

**Појединачни
финансијски извјештаји
за годину која се
завршава 31. децембра
2022. године и Извјештај
независног ревизора**

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

(ИЗВОД)

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора	1
Појединачни биланс успјеха	6
Појединачни извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	7
Појединачни биланс стања	8
Појединачни извјештај о промјенама на капиталу	9
Појединачни биланс новчаних токова	10
Напомене уз појединачне финансијске извјештаје	11-83

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Vase Pelagića 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.grantthornton.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 2022. године, и појединачни биланс успеха, појединачни извјештај о промјенама на капиталу, појединачни биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомене уз појединачне финансијске извјештаје које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени појединачни финансијски извјештаји дају истинит и фер приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2022. 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 dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења.

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Као што је објелодањено у Напомени 2.5. уз приложене појединачне финансијске извјештаје, Друштво је саставило појединачне финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2022. године превазилазе текућу имовину за износ од 91.338.348 КМ. Наведено указују на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности, што може довести у питање пословање по начелу сталности пословања.

Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да ће се у континуитету спроводити активности на повећању степена наплате потраживања од купаца за електричну енергију уз активирање инструмената обезбјеђења плаћања.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.

Истицање питања

1. Као што је објелодањено у напомени 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 2022. годину, а који ће бити предмет независне ревизије. У наведеној напомени 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 напомени 22 уз приложене појединачне финансијске извјештаје, потраживања за електричну енергију на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 291.813.562 КМ. Наведена потраживања укључују и потраживања од повезаних правних лица у нето износу од 170.308.882 КМ, која највећим дијелом датирају из ранијег периода. Друштво код признавања очекиваних кредитних губитака код потраживања од повезаних правних лица користи усвојене рачуноводствене политике, којима је дефинисано да се очекивани кредитни губици за повезана правна лица обрачунавају у проценту од 1% на ненаплаћена потраживања.
3. Као што је објелодањено у напомени 39 – Потенцијалне обавезе, уз приложене појединачне финансијске извјештаје, Друштво је тужена страна у судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2022. године износи укупно 37.470.743 КМ, и исти не укључује евентуалне затезне камате и трошкове судских спорова. Руководство Друштва редовно анализира и процијењује 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>Приходи од продаје електричне енергије и услуга (видјети напомену 6)</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије и услуга у износу од 1.049.054.215 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 регулатора. 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 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 прецјењивало 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 појединачних финансијских извјештаја.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедура сагледали смо окружење Друштва, као и 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>Спровели смо тестирање базе купаца и начин уноса података, који представљају основ за признавање прихода.</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 тестирање главне књиге и начин уноса и одобравања уноса података који су основ за признавање прихода.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања у односу на претходни период.</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>Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање 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 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 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.

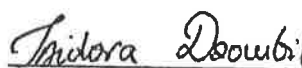
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.


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.

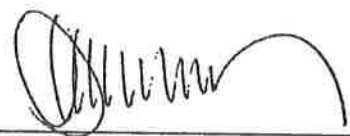
Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи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

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Александар Џомбић, Овлашћени ревизор.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 30. јуни 2023. године


Исидора Џомбић,
Managing Partner – Директор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука




Александар Џомбић
Овлашћени ревизор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

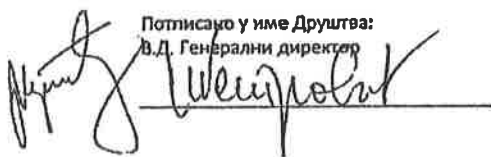
МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС УСПЕХА

Опис	Напомена	У КМ	
		Година која се завршава 31.12.2022.	Година која се завршава 31.12.2021.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел. енергије и услуга	6	1.049.054.215	814.632.875
Остали пословни приходи	7	1.113.945	1.279.473
Укупно		<u>1.050.168.160</u>	<u>815.912.348</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	8	(662.856.408)	(411.029.251)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(1.322.777)	(1.021.255)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(17.926.080)	(15.963.436)
Трошкови производних услуга	11	(369.394.831)	(265.781.399)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(4.598.181)	(16.386.410)
Нематеријални трошкови	13	(10.690.062)	(8.332.198)
Трошкови пореза и доприноса	14	(1.122.210)	(1.078.588)
Укупно		<u>(1.067.910.549)</u>	<u>(719.592.537)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)		<u>(17.742.389)</u>	<u>96.319.809</u>
Финансијски приходи	15	4.797.749	5.040.415
Финансијски расходи	16	(8.347.412)	(2.859.667)
Разлика		<u>(3.549.663)</u>	<u>2.180.748</u>
ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>(21.292.052)</u>	<u>98.500.557</u>
Остали приходи нето	17	29.825.014	4.072.376
Остали расходи нето	17	(1.614.500)	(22.745.484)
Разлика		<u>28.210.514</u>	<u>(18.673.108)</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>6.918.462</u>	<u>79.827.448</u>
Порез на добит:	18		
- текући порез на добитак		(841.193)	(11.451.651)
- одложени порески расход		(287.064)	(239.005)
- одложени порески приход		467.385	418.623
		<u>(660.872)</u>	<u>(11.272.033)</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u>6.257.590</u>	<u>68.555.415</u>
Зарада по акцији		0,0054	0,0589

Пратеће напомене су саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја.

Потписао у име Друштва:
В.Д. Генерални директор




В.Д. Извршни директор

