

**Консолидовани
финансијски извјештаји
за годину која се
завршава 31. децембра
2023. године и
Извјештај независног
ревизора**

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

(ИЗВОД)

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора	2-6
Консолидовани биланс успеха	7
Консолидовани биланс стања	8
Консолидовани извјештај о промјенама на капиталу	9
Консолидовани биланс токова готовине	10
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје	11-79

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.granthornton.ba

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

Мишљење са резервом

Обавили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње и зависних предузећа (у даљем тексту заједно "Холдинг"), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2023. године и консолидовани биланс успеха, консолидовани извјештај о промјенама на капиталу, консолидовани биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан и напомене уз консолидоване финансијске извјештаје које укључују и значајне рачуноводствене политике.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у одјељку Основа за мишљење са резервом, приложени консолидовани финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог пословања и његове токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење са резервом

1. Као што је објелодањено у напомени 17 уз приложене консолидоване финансијске извјештаје, Остали расходи исказани су у износу од 102.152 хиљаде КМ. Наведени расходи укључују и расходе од усклађивања вриједности потраживања од купаца повезаних правних лица, које Холдинг није елиминисао приликом консолидације финансијских извјештаја. У складу са наведеним остали расходи и исправка потраживања од повезаних правних лица су више исказани за износ трансакција које нису елиминисане приликом консолидације, а резултат периода мање исказан.
2. Као што је објелодањено у напомени 2.7. уз приложене финансијске извјештаје, Холдинг је објелоданио информацију да су консолидовани финансијски извјештаји састављени у складу са начелом сталности пословања. Међутим, на основу извршених ревизија појединачних финансијских извјештаја Матичног друштва и зависних предузећа - чланица Мјешовитог Холдинга за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године, идентификовали смо да код већине Зависних предузећа као и Матичног предузећа, (Матично предузеће а.д. Требиње, Електрокрајина а.д. Бања Лука, Електро-Бијељина а.д. Бијељина, Електродистрибуција а.д. Пале, Електро Херцеговина а.д. Требиње, Хидроелектрана на Требишњици а.д. Требиње, Хидроелектрана Бистрица д.о.о. Фоча, РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик, Термо Нова д.о.о. Угљевик, Вјетропаркови Електропривреде Републике Српске д.о.о. Берковићи, Фотонапонска електрана 2 д.о.о. Требиње) текуће обавезе значајно превазилазе текућу имовину/средства. На нивоу консолидованих финансијских извјештаја на дан

31. децембра 2023. године, текуће обавезе превазилазе текућу имовину у укупној вриједности од 434.214 хиљада КМ (на дан 31. децембар 2022. године 293.002 хиљада КМ).

Немогућност наплате интерних потраживања између чланица Холдинга у договореним роковима и уопште, недостатак обртне имовине може значајно и неповољно утицати на способност редовног измиривања обавеза према трећим лицима, већине чланица и Холдинга у цјелости и самим тим на потенцијалну немогућност обављања оперативних активности у неограниченом континуитету.

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 консолидованих финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Холдинг у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође („IESBA“), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с „IESBA“ Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили довољни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења са резервом.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији консолидованих финансијских извјештаја Холдинга 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 Признавање прихода (видјети напомену 6)	Примијењене процедуре ревизије
<p>Приходи од продаје електричне енергије, роба и услуга исказани су у износу од 1.040.013 хиљада КМ и највећим дијелом се односе на приходе од продаје електричне енергије у износу од 1.022.334 хиљада КМ и прихода од продаје угља у износу од 17.679 хиљада КМ.</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије се односе на приходе од продаје електричне енергије у земљи и иностранству, као и приходе од продаје угља у земљи и иностранству. Холдинг признаје приходе од продаје електричне енергије на мјесечном нивоу, односно након испоруке електричне енергије купцима у земљи и иностранству.</p> <p>Приходи од продаје угља се признају након продаје угља у земљи и иностранству на основу цјеновника</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије, роба и услуга одабрани су за кључно питање ревизије зато што постоји значајан ризик</p>	<p>Наше процедуре су укључивале слjedeће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Холдинга, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период.</p> <p>Извршили смо усаглашавање базе купаца електричне енергије са бруто билансом.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним уговорима.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавање прихода од продаје угља.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p>

признавања прихода од продаје електричне енергије, роба и услуга од стране Холдинга као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су стварно настали.

МРС претпоставља да постоји ризик грешке и/или 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.

Поред тога постоји и ризик да Холдинг није евидентирао трансакције у вези прихода на правилан начин.

Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених консолидованих финансијских извјештаја.

Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитивали рачуноводствену политику за признавање прихода Холдинга.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извјештаје

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

У састављању консолидованих финансијских извјештаја Холдинга, руководство Холдинга је одговорно за процјењивање способности Холдинга 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 Холдинга.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли консолидовани финансијски извјештаји Холдинга, као цјелина, без значајног погрешног приказа усљед 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 консолидованих 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 консолидованих 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 усљед преваре је већи од ризика насталог усљед 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 Холдинга;
- оцењујемо 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 Холдинга 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 консолидованим 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 Холдинг прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању,

- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај консолидованих финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли консолидовани 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.

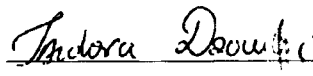
Такође, достављамо руководству Холдинга изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

Од питања која су саопштена руководству Холдинга, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији консолидованих 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, 28. јуни 2024. 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" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

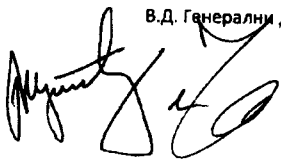
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Опис	Напомена	У хиљадама КМ	
		2023	2022 кориговано
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел. енергије, роба и услуга	6	1.040.013	1.008.265
Приходи од активирања учинака	7	(3.700)	4.378
Остали пословни приходи	8	43.836	28.779
Укупно		1.080.149	1.041.422
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије		(27.336)	(218.230)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(96.257)	(83.876)
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	10	(321.562)	(283.431)
Трошкови производних услуга	11	(141.831)	(181.687)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(197.143)	(199.897)
Нематеријални трошкови	13	(30.726)	(34.242)
Трошкови пореза и доприноса	14	(36.753)	(30.894)
Укупно		(851.608)	(1.032.257)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)		228.541	9.165
Финансијски приходи	15	20.632	20.366
Финансијски расходи	15	(16.790)	(31.707)
		3.842	(11.341)
ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		232.383	(2.176)
Остали приходи	16	31.240	59.183
Остали расходи	17	(102.152)	(17.531)
		(70.912)	41.652
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		161.472	39.475
Порез на добит:	18		
- текући порез на добитак		(16.983)	(2.559)
- одложени порески расход		(4.316)	(6.123)
- одложени порески приход		3.941	3.500
		(17.358)	(5.182)
НЕТО ДОБИТАК		144.113	34.293
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	34	0,12383	0,02947

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја.

Потписано у име Холдинга:

Лука Петровић
 В.Д. Генерални директор




Зоран Вуковић
 В.Д. Извршни директор за
 снабдијевање

