



Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње
Зависно електродистрибутивно предузеће „ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА“ а.д. Бијељина

Мајевичка 97, 76300 Бијељина, Република Српска – БиХ; Тел: +387(55)226700, Факс:+387(55)210304
Web: elektrobijeljina.com; E-mail: elektrobn@elektrobijeljina.com, ЈИБ: 4400358420004, ИБ: 400358420004
Регистровано код Основног суда у Бијељини, бр.рег.ул. РУ-1-1022; Матични број: 1768875



Број: 12131/21- ОР/ХХ.-11.1.
Датум: 09.11.2021. године

**ИЗВЈЕШТАЈ О РАЧУНОВОДСТВУ, ИЗВЈЕШТАЈИМА
И ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА И ЊЕГОВИХ ПОВЕЗАНИХ
ПРЕДУЗЕЋА У 2020. ГОДИНИ**

Бијељина, новембар 2021. године

На основу члана 26. став 1. тачка к. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број:75/04 и 78/11) и члана 107. став 1. тачка 13. Статута МХ „ЕРС“МП а.д. Требиње, ЗП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина, **Одбор за ревизију је сачинио:**

ИЗВЈЕШТАЈ

о рачуноводству, извјештајима и финансијском пословању јавног предузећа и његових повезаних предузећа у 2020. години

1. УВОД

У складу са захтјевима Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04 и 78/11) члана 26, став 1. тачка к. и члана 107. став 1. тачка 13. Статута МХ „ЕРС“МП а.д. Требиње ЗП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина, Одбор за ревизију сачинио је Извјештај о рачуноводству, извјештајима и финансијском пословању јавног предузећа и његових повезаних предузећа за Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина и исти доставља Скупштини акционара Предузећа на разматрање и прихватање.

Зависно предузеће "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина (у даљем тексту "Друштво"), основано је као Зависно државно предузеће Електробијељина, Бијељина, одлуком Јавног предузећа "Електропривреда" Републике Српске број: 01-18-8/92 од 19. августа 1992. године и уписано у регистар привредних организација који се води код Основног суда у Бијељини под бројем регистарског улошка 1-1022.

У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање дјелатности дистрибуције и преноса електричне енергије, производње хидроелектричне енергије и пројектовање грађевинских објеката.

Друштво је дио Јавног матичног државног предузећа "Електропривреда" Републике Српске које представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем (у даљем тексту "Холдинг"). Основни суд у Бијељини је 28. децембра 1995. године донио Рјешење број: ФИ-481/95 којим је промијењен назив фирме у ЈМДП "Електропривреда" Републике Српске са п.о. Зависно предузеће "Електробијељина", Бијељина са п.о. Рјешењем Основног суда у Бијељини број: ФИ-227/05 од 1. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво. Рјешењем о регистрацији број: 059-0-РЕГ-12-000521 од 2. новембра 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина.

До 31. децембра 1999. године капитал Друштва је био 100% у државном власништву, којег је сачињавао почетни државни капитал заједно са дијелом добити распоређеном у овај вид капитала и накнадним ревалоризацијама.

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске број: 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број: 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, гдје је уместо државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д, Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400358420004. Поред Дирекције са сједиштем у Бијељини, у склопу Друштва послују радне јединице Бијељина, Угљевик, Зворник, Власеница и Братунац. У оквиру Друштва послују и МХЕ "Власеница" Власеница и МХЕ "Тишча" Власеница.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је запошљавало 665 радника (31. децембра 2019. године је имало 912 радника). Сједиште Друштва је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

2. РАЧУНОВОДСТВО, ИЗВЈЕШТАЈИ И ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске предузеће има организовану службу књиговодства којом руководи лице са лиценцом одобреном од стране Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске за потписивање финансијских извјештаја.

Финансијски извјештаји састављени на дан 31.12.2020. године у складу су са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Српске“ број: 94/16) и Правилником о рачуноводственим политика Електропривреде Републике Српске.

Финансијски извјештаји састављени за годину која се завршава са 31.12.2020. године обухватају:

- Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2020. године (Биланс стања),
- Извјештај о укупном резултату у периоду 01.01-31.12.2020. године (Биланс успјеха),
- Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2020. године,
- Извјештај о токовима готовине за период од 01.01-31.12.2020. године (Биланс токова готовине) и

- Ноте - забиљешке уз годишње финансијске извјештаје за 2020. годину, које укључују сумарни преглед значајних рачуноводственим политика Друштва.

У Нотама уз финансијске извјештаје наведено је да су финансијски извјештаји за 2020. годину сачињени у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања. Финансијски извјештаји предати су АПИФ у законом дефинисаном року.

У оквиру своји редовних активности око састављања и презентације финансијских извјештаја Друштво је сачинило и Извјештај о пословању Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина за 2020. годину.

У Складу са Законом о рачуноводству и ревизији спроведен је поступак набавке услуга ревизије финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина. У складу са Законом о јавним предузећима, на основу спроведеног заједничког поступка набавке на нивоу Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске и Одлуке Одбора за ревизију Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње број: ОР-02-77-358/18, Одбор за ревизију је донио Одлуку о именовању вањског (независног) ревизора.

У Извјештају независног ревизора за ревизију финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина, ревизор је дао мишљење са резервом, односно навео да осим за ефекте наведене у основама за мишљење са резервом финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2020. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основе за мишљење са резервом:

- Нето вриједност потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године, исказана су у износу од 11.915.453 КМ. Резултат спроведених процедура независне верификације на основу узорка, укључујући и остале ревизорске процедуре нису омогућиле да се увјеримо у комплетност исказаних вриједности потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године у износу од 990.570 КМ као ни утицај евентуалних корекција на финансијске извјештаје на дан и годину која се завршава 31. децембра 2020. године.
- обавезе према добављачима у земљи на дан 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 13.973.347 КМ. Независним процедурама потврде салда обавеза према добављачима на основу узорка на дан 31. децембра 2020. године утврдили смо неусаглашеност са пословним партнерима у износу од 432.904 КМ. Такође, провођењем осталих ревизорских процедура утврдили смо мање исказане обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2020. године у износу од 708.334 КМ. У складу са наведеним, а на бази резултата спроведених процедура независне верификације на основу узорка и осталих ревизорских процедура, обавезе према добављачима у земљи на дан 31. децембра 2020. године, су мање исказане у износу од 708.334 КМ.



Не дајући додатне резерве на мишљење, независни ревