (imovinski) i prihodovni (prinosni) pristup.

Prema paragrafu 61 MSFI 13, koristi se ona tehnika procjene vrijednosti koja je odgovarajuća za date okolnosti i za koju su dostupni podaci dovoljni za odmjerenje fer vrijednosti.

Obračun sa 31.12.2015. godine urađen je u skladu sa novom zakonskom i računovodstvenom regulativom.

### 2.3. Prihodi od prodaje

Prihodi se priznaju do iznosa očekivanih ekonomskih koristi za Preduzeće, pod uslovom da se taj iznos može pouzdano izmjeriti. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za popuste i porez na dodanu vrijednost.

Prihodi od prodaje usluga priznaju se u periodu u kojem su usluge izvršene, dok se prihodi i rashodi od kamata knjiže u korist, odnosno na teret, obračunskog perioda na koji se odnose.

### 2.4. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na dan bilansa stanja.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvaničnom kursu važećem na dan svake promjene. Nastale pozitivne i negativne kursne razlike se knjiže u korist ili na teret bilansa uspjeha.

## Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

### 2.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Preduzeće je angažovalo nezavisnog procjenitelja, koji je sa stanjem na dan 31. decembra 2014. godine izvršio procjenu vrijednosti osnovnih sredstava, te su sva osnovna sredstva nabavljena do ovog datuma iskazana po revalorizovanoj vrijednosti a u cilju otklanjanja primjedbi Nezavisne revizije iz Revizorskih izvještaja kako za 2014.godinu tako i za sve predhodne godine.

Upravni odbor Elektroprenosa BiH a.d. Banja Luka je donio Odluku na 18.Sjednici, broj 51-UO-05/2015., dana 23.12.2015.godine, o usvajanju procjene vrijednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicija u pripremi i zaliha.

Efekti procjene osnovnih sredstava i zaliha računovodstveno su implementirani u 2015.godini.

Za novonabavljena osnovna sredstva nabavna vrijednost obuhvata sve plaćene troškove koji se mogu direktno povezati sa dovodenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu, osim kamata po dugoročnim kreditima, koje terete troškove perioda u kom su nastale.

Osnovna sredstva u pripremi se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za sve eventualne priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija ove imovine počinje u trenutku kada je ova imovina spremna za upotrebu, odnosno od 1-og u sledećem mjesecu od momenta aktiviranja (stavljanja u funkciju) osnovnog sredstva, a u skladu sa Računovodstvenim politikama i Pravilnikom o računovodstvu. Za potrebe izrade Poreskog bilansa amortizacija se obračunava u skladu sa Zakonom i Pravilnikom o porezu na dobit.

Sredstvo izgrađeno u sopstvenoj režiji priznaje se po cijeni koštanja pod uslovom da ona ne prelazi tržišnu vrijednost.

Troškovi popravki i održavanja terete rashode obračunskog perioda u kom su nastali. Troškovi održavanja kojima se produžuje vijek upotrebe ili povećava kapacitet imovine, kapitalizuju se u okviru osnovnih sredstava.

Prihodi i rashodi nastali otuđenjem osnovnih sredstava utvrđuju se poredeći prilive ostvarene prodajom s knjigovodstvenom vrijednošću i iskazuju se kao ostali prihodi i rashodi (dobici i gubici po osnovu prodaje osnovnih sredstava) u bilansu uspjeha.

### 2.6. Amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstava se vrši na osnovu preostalog procjenjenog životnog vijeka za ona osnovna sredstva koja su bila predmet procjene. Za novonabavljena osnovna sredstva amortizacija se računa na osnovu nominalnog životnog vijeka iz procjene i sva osnovna sredstva se otpisuju primjenom linearne metode tokom procjenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Procjenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa osnovnih sredstava, koji je služio kao osnova za obračun amortizacije u 2015. godini, je sljedeći:

<u>Amortizacija</u>	<u>u godinama</u>
Gradevinski objekti	25-80
Nadzemni vodovi	50
Transformatorske stanice	20-50
Transformatori	36-50
Niskonaponski razvod	20-50
Mjerni uredaji	10-50
Teretna vozila	10-17
Putnička vozila	9-20
Namještaj	10-33

## Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

Gradevinski objekti su procijenjeni na nominalni životni vijek od 20 godina do 80 godina. Isti obuhvataju zgrade trafo stanica i rasklopnih postrojenja gdje je tvrda gradnja, upravne zgrade od betona, montažne zgrade, skladišta, PPZ kućice i službene stanove. U zavisnosti od vrste gradnje zavisi i nominalni životni vijek. U skladu sa gore navedenim bit će određene i amortizacione stope.

Transformatorske stanice imaju procijenjeni životni vijek od 20 godina do 50 godina. Životni vijek ovog osnovnog sredstva se veže po funkcionalnom principu za ono osnovno sredstvo kome pripada i tako mu se određuje i nominalni životni vijek kao i amortizaciona stopa.

Zbog različite namjene transformatora (za vlastitu potrošnju, srednjenaponski, veliki energetski transformator i sl.) različita je i tehnologija proizvodnje, što utiče i na životni vijek trajanja istih, pa imamo transformatore od 36 godina do 50 godina.

Niskonaponski razvod ima procijenjeni nominalni životni vijek od 20 godina do 50 godina. Razlog je brz napredak tehnoloških dostignuća koja mjenjaju tehniku proizvodnje ovog sredstva a samim tim i kvalitet istog od čega zavisi i vijek trajanja. Isto se odnosi i na mjerne uređaje čiji procijenjeni vijek trajanja od 10 godina do 50 godina.

Vozila imaju procijenjeni nominalni vijek trajanja od 9 godina do 20 godina, u zavisnosti od kvaliteta vozila, marke vozila, proizvođača, stepena korištenja vozila itd...

Namještaj takode ima veliki raspon nominalnog vijeka trajanja od 10 godina do 33 godina a razlog je što postoji namještaj od drveta, metala, kože, skaja, štofa i slično. Samim tim različiti su nominalni vijekovi trajanja i amortizacione stope.

### 2.7. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su određiva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju, isporuku roba i usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe. Nematerijalno sredstvo se početno mjeri po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Rashodi kamata tokom perioda finansiranja nematerijalnog ulaganja se ne kapitalizuju.

### 2.8. Zalihe

Vrijednost zaliha materijala i goriva, rezervnih dijelova, alata i inventara su vrednovana po procijenjenoj (fer) vrijednosti na dan 31.12.2015.godine. Efekti procjene (obezvrijedenje) zaliha su uknjižene u istoj poslovnoj godini.

Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Alat i inventar se otpisuje 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

### 2.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka.

### 2.10. Razgraničeni prihodi od donacija

Razgraničeni prihodi od donacija predstavljaju vrijednost primljenih osnovnih sredstava bez naknade, koji se amortizuju u iznosu koji predstavlja iznos troška godišnje amortizacije osnovnih sredstava koja su primljena bez naknade. Tako da ovakav pristup amortizacije donacija u prihodovnom i troškovnom smislu je identičan.

## Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

### 2.11. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Preduzeće ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano procjeniti iznos obaveze. Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj procjeni rukovodstva Preduzeća u pogledu izdataka koji će nastati da bi se takve obaveze izmirile a ovakva vrsta rezervisanja se obično radi na kraju poslovne godine.

### 2.12. Naknade zaposlenima

U skladu sa domaćim propisima Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi poreze i doprinose te da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima i budžetima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca kao i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

### 2.13. Porezi i doprinosi

#### *Porez na dobitak*

Tekući porez na dobit određuje se u skladu sa važećim poreskim propisima – Zakonom o porezu na dobit. Stopa poreza na dobit za 2015. godinu je 10 %. Porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primjenom propisane poreske stope na iznos dobitka prije oporezivanja, po odbitku efekata stalnih razlika koje propisanu poresku stopu svode na efektivnu poresku stopu. Konačan iznos obaveza po osnovu poreza na dobit utvrđuje se primjenom propisane poreske stope na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Efekti procjene nisu priznati u Poreskom bilansu.

Odloženi porez na dobit određen je primjenom metoda obaveze na sve privremene razlike koje postoje na dan bilansa stanja između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza i njihovih poreskih osnovica.

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike.

Odložena poreska sredstva priznaju se za sve privremene razlike koje se mogu oduzeti i prenijete poreske gubitke, do iznosa za koji je vjerovatno da će se stornirati i da će biti na raspolaganju dovoljan oporeziv dobitak ili bi mogle da nastanu privremene oporezive razlike, na osnovu kojih bi mogle da se iskoriste ove privremene razlike koje se mogu oduzeti, kao i neiskorišteni poreski gubici.

Knjigovodstvena vrijednost svih odloženih poreskih sredstava provjerava se na dan svakog bilansa stanja i umanjuje se za iznos za koji više nije vjerovatno da će se stornirati i da će biti ostvaren dovoljan oporezivi dobitak koji bi omogućio da se iskoriste odložena poreska sredstva.

Odložena poreska sredstva i obaveze se odmjeravaju prema poreskim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene u periodu realizacije sredstava ili izmirenja (plaćanja) obaveza, zasnovanim po važećim poreskim zakonima.

#### *Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata*

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim entitetskim i opštinskim propisima. Ovi porezi i doprinosi se evidentiraju u okviru ostalih poslovnih rashoda.



## Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

### *Porez na dodanu vrijednost*

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni list BiH", broj 9/05) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodanu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen dotadašnji sistem oporezivanja, primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

### 2.14. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Preduzeća, od momenta kada je Preduzeće ugovornim odredbama vezano za instrument.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Preduzeće izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kada su prava korišćenja instrumenata realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

### *Ostala stalna imovina*

Ostala stalna imovina uključuje dugoročna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih kredita. Stambeni krediti zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Preduzeće moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi.

### *Potraživanja od kupaca*

Potraživanja od kupaca priznaju se i evidentiraju po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku nenaplaćenih potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda, u bilansu uspjeha.

### *Kreditni od banaka i dobavljača*

Kreditni od banaka i dobavljača se prvobitno prikazuju u iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrijednosti) prema preostaloj obavezi na dan bilansa.

### *Obaveze iz poslovanja*

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrijednosti.

## 3. Prihodi od prodaje (realizacija)

### U konvertibilnim marakama

	Za period 01.01. do 31.12.2015.	Za period 01.01. do 31.12.2014.
Prodaja proizvoda i usluga na domaćem tržištu	129.611.795	105.016.471
Prodaja proizvoda i usluga na inostranom tržištu	4.040.183	4.450.599
<b>Ukupno</b>	<b>133.651.978</b>	<b>109.467.070</b>

## Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

Prihodi od realizacije u 2015.godini u odnosu na isti period 2014.godine su veći za 24.184.908KM ili za 22,41%. Razlog povećanja poslovnih prihoda su prihodi od priključaka koji u 2015.godini iznose 23.418.080KM (prihod od fiksnog dijela priključka 16.522.500KM + prihodi od varijabilnog dijela priključka 6.895.580KM). Prihodi ostvareni u 2015.godini iz redovne djelatnosti su približno isti kao u 2014.godini i iznose 110.233.898KM (133.651.978-23.418.080)KM, a u 2014.godini isti su iznosili 109.467.070KM.

### 4. Ostali poslovni prihodi

U 2014.godini ostali poslovni prihodi iznose 2.610.961KM.

Ostali poslovni prihodi u 2015. godine iznose 2.889.571KM i u odnosu na 2014. godinu su veći za 278.610KM. Prihodi od donacija u posmatranom obračunskom periodu iznose 2.823.515 KM i oni su najveća stavka u okviru pozicije ostali poslovni prihodi.

U 2014.godini finansijski prihodi iznose 6.022.938 KM, dok u 2015.godini isti iznose 6.859.789KM. Finansijski prihodi u 2015.godini u odnosu na 2014.godinu su veći za 836.851KM, a razlog povećanja su prihodi od kamata u 2015.godini (veći su za 836.851KM; 6.835.171-6.016.688) u odnosu na 2014.godinu koje iznose 6.016.688KM.

Ostali nepomenuti prihodi u 2014.godini iznose 1.994.412 KM, a u 2015.godini isti iznose 757.800KM. Razlika od 1.236.612KM (manji su u 2015.godini u odnosu na 2014.godinu) se odnosi najvećim dijelom na prihode ostvarene od smanjenja obaveza po dugoročnim rezervisanjima, prihode od prodaje materijala i rashodovanja osnovnih sredstava.

### 5. Troškovi materijala, goriva i energije

U konvertibilnim markama

	Za period 01.01. do 31.12.2015.	Za period 01.01. do 31.12.2014.
Troškovi materijala za izradu	1.495.773	1.795.648
Troškovi ostalog materijala	1.100.487	986.688
Troškovi goriva i energije	831.075	851.503
<b>Ukupno</b>	<b>3.427.335</b>	<b>3.633.839</b>

Primjetan je pad troškova materijala sa 31.12.2015.godine i to za 206.504KM, ili 5,68 % u odnosu na isti obračunski period 2014.godine.

### 6. Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi

U konvertibilnim markama

	Za period 01.01. do 31.12.2015.	Za period 01.01. do 31.12.2014.
Troškovi bruto zarada	46.886.563	41.593.088
Ostali lični rashodi i naknade	9.242.118	8.712.439
<b>Ukupno</b>	<b>56.128.681</b>	<b>50.305.527</b>

## Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

Troškovi zarada i naknada u 2015. godini su veći za 5.823.154KM, ili za 11,58% u odnosu na isti period 2014. godine, iz razloga što je u 2015. godini došlo do povećanja broja zaposlenih.

Troškovi bruto zarada obuhvataju sve troškove ličnih primanja (troškovi bruto zarada zaposlenih, troškovi naknada članovima Upravnog odbora, Odbora za reviziju, naknade direktora Interne revizije, troškove pomoći zaposlenih, troškove otpremnina za odlazak u penziju, troškove jubilarnih nagrada, troškove prevoza na posao i sa posla, naknade za odvojeni život, troškove regresa, troškove službenog puta, troškove novogodišnjih paketića, naknade po ugovoru, naknade za korištenje sopstvenog automobila u službene svrhe, naknade za topli obrok i ostale lične rashode).

Sami troškovi radne snage u 2015. godini iznose 55.581.709KM, bez troškova službenog puta, troškova Upravnog odbora, Odbora za reviziju i direktora Odjeljenja interne revizije, i uklapaju se u iznos koji je odobren od strane DERK, a odobreni iznos je 55.587.593KM. Navedeni troškovi u 2015. godini su veći u odnosu na 2014. godinu iz razloga što smo imali povećan broj zaposlenih u stalnom radnom odnosu a istovremeno je i uvećan broj otpremnina za odlazak u penziju zbog prirodnog odliva radne snage.

### 7. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije osnovnih sredstava u periodu 01.01.-31.12.2014. godine iznose 46.306.887 KM, dok u 2015. godini u istom periodu iznos amortizacije osnovnih sredstava iznosi 55.001.949KM.

Veća amortizacija u 2015. godini u iznosu od 8.695.062KM u odnosu na 2014. godinu se ogleda u efektima procjene stalne imovine i aktiviranjem velikog dijela investicija u toku. Amortizacija za procjenjena osnovna sredstva je računata na bazi preostalog životnog vijeka iz procjene a za novonabavljena osnovna sredstva amortizacija je računata na procjenjeni nominalni životni vijek osnovnih sredstava iz procjene.

Efekti procjene su dati u Tabeli-rekapitulacija efekata procjene prema vrsti stalne imovine (kontima glavne knjige).

Za pokriće obezvrjeđenja stalne imovine po procjeni (conto 581) u iznosu od 12.286.511KM iskorištene su ranije formirane revalorizacione rezerve u iznosu od 12.041.685KM.

Troškovi rezervisanja za otpremnine u 2014. godini iznosili su 6.271.759KM. U 2015. godini isti po Aktuarskom izračunu iznose 7.610.335KM ( $6.271.759 + 1.338.576 = 7.610.335$ )KM. Dakle, za potrebe MRS 19-Aktuarski izračun dorezervisano je 1.338.576KM, i za toliko su uvećani troškovi rezervisanja po gore navedenom osnovu.

Povećanje troškova rezervisanja za sudske sporove u 2015. godini iznosi 655.302KM.

Isti su u 2014. godini iznosili 1.265.764KM, a u 2015. godini iznose 1.921.066KM ( $1.265.764 + 655.302 = 1.921.066$ )KM.

Ukupno povećanje troškova rezervisanja u 2015. godini iznosi 1.993.878KM ( $655.302 + 1.338.576$ )KM.

Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

REKAPITULACIJA EFEKATA PROCJENE PREMA VRSTI STALNE IMOVINE

u tisućima

Šifra	Nabavna knjigovodstvena vrijednost	Sadašnja knjigovodstvena vrijednost	Procijenjena nabavna vrijednost	Fer vrijednost	Procijenjena rezidualna vrijednost	Godišnji iznos amortizacije	Efekat na nabavnu vrijednost drugo	Efekat na nabavnu vrijednost ispravak vrijednosti	Efekat na nabavnu vrijednost dugotrajne ispravak vrijednosti	Efekat na nabavnu vrijednost dugotrajne ispravak vrijednosti	Efekat na nabavnu vrijednost dugotrajne ispravak vrijednosti	Efekat na nabavnu vrijednost dugotrajne ispravak vrijednosti	Efekat na nabavnu vrijednost dugotrajne ispravak vrijednosti	Efekat na nabavnu vrijednost dugotrajne ispravak vrijednosti	Efekat na nabavnu vrijednost dugotrajne ispravak vrijednosti	Efekat na nabavnu vrijednost dugotrajne ispravak vrijednosti	Efekat na nabavnu vrijednost dugotrajne ispravak vrijednosti	Efekat na nabavnu vrijednost dugotrajne ispravak vrijednosti	Efekat na nabavnu vrijednost dugotrajne ispravak vrijednosti	Broj sredstava
011	89.218.874	89.177.506	91.539.876	91.507.974	0	12.066	4.105.174	1.820.975	41.319	1.784.073	979	3.698.587	410.954	929	0	147				
014	1.083.318	69.569	1.309.852	195.834	0	99.572	49.765	937.248	1.013.748	3.606	0	116.883	12.987	0	0	59				
020	4.849.805	4.849.805	4.653.174	4.653.174	0	0	78.867	275.498	0	275.498	0	70.980	7.887	0	0	8				
021	1.256.060.378	379.755.199	1.352.936.280	442.976.758	44.163	26.396.227	31.850.918	884.934.538	966.305.179	2.991.513	21.612	104.190.572	11.576.730	21.612	445.770	1.358				
022	842.513.055	214.931.984	923.834.543	320.351.415	0	27.972.453	20.038.799	542.200.439	677.581.071	7.231.822	613.055	97.709.068	10.856.563	613.055	4.085.622	20.732				
027	37.671.987	37.671.987	38.104.898	38.104.898	0	0	432.912	0	0	0	432.912	0	0	0	0	238				
Ukupno	2.271.397.367	676.456.050	2.412.378.674	897.785.053	44.163	54.480.318	56.556.384	1.430.168.698	1.594.941.317	12.286.511	1.068.508	205.786.089	22.865.171	635.596	4.531.393	22.542				

## Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

### 8. Ostali poslovni rashodi

U konvertibilnim marakama

	Za period 01.01. do 31.12.2015.	Za period 01.01. do 31.12.2014.
Nematerijalni troškovi	3.314.264	3.230.307
Troškovi poreza	1.913.538	1.870.671
Troškovi doprinosa	464.100	538.747
<b>Ukupno</b>	<b>5.691.902</b>	<b>5.639.725</b>

Nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove neproizvodnih usluga, troškove reprezentacije, troškove premije osiguranja, troškove platnog prometa, troškove članarina i ostale nematerijalne troškove.

### 9. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga u periodu 01.01.2014. – 31.12.2014. iznose 4.391.682 KM, dok u 2015. godini iznose 4.241.746KM. Ovi troškovi su manji u 2015.godini za 149.936KM u odnosu na 2014.godinu.

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju: troškove transportnih usluga, troškove usluga održavanja, troškove zakupnina, troškove reklame i propagande i troškove ostalih usluga.

### 10. Finansijski prihodi i rashodi (neto)

Očito je da je Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka u 2015. godini zabilježio dobitak finansiranja u iznosu od 2.421.194 KM (6.859.789-4.438.595), dok je u istom periodu 2014.godine imao dobitak finansiranja u iznosu od 1.185.542KM (6.022.938 - 4.837.396)KM.

Ukupno ostvareni prihodi u 2015. godini iznose 145.264.779KM, a ukupno ostvareni rashodi u istom periodu 2015.godine iznose 144.258.160KM. Neto dobit u bilansu uspjeha u obračunskom periodu iznosi 28.578KM, odloženi poreski rashodi iznose 476.596KM, porez na dobit iznosi 501.445KM, tako da bruto dobit iznosi 1.006.619KM. U 2014.godini neto dobit iznosila je 2.969.991KM i nismo imali obavezu plaćanja poreza na dobit, jer su po poreskom bilansu priznati rashodi bili veći od priznatih prihoda.

U bilansu stanja u 2015.godini neraspoređena dobit po osnovu ukidanja revalorizacionih rezervi iznosi 6.334.668KM, dok u Bilansu uspjeha neto dobit iznosi 28.578KM, tako da ukupan neto dobitak za 2015.godinu iznosi 6.363.246KM.

Dobit od ukidanja revalorizacionih rezervi su rezultat uknjižavanja efekata procjene stalne imovine pod 01.01.2015.godine. U toku 2015.godine smanjenje revalorizacionih rezervi se vrši za ona osnovna sredstva čija je računovodstvena amortizacija veća od istorijske amortizacije, i direktno se taj efekat ukidanja revalorizacionih rezervi pripisuje dobiti tekuće godine u bilansu stanja. Iznos ukidanja revalorizacionih rezervi za procjenjena osnovna sredstava u 2015.godini iznosi 6.334.668KM.

Bruto dobit iz bilansa uspjeha je razlika ukupnih prihoda i rashoda i ista u 2015.godini iznosi 1.006.619KM. Kada se od tog iznosa oduzme obaveza po Poreskom bilansu koju Kompanija mora platiti u iznosu od 501.445KM i odloženi poreski rashodi po Poreskom bilansu dobije se Neto dobit za 2015.godinu u iznosu od 28.578KM (1.006.619-501.445-476.596=28.578)KM. Napominjemo, da poreski bilans ne priznaje efekte procjene.

## Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

### 11. IMOVINA

#### AKTIVA BILANSA STANJA NA DAN 31.12.2015.godine

##### I Stalna imovina

Primjetan je rast vrijednosti stalne imovine u 2015. godini u odnosu na 31.12.2014.godine a razlog se ogleda u tome što su uobzireni efekti procjene. Prilikom procjene korišten je neto metod uknjižavanja efekata procjene. Dakle, fer vrijednost stalne imovine je fer vrijednost odnosno procjenjena sadašnja vrijednost stalne imovine na dan 01.01.2015.godine. Neto vrijednost stalne imovine na dan 31.12.2015.godine iznosi 918.584.291KM, a 31.12.2014.godine vrijednost neto stalne imovine iznosila je 885.081.070KM. Avansi i osnovna sredstva u pripremi u 2015. godini u odnosu na 31.12.2014.godine su veći u iznosu od 16.127.913KM (59.159.018-43.031.105). Politika investiranja je deblokirana i pokrenuti su investicioni projekti na izgradnji novih objekata i rekonstrukciji postojećih kao i uvođenje jedinstvenog informacionog sistema (SAP).

Nematerijalna sredstva iznose 92.622.677KM ista u posmatranom periodu 2015.godine iznose 89.247.091KM, pozicija Bilansa stanja AOP-002.

- Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine AOP 008-Bilansa stanja na dan 31.12.2015.godine su znatno veći u odnosu na 31.12.2014.godine i iznose 815.197.165KM, a povećanje se ogleda u efektima procjene. Povećanje u 2015.godini u odnosu na 2014.godinu iznosi 220.166.739KM (815.197.165-595.030.426)KM. Navedeni podaci su detaljno dati u Tabelarnom pregledu promjena na osnovnim sredstvima a prilog su Izvještaja o poslovanju na dan 31.12.2015. godine.

- Dati dugoročni krediti radnicima i dugoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2015. godine iznose 10.421.008KM i manji su za 190.000.000KM, od čega je 170.000.000KM preneseno na kratkoročne plasmane jer oročavanje istih ističe u 2016.godini i 20.000.000KM je razročeno.

Iznos od 10.000.000KM se odnosi na dugoročno oročena sredstva, a iznos kredita datih radnicima iznosi 421.008KM, i odnosi se za rješavanje stambene problematike radnika.

##### Tekuća imovina

Obrtna imovina AOP-031Tekuća imovina Bilansa stanja na dan 31.12.2015. godine iznosi 251.580.613KM i veća su za 171.684.432KM (251.580.613-79.896.181)KM u odnosu na stanje 31.12.2014.godine. Razlog povećanja se odnosi na prenos oročenih sredstava sa dugoročnih (AOP 029) na kratkoročne (AOP 055) plasmane u iznosu od 170.000.000KM.

-Materijal na dan 31.12.2015.godine je manji u odnosu na stanje predhodne godine za 2.908.420KM (14.625.6321-11.717.212)KM, pozicija AOP 033-Zalihe materijala, Bilansa stanja. Naglašavamo da su zalihe sitnog alata, inventara, rezervne opreme procjenjene i efekti procjene uknjiženi na dan 31.12.2015.godine.

Obezvrijeđenje zaliha po procjeni iznosi 3.840.442KM i isti se nalazi na poziciji Bilansa uspjeha AOP 286.

