

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Матичног предузећа а.д., Требиње Зависног предузећа Електро - Бијељина а.д., Бијељина

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 3 до 50) Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Матичног предузећа а.д., Требиње Зависног предузећа "Електро Бијељина" а.д., Бијељина (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2012. године, и одговарајући биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, извјештај о пројенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије, Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује извршавање поступака за прибављање ревизијских доказа којима се поткрепљују износи и информације објелодањене у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на професионалном суду ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, као и по основу криминалних радњи или грешака. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање финансијских извјештаја у циљу креирања најбољих могућих ревизорских процедура, али не и за потребе изражавања мишљења о квалитету интерних контрола Друштва. Ревизија такође укључује оцјену примјениених рачуноводствених начела и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и општу оцјену презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Основе за мишљење са резервом

Као што је приказано у напмени 22 уз финансијске извјештаје, потраживања од купаца по основу испоручене електричне енергије, извршених услуга и обрачунатих затезних камата износе 29.283.549 Конвертибилних марака на дан 31. децембра 2012. године. Обзиром да нисмо добили задовољавајући број независних потврда стања, а на добијеним одговорима постоје разлике које нису усаглашене, нисмо били у могућности да се другим ревизорским процедурама увјеримо у стање потраживања од купаца на дан 31. децембра 2012. године. Поред наведеног, Друштво није било у могућности да нам презентује адекватну старосну структуру наведених потраживања на дан 31. децембра 2012. године. Сагласно наведеном, нисмо били у могућности да се увјеримо у надокнадиве вриједности потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембра 2012. године, као ни у потенцијалне ефекте додатне исправке вриједности наведених потраживања на приложене финансијске извјештаје Друштва. Обзиром да се нисмо могли увјерити у надокнадиву вриједност наведених потраживања на дан 31. децембра 2012. године, нисмо били у могућности да се увјеримо ни у остварене приходе од наплаћених исправљених потраживања у пословној 2012. години објелодањених у напомена 18 уз приложене финансијске извјештаје.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Матичног предузећа а.д., Требиње Зависног предузећа Електро - Бијељина а.д., Бијељина (наставак)

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте корекције које на финансијске извјештаје има питање наведена у Основама за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске Матичног предузећа а.д., Требиње, Зависног предузећа Електро - Бијељина а.д., Бијељина за годину која се завршава 31. децембра 2012. године су припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на сљедећа питања:

- (а) Као што је објелодањено у напомени 37 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2012. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 2,077,855 Конвертибилних марака, без ефеката потенцијалних затезних камата. У финансијским извјештајима за 2012. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 173,279 Конвертибилних марака (напомена 37), док за остале тужбе руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима;
- (б) Као што је објелодањено у напомени 41 уз финансијске извјештаје, дистрибутивни губици електричне енергије у 2012. години износе 75.72 GWh или 10.23% (81.27 GWh или 10.68% у 2011. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже. На основу расположиве документације, Друштво није било у могућности да утврди финансијски ефекат наведених губитака на приложене финансијске извјештаја Друштва за пословну 2012. годину.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Бања Лука, 20. мај 2013. године



Мирко Илић
Овлашћени ревизор

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д., БИЈЕЉИНА**

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2012. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	6	78,984,670	79,132,234
Приходи од активирања сопствених учинака		894,223	1,021,801
Остали пословни приходи	7	520,414	724,767
		<u>80,399,307</u>	<u>80,878,802</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије од повезаних правних лица		(48,298,436)	(48,758,361)
Набавна вриједност продате електричне енергије из властитих извора		(320,680)	(297,246)
Трошкови материјала, горива и енергије	8	(2,351,138)	(2,059,887)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(22,350,598)	(21,435,009)
Трошкови производних услуга	10	(1,300,952)	(1,293,636)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(9,539,566)	(11,268,536)
Нематеријални трошкови	12	(1,369,059)	(1,237,199)
Трошкови пореза и доприноса	13	(725,917)	(665,121)
		<u>(86,256,346)</u>	<u>(87,014,995)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		<u>(5,857,039)</u>	<u>(6,136,193)</u>
Финансијски приходи	14	2,736,148	2,879,705
Финансијски расходи	15	(417,689)	(99,218)
		<u>2,318,459</u>	<u>2,780,487</u>
ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>(3,538,580)</u>	<u>(3,355,706)</u>
Остали приходи	16	9,808,645	10,751,807
Остали расходи	17	(5,863,465)	(7,205,598)
		<u>3,945,180</u>	<u>3,546,209</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>406,600</u>	<u>190,503</u>
Порез на добитак:	18		
- одложени порески расходи периода		(202,801)	(26,696)
НЕТО ДОБИТАК		<u>203,799</u>	<u>163,807</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	35	0.005295	0.004256

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Управа Друштва је одобрила финансијске извјештаје за 2012. годину дана 28. фебруара 2013. године.

Потписано у име Друштва:

Златан Лазаревић
Директор

Еркић Љиљана
Извршни директор за
економско-финансијске послове

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" А.Д., БИЈЕЉИНА**

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2012. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31. децембар 2012.	31. децембар 2011. <i>Кориговано</i>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	19	741,823	698,648
Некретнине, постројења и опрема	19	216,574,777	216,555,118
Средства културе		12,588	10,843
Дугорочни финансијски пласмани	20	6,035,764	5,280,552
Одложена пореска средства	18 г)	5,103,575	5,103,575
		<u>228,468,527</u>	<u>227,648,736</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	21	4,855,194	5,315,962
Дати аванси		377,449	722,024
Потраживања од купаца	22	29,283,549	20,614,794
Друга краткорочна потраживања	23	228,814	103,837
Текуће доспијеће финансијских пласмана	20	1,131,450	889,195
Готовина и готовински еквиваленти	24	127,820	196,013
Активна временска разграничења	25	2,033,733	2,682,607
		<u>38,038,009</u>	<u>30,524,432</u>
Укупна актива		<u>266,506,536</u>	<u>258,173,168</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	27	38,486,953	38,486,953
Ревалоризационе резерве		105,603,298	108,796,919
Законске резерве		3,490,247	3,482,056
Статутарне резерве		4,914	-
Нераспоређени добитак		42,097,171	39,068,109
		<u>189,682,583</u>	<u>189,834,037</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	28	965,865	1,118,772
Разграничени приходи	29	19,868,632	19,547,637
Дугорочни кредити	30	14,574,011	13,072,781
Одложене пореске обавезе	18 в)	12,725,599	12,885,316
		<u>48,134,107</u>	<u>46,624,506</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочни кредити у земљи	31	2,747,000	688,000
Текуће доспијеће дугорочних кредита	30	852,353	1,692,215
Остале краткорочне финансијске обавезе		16,573	26,920
Примљени аванси		1,539,486	1,482,991
Обавезе према добављачима	32	18,180,436	12,434,439
Остале краткорочне обавезе и ПВР	33	5,353,998	5,390,060
		<u>28,689,846</u>	<u>21,714,625</u>
Укупна пасива		<u>266,506,536</u>	<u>258,173,168</u>
Ванбилансна евиденција	36	<u>32,679,642</u>	<u>32,875,836</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја.