

**Појединачни финансијски  
извјештаји за годину која  
се завршава 31.  
децембра 2021. године и  
Извјештај независног  
ревизора**

Мјешовити холдинг „Електропривреда  
Републике Српске“ Матично  
предузеће а.д. Требиње

**(ИЗВОД)**

## Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka  
Vase Pelagica 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 office@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 појединачних финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње (у даљем тексту „Друштво“), који обухватају појединачни биланс стања на дан 31. децембра 2021. године, и појединачни биланс успјеха, појединачни извјештај о осталим добицима и губицима периода, појединачни извјештај о промјенама на капиталу, појединачни биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомена уз појединачне финансијске извјештаје које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени појединачни финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2021. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

#### Основа за мишљење

Обавили смо ревизију у складу са Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим стандардима су детаљно описане у нашем извјештају у одјељку Одговорности ревизора за ревизију појединачних 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 достатни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења.

### Истицање питања

1. Као што је објелодањено у напмени 2, став 2.1. уз приложене појединачне финансијске извјештаје, Друштво је матично друштво пословне групације Електропривреде Републике Српске. Друштво је саставило консолидоване финансијске извјештаје Групе за пословну 2021. годину, а који ће бити предмет посебне независне ревизије. У наведеној напмени уз појединачне финансијске извјештаје, Друштво је објелоданило рокове за предају консолидованих финансијских извјештаја, као и рачуноводствени метод и објелодањивања у вези са зависним друштвима.
2. Као што је објелодањено у напмени 40 уз приложене појединачне финансијске извјештаје, Друштво је тужена страна у судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2021. године износи укупно 36.911.143 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.

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 појединачних финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије појединачних 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><b>Приходи од продаје електричне енергије и услуга (видјети напомену 6)</b></p> <p>Приходи од продаје електричне енергије и услуга у износу од 814.632.874 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>МРС претпоставља да постоји ризик услед 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 напмени 3 приложених појединачних финансијских извјештаја.</p>	<p><b>Наше процедуре су укључивале следеће поступке:</b></p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе, у вези признавања и евидентирања прихода.</p> <p>Тестирали смо дизајн и оперативну ефикасност контрола над системима за признавање прихода како би се одредио обим потребних тестирања.</p> <p>Извршили смо усаглашавање база купаца са бруто билансом и на бази узорка спровели смо поступке усаглашавања стања са купцима.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања у односу на претходни период.</p> <p>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>Оцењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за различите изворе прихода Друштва.</p>

## Одговорност руководства за појединачне финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и фер приказивање појединачних финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ) као и за такве интерне контроле за које Руководство Друштва утврди да су неопходне и које омогућавају састављање појединачних финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

У састављању појединачних финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјенливо, 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 појединачних финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли појединачни 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 појединачних 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 појединачних 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;
- оцјењујемо примјереност кориштених 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 појединачним 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;

- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај појединачних финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли појединачни финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са онима који су задужени за управљање у вези са, 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.

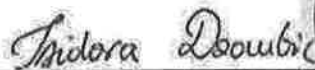
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

Од питања која су саопштена руководству Друштва, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији појединачних 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 посљедице 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, 01. август 2022. године



Исидора Џомбић,  
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**

**ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС УСПЈЕХА**  
За годину која се завршава 31. децембра 2021. година

Опис	Напомена	У КМ	
		За годину која се завршава	
		31.12.2021.	31.12.2020.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје ел. енергије и услуга	6	814.632.874	497.507.564
Остали пословни приходи	7	1.279.473	1.327.647
<b>Укупно</b>		<b>815.912.347</b>	<b>498.835.211</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вриједност продате електричне енергије	8	(411.029.250)	(352.981.434)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(1.021.256)	(692.526)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(15.963.436)	(9.836.995)
Трошкови производних услуга	11	(265.781.399)	(127.229.860)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(16.386.410)	(1.221.855)
Нематеријални трошкови	13	(8.332.201)	(3.753.324)
Трошкови пореза и доприноса	14	(1.078.587)	(451.621)
<b>Укупно</b>		<b>(719.592.539)</b>	<b>(496.167.615)</b>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)</b>			
Финансијски приходи	15	5.040.415	1.610.479
Финансијски расходи	16	(2.859.666)	(1.699.060)
<b>Разлика</b>		<b>2.180.749</b>	<b>(88.581)</b>
<b>ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>			
		<b>98.500.557</b>	<b>2.579.015</b>
Остали приходи	17	4.072.375	9.323.093
Остали расходи	18	(22.745.482)	(1.376.249)
<b>Разлика</b>		<b>(18.673.107)</b>	<b>7.946.844</b>
<b>ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
		<b>79.827.450</b>	<b>10.525.859</b>
<b>Порез на добит:</b>	19		
- текући порез на добитак		(11.451.651)	(1.184.904)
- одложени порески расход		(239.005)	(50.398)
- одложени порески приход		418.621	-
		<b>(11.272.035)</b>	<b>(1.235.302)</b>
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>			
		<b>68.555.415</b>	<b>9.290.557</b>
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
- Основна и разријеђена зарада по акцији		0,059	0,008

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

Лице овлаштено за заступање

*Иван Јовановић*



Лице са лиценцом

*Рендо Драгица*