-Potraživanja od kupaca za električnu energiju na kraju obračunskog perioda 2015.godine iznose 34.652.023KM i ista su veća za iznos od za 4.767.648KM (34.652.023-29.884.375)KM u odnosu na 31.12.2014.godine. Ukupno fakturisano prihoda u 2015.godini, bez početnog salda iz ranijih godina, iznosi 157.098.833KM, a ukupno naplaćenog prihoda po osnovu prenosa električne energije u obračunskom periodu iznosi 145.033.594KM. Potraživanja od kupaca na dan 01.01.2015.godine su iznosila 29.884.375KM. U 2015.godini urađena je ispravka potraživanja Aluminij Mostar u iznosu od 7.567.591KM. Isti je utužen u 2014.godini na iznos od 8.591.606,86KM, a kasnije je tužba dopunjena na potraživanje u ukupnom iznosu od 11.648.781,47KM. Do momenta izrade završnog obračuna tužba nije rješavana.

## Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

Dakle, ukupno fakturisano u 2015.godini prihoda je 157.098.833KM + potraživanje iz ranijih godina u iznosu od 29.884.374KM - ukupno naplaćeno u 2015.godini u iznosu od 144.763.594KM - ispravka potraživanja Aluminijski Mostar u iznosu od 7.567.591KM = stanje potraživanja 31.12.2015.godine u iznosu od 34.652.023KM.

-Stanje gotovine na dan 31.12.2015.godine iznosi 31.038.995KM. Stanje gotovine u 2015 godini je veće za 1.384.415KM (31.038.995-29.654.580)KM u odnosu na 31.12.2014.godinu.

### III Poslovna aktiva

- Poslovna aktiva na dan 31.12.2015.godine je veća u odnosu na 31.12.2014 godine za 205.187.652KM (1.170.164.903 - 964.977.251) KM. Povećanje aktive najvećim dijelom rezultat je uknjižavanjem efekata procjene.

### PASIVA BILANSA STANJA NA DAN 31.12.2015.godine

#### 12. Akcijski kapital

Na osnovu Zakona o osnivanju Kompanije za prenos električne energije u Bosni i Hercegovini (Službeni Glasnik BiH, broj: 35/04) formirano je akcionarsko društvo za prenos električne energije Elektroprenos-Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka.

Na osnovu ovog Zakona utvrđen je iznos početnog kapitala Kompanije koje vlasništvo entiteta Federacije BiH i Republike Srpske, pri čemu Vlada Federacije raspolaže sa 58,89% vrijednosti kapitala, a Vlada Republike Srpske sa 41,11% vrijednosti kapitala.

Struktura početnog akcijskog kapitala na dan 1. marta 2006. godine prema Centralnom registru hartija od vrijednosti Republike Srpske i Federacije BiH je bila sljedeća:

AKCIONARI	Procenat učešća	Broj akcija	Vrijednost kapitala
Vlada Federacije BiH	58,89	445,190	445,189,908
Vlada Republike Srpske	41,11	310.752	310,751,749
<b>Ukupno</b>	<b>100,00</b>	<b>755.942</b>	<b>755,941,657</b>

Nominalna vrijednost jedne akcije na dan 31.12.2014. god. iznosi 10,00 KM. Na akcijskom kapitalu nije bilo promjena na dan 31.12.2015.godine.

#### 13. Kapital

Ukupni kapital se povećao u obračunskom periodu 2015.godine u odnosu na kraj 2014.godine za 214.529.086KM (1.016.991.846 - 802.462.760), AOP 101 bilansa stanja, a povećanje je rezultat procjene jer su revalorizacione rezerve bile 12.041.685KM i iste su iskorištene za pokrivanje imparitetnih gubitaka iz procjene (obezvrjeđenje vrijednosti stalne imovine) a formirane nove revalorizacione rezerve u iznosu od 222.316.549KM kao rezultat povećanja vrijednosti stalne imovine po procjeni (fer vrijednost) u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost na dan 01.01.2015.godine.

## Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

Iznos neto dobiti je 28.578KM iz bilansa uspjeha i 6.334.668KM iz bilansa stanja (dobit od ukidanja revalorizacionih rezervi), tako da ukupna neto dobit iznosi 6.363.246KM, dok je na kraju 2014.godine neto dobit iznosila 2.969.991KM. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina na dan 31.12.2015. godine iznosi 25.966.561KM, a ukupni neraspoređeni dobitak na dan 31.12.2015.godine iznosi 32.329.807 KM.

Iznos neraspoređene dobiti u 2014.godini iznosio je 28.561.667KM, u 2015.godini ispravka greške iz ranijih godina, a po MRS 8, urađena je korekcija dobiti iz ranijih godina u iznosu od 2.446.606KM (ispravka greške po osnovu amortizacije iz 2014.godine u OP Sarajevo i OP Tuzla), i izdvojeno je u Zakonske rezerve 148.500KM. Tako da neraspoređena dobit iz ranijih godina se korigovala kako slijedi:  $28.561.667\text{KM} - 2.446.606\text{KM} - 148.500\text{KM} = 25.966.561\text{KM}$ .

Sve promjene na neraspoređenoj dobiti detaljno su prikazane u Obrascu Izvještaja o promjenama u kapitalu –kolona 7-Akumulirana neraspoređena dobit.

### 14. Dugoročna i kratkoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja u 2015.godini se odnose na rezervisanja po Aktuarskom izračunu, što je takođe u skladu sa MRS 19, i iznose 7.610.334,66KM. Po ovom osnovu povećani su troškovi rezervisanja u obračunskom periodu za 1.338.575,64KM u odnosu na 2014.godinu (6.271.759,02+1.338.575,64)KM. Kompanija na pasivnim vremenskim razgraničenjima na dan 31.12.2015.godine ima iznos od 3.544.252 KM a dio istih se odnosi na rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 1.921.066,07KM. U 2015.godini troškovi su se uvećali po osnovu rezervisanja za sudske sporove 655.302,25KM ( $1.265.763,82 + 655.302,25 = 1.921.066,07$ )KM u odnosu na 2014.godinu.

### 5. Dugoročni krediti

Ukupni iznos kreditne zaduženosti Elektroprenosa BiH a.d. Banja Luka na dan 31.12.2015.godine iznosi 92.756.020KM, od čega dospijeva u 2016.godini za otplatu 13.633.749KM, a iznos od 79.122.271KM se evidentira na dugoročnim kreditima pozicija.

Smanjenje ukupnih obaveza po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita u odnosu na stanje 31.12.2014.godine u iznosu od 14.688.082KM ( $107.444.100 - 92.756.020$ ), rezultat je otplate dospjelih glavnica po svim kreditnim linijama i negativnih kursnih razlika na dan 31.12.2015.godine. U 2015.godini negativne kursne razlike za sve kreditne linije iznose 2.326.337KM.

### 16. Obaveze prema dobavljačima

Ova vrsta obaveza na dan 31.12.2015. godine iznosi 3.839.257KM, dok su u 2014.godini obaveze prema dobavljačima iznosile 721.628KM.

### 17. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

U strukturu ostalih kratkoročnih obaveza spadaju : ostale obaveze iz poslovanja, obaveze za zarade i naknade radnicima, druge obaveze, obaveze za PDV, obaveze za poreze i doprinose, obaveze za porez za dobitak i kratkoročne obaveze. Iznos ostalih kratkoročnih obaveza je 9.705.807KM, a od toga najveći iznos su obaveze za zarade i naknade za decembar 2015.godine, obaveze za kratkoročna rezervisanja i PVR. Iznos ostalih obaveza iz poslovanja u 2014.godini iznosi 10.323.432KM (AOP od 155-162 bilansa stanja).



## Zabilješke uz obračun za 2015. godinu

### 18. Ukupna pasiva

Ukupna pasiva bilansa stanja na dan 31.12.2015.godine iznosi 1.170.164.903KM (AOP 166 bilansa stanja). Iznos pasive na dan 31.12.2015. godine je veći u odnosu na 31.12.2014. godine za 205.187.652KM (1.170.164.903-964.977.251)KM a rezultat je efekata procjene.

### 19. Rizici

Republika Srpska i Federacija BiH imaju više različitih zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (carine, devizne kontrole i slično) su predmet kontrole od više ovlaštenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje strogih kazni i zateznih kamata.

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa radom u neograničenom periodu, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

U svom redovnom poslovanju, Preduzeće je, u različitom obimu, izloženo određenim finansijskim rizicima, i to tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promjena kursa stranih valuta, rizik od promjene kamatnih stopa i rizik od promjene cijena), i kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Preduzeća u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta. Preduzeće ne stupa u transakcije sa izvedenim finansijskim instrumentima, kao što su svopovi kamatnih stopa.

Za kratkoročne plasmane i obaveze knjigovodstvena vrijednost je približna fer vrijednosti zbog njihovog kratkog roka dospjeća. Za izračunavanje fer vrijednosti ostalih finansijskih sredstava i obaveza koristi se metod diskontovanja budućih novčanih tokova po trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi.

### DEVIZNI KURSEVI

	31.12.2015. KM	31.12.2014. KM
USD	1.790070	1.60841
SDR	2.480599	2.32303
CHF	1.808609	1.62606
EUR	1.95583	1.95583



Izvršni direktor za  
finansije:

Mila Bule, dipl.ecc