

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Матично предузеће а.д., Требиње, Зависног предузећа Електрокрајина а.д., Бања Лука

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 3 до 46) Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Матичног предузећа а.д., Требиње, Зависног предузећа Електрокрајина а.д., Бања Лука (у даљем тексту: "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2013. године, и одговарајући биланс успеха, извјештај о промјенама 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 и фер презентацију 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 и 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 спровођење 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 и фер презентацију 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 примјењених рачуноводствених начела и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште 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 напоменама 18 и 20 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2013. године потраживања од купаца по основу испоручене електричне енергије, извршених услуга и обрачунатих затезних камата износе 189,275,636 Конвертибилне марке, односно репрограмирана потраживања за електричну енергију износе 22,696,279 Конвертибилне марке. 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 и репрограмираних потраживања за електричну енергију, на дан 31. децембра 2013. године. Поред наведеног, Друштво није било у могућности да нам презентује адекватну старосну структуру наведених потраживања на дан 31. децембра 2013. године. Сагласно наведеном, нисмо били у могућности да се увјеримо у надокнадиве вриједности наведених потраживања са стањем на дан 31. децембра 2013. 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 2013. године, нисмо били у могућности да се увјеримо ни у остварене приходе од наплаћених исправљених потраживања у пословној 2013. години објелодањених у напомени 14 уз приложене финансијске извјештаје.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске, Матично предузеће а.д., Требиње, Зависног предузећа Електрoкpaјина а.д., Бања Лука (наставак)

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте корекција које на финансијске извјештаје има питање наведено у Основама за мишљење са резервом, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске Матичног предузећа а.д., Требиње, Зависног предузећа Електрoкpaјина а.д., Бања Лука на дан 31. децембра 2013. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следећа питања:

- (а) Као што је наведено у напoмени 36 уз финансијске извјештаје, укупан износ судских спорова, на дан 31. децембра 2013. године, који се воде против Друштва износе 9,491,211 Конвертибилних марака, без ефеката потенцијалних затезних камата и трошкова судских спорова. Коначан исход наведених спорова тренутно није могуће са сигурношћу предвидјети. Руководство Друштва је на основу интерне процјене исхода судских спорова извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 290,951 Конвертибилних марака (напомена 26), 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 наведено у напoмени 38 уз финансијске извјештаје, остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2013. години износили су 300,50 GWh или 16.53% (353.40 GWh или 19.48% у 2012. години).
- (в) Као што је наведено у напoмени 39 уз финансијске извјештаје, у току маја мјесеца 2014. године услед великих поплава које су захватиле Републику Српску, значајан дио инфраструктуре Друштва је био захваћен поплавним таласом, и то посебно подручја која Друштво снабдијева електричном енергијом (Бања Лука, Челинац, Лакташи, Приједор). Директне посљедице катастрофалних поплава су уништавање имовине Друштва (дистрибутивне мреже, трафо станица, бројила, залиха материја, резервних дијелова), које ће захтијевати значајна финансијска средства за обнову дистрибутивне мреже. На дан састављања приложених финансијских извјештаја, Друштво није било у могућности да процијени износ материјалне штете настале услед поплава. Вјероватно је да ће Друштво у 2014. години, а можда и после тога, пословати у отежаним привредним околностима, као посљедица поплава у Републици Српској. Утицај новонасталих околности на пословање Друштва није могуће у цјелости предвидјети.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Бања Лука, 19. мај 2014. године



Овлашћени ревизор
Жарко Мионић

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	186,861,818	181,978,416
Приходи од активирања учинака		1,555,099	1,587,410
Остали пословни приходи	6	697,532	819,550
		<u>189,114,449</u>	<u>184,385,376</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије		(127,786,092)	(127,650,730)
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(4,666,790)	(4,824,384)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(39,700,555)	(40,650,965)
Трошкови производних услуга	9	(3,955,229)	(2,714,376)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(25,488,819)	(27,208,915)
Нематеријални трошкови	11	(2,359,907)	(2,213,077)
Трошкови пореза и доприноса	12	(1,275,808)	(978,894)
		<u>(205,233,200)</u>	<u>(206,241,341)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		<u>(16,118,751)</u>	<u>(21,855,965)</u>
Финансијски приходи	13	12,181,390	11,684,981
Финансијски расходи	13	(2,185,622)	(1,665,631)
		<u>9,995,768</u>	<u>10,019,350</u>
Губитак редовне активности		<u>(6,122,983)</u>	<u>(11,836,615)</u>
Остали приходи	14	10,365,260	20,091,035
Остали расходи	15	(4,128,479)	(8,042,371)
		<u>6,236,781</u>	<u>12,048,664</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>113,798</u>	<u>212,049</u>
Порез на добитак:			
- одложени порески приход/(расход) периода	16	1,134,029	(98,856)
НЕТО ДОБИТАК		<u>1,247,827</u>	<u>113,193</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна зарада по акцији	32	0.0135	0.0012

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Финансијски извјештаји Друштва предати су 28. фебруара 2014. године Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д., Бања Лука.

Потписано у име Друштва:

Мр Сека Кузмановић
Директор

Остоја Думонић
Извршни директор за економско-
финансијске послове

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ",
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОКРАЈИНА" А.Д., БАЊА ЛУКА**

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2013. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	17	13,654,382	13,365,946
Некретнине, постројења и опрема	17	411,284,002	421,149,014
Дугорочни финансијски пласмани	18	14,311,649	14,928,805
		<u>439,250,033</u>	<u>449,443,765</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	19	5,384,549	5,974,433
Дати аванси		237,122	335,902
Потраживања од купаца	20	189,275,636	167,547,593
Остала потраживања	21	902,493	726,305
Текуће доспијеће дугорочних финансијски пласмана	22	9,324,868	9,875,128
Готовина и готовински еквиваленти	23	694,041	267,196
Порез на додатну вриједност		130,228	110,575
Активна временска разграничења		302,827	346,506
		<u>206,251,764</u>	<u>185,183,638</u>
Укупна актива		<u>645,501,797</u>	<u>634,627,403</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	25	92,276,623	92,276,623
Ревалоризационе резерве		251,530,630	267,737,334
Законске резерве		1,087,513	1,081,854
Статутарне резерве		12,427	9,031
Нераспоређена добит		76,630,190	60,064,310
		<u>421,537,383</u>	<u>421,169,152</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочни кредити	28	46,601,129	41,842,434
Дугорочни резервсања	26	3,128,907	3,234,728
Разграничени приходи	27	15,500,982	15,379,614
Одложене пореске обавезе	16	18,891,875	20,190,110
		<u>84,122,893</u>	<u>80,646,886</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	28	5,472,398	4,466,411
Обавезе према добављачима	29	129,137,016	122,274,758
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	30	5,232,107	6,070,196
		<u>139,841,521</u>	<u>132,811,365</u>
Укупна пасива		<u>645,501,797</u>	<u>634,627,403</u>
Ванбилансна актива и пасива	33	<u>58,270,234</u>	<u>59,787,997</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.