

**Неконсолидовани
финансијски извјештаји
за годину која се
завршава 31. децембра
2020. године и
Извјештај независног ре-
визора**

(Извод)

Мјешовити холдинг „Електропри-
вредна Републике Српске“ Матично
предузеће а.д. Требиње

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора	2
Неконсолидовани биланс успјеха	7
Неконсолидовани извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	8
Неконсолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2020. године	9
Неконсолидовани извјештај о промјенама на капиталу	10
Неконсолидовани биланс токова готовине.	11
Напомене уз финансијске извјештаје	12-73

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Vase Polagica 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E offices@ba.gt.com
www.granthornton.ba

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње

Мишљење

Обавили смо ревизију приложених неконсолидованих финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2020. године, и биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима периода, извјештај о промјенама на капиталу, биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомена уз неконсолидоване финансијске извјештаје које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени неконсолидовани финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2020. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење

Обавили смо ревизију у складу са Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим стандардима су детаљно описане у нашем извјештају у одјелку Одговорности ревизора за ревизију неконсолидованих финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (ИЕСБА), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с ИЕСБА Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења.

Истицање питања

1. Као што је објелодањено у напмени 17 у приложеним неконсолидованим финансијским извјештајима и у напмени 1, остали приходи у 2020. години су исказани у износу од 9.323.093 КМ. Наведени износ највећим дијелом се односи на приходе од продаје нематеријалних улагања, односно на приходе по основу преноса концесионог права за СЕ Требиње 1 (Соларна фотонапонска електрана Требиње 1) у износу од 6.700.462 КМ. Процјену наведеног концесионог права извршио је EIB Internationale – Завод за судска вјештачења. Приликом вршења процјене вриједности концесионог улагања, примјењен је метод вишка прихода, у оквиру приносног приступа. Наведена инвестиција је у току припремне фазе
2. Као што је објелодањено у напмени 23 уз приложене неконсолидоване финансијске извјештаје, потраживања од купаца у износу од 193.055.762 КМ, на дан 31. децембра 2020. године садрже и потраживања од Зависног предузећа РИТЕ Гацко у износу од 7.206.528 КМ, која су евидентирана на основу потписаног Анекс II Уговора о међусобним економским односима у 2017. години. У току усаглашавања стања потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2020. године, РИТЕ Гацко је оспорило наведена потраживања исказана у пословним евиденцијама Друштва. Друштво је у децембру 2020. године, покренуло тужбу у вези наплате наведених потраживања.
3. Као што је објелодањено у напмени 2, став 2.1. уз приложене неконсолидоване финансијске извјештаје, Друштво је матично друштво пословне групације Електропривреде Републике Српске коју, поред Друштва, чини и 16 зависних друштава. Друштво је саставило консолидоване финансијске извјештаје Групе за пословну 2020. годину, а који ће бити предмет посебне независне ревизије. У наведеној напмени уз неконсолидоване финансијске извјештаје, Друштво је објелоданило рокове за предају консолидованих финансијских извјештаја, као и рачуноводствени метод и објелодањивања у вези са зависним друштвима.
4. Као што је објелодањено у напмени 37 уз приложене неконсолидоване финансијске извјештаје, Друштво је тужена страна у судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2020. године износи укупно 38.622.932 КМ, и исти не укључује евентуалне затезне камате и трошкове судских спорова. Руководство Друштва редовно анализира и процјењује ризик потенцијалних губитака судских спорова и сматра да по овом основу не могу проистећи материјално значајни негативни финансијски ефекти за Друштво.
5. Као што је објелодањено у напмени 2 уз приложене неконсолидоване финансијске извјештаје, у којој је наведено да Друштво саставља своје неконсолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања.

Руководство Друштва је усвојило Акциони план управљања ликвидношћу, који је наведен у напмени 2. Такође, финансијски показатељи до дана издавања мишљења показују активно спровођење Акционог плана.

Наше мишљење није модификовано у вези са горе наведеним питањима.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији неконсолидованих финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

1. Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Признавање прихода (видјети напомену 6)</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије у износу од 497.507.564 КМ се у потпуности односе на приходе од продаје електричне енергије на домаћем и иностраном тржишту. Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама. Приходи од продаје електричне енергије су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе, у вези признавања и евидентирања прихода. Спровели смо тестирање главне књиге и начин уноса и одобравања уноса података који су основ за признавање прихода.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима;</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентирања прихода у складу са уговорима и одлукама, као и евидентирање прихода у периоду у коме су стварно настали.</p>
<p>Ризик усљед преваре у погледу признавање прихода</p> <p>МРС претпоставља да постоји ризик усљед преваре у погледу признавања прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецењивало приходе како би постигли циљеве продаје. Поред тога постоји и ризик да Друштво није евидентирало трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених неконсолидованих финансијских извјештаја.</p>	<p>Оцењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за различите изворе прихода Друштва. Тестирали смо дизајн и оперативну ефикасност контрола над системима за приходе како би се одредио обим потребних додатних тестирања. Приликом тестирања нисмо уочили материјално значајне грешке. Провјерили смо да ли су приходи признати у право вријеме тако што смо тестирали узорак трансакција и упоредили датум испоруке са признатим приходима. Приликом тестирања нису уочени изузеци.</p>

<p>Ризик заобилажења контрола од стране руководства</p> <p>У складу с МРС и нашом ревизорском методологијом, заобилажења контрола од стране руководства се сматра значајним ризиком у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Руководство може директно или индиректно манипулисати са рачуноводственом евиденцијом и припремити лажне неконсолидоване финансијске извјештаје тако што заобилази контроле које су иначе ефективне.</p>	<p>Тестирали смо прикладност евиденција унијетих у главну књигу тако што смо испитали особе које су укључене у процес финансијског извјештавања о неприкладним и необичајним активностима, те тестирали књижења. Оцјењивали смо да ли постоји доказ о пристрасности од стране Управе у значајним рачуноводственим процјенама и мишљењима релевантним за неконсолидоване финансијске извјештаје. Поред тога смо процијенили и генерално окружење Друштва у погледу контрола, те разговарали с вишим руководством.</p>
--	--

Одговорност руководства за неконсолидоване финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и фер приказивање неконсолидованих финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима важећи у Републици Српској као и за такве интерне контроле за које Руководство Друштва утврди да су неопходне и које омогућавају састављање неконсолидованих финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

У састављању неконсолидованих финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију неконсолидованих финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли неконсолидовани финансијски извјештаји, као цјелина, без значајног погрешног приказа услед преваре или погрешке и издати ревизоров извјештај који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је виши ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија у складу са Међународним стандардима ревизије увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или погрешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу с МРевС-има, стварамо професионалне просудбе и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа неконсолидованих финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;

стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Друштва;

оцењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створила Управа;

- закључујемо о примјерености кориштења рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања и, темељно на прибављеним ревизијским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у неконсолидованим финансијским извјештајима или, ако такве објаве нису одговарајуће, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Друштво прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;
- оцењујемо укупну презентацију, структуру и садржај неконсолидованих финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли неконсолидовани финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са онима који су задужени за управљање у вези с, између осталих питања, планираним обимом и временским распоредом ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и све значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

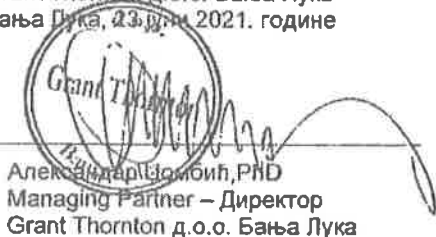
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

Од питања која су саопштена руководству Друштва, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији неконсолидованих финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања.


Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве обавијести.

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Невена Милинковић, Овлашћени ревизор.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 23. јуни 2021. године



Александар Бомбини, PhD
Managing Partner – Директор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука



Невена Милинковић
Овлашћени ревизор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

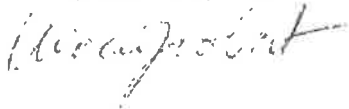
МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Опис	Напомена	(У Конвертибилним маркама) Година која се завршава	
		31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	6	497.507.564	458.577.200
Остали пословни приходи	7	1.327.647	1.354.367
		498.835.211	459.931.567
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	8	(352.981.434)	(358.286.255)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(692.526)	(639.771)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(9.836.995)	(9.276.945)
Трошкови производних услуга	11	(127.229.860)	(83.647.373)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(1.221.855)	(1.114.124)
Нематеријални трошкови	13	(3.753.324)	(4.486.987)
Трошкови пореза и доприноса	14	(451.621)	(342.662)
		(496.167.615)	(457.794.117)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)		2.667.596	2.137.450
Финансијски приходи	15	1.610.479	5.470.525
Финансијски расходи	16	(1.699.060)	(611.354)
		(88.581)	4.859.171
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		2.579.015	6.996.621
Остали приходи	17	9.323.093	31.765.528
Остали расходи	18	(1.376.249)	(2.655.826)
		7.946.844	29.109.702
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		10.525.859	36.106.323
Порез на добит:	19		
- текући порез на добитак		(1.184.904)	(3.049.944)
- одложени порески расход		(50.398)	(33.185)
- одложени порески приход		-	-
		(1.235.302)	(3.083.129)
НЕТО ДОБИТАК		9.290.557	33.023.194
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији		0,0080	0,0284

Напомене у наставку чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја
Потписано у име Друштва:
В.Д. Генерални директор

Мр Лука Петровић




В.Д. Извршни директор за
економско финансијске послове

Мр Дарко Милуновић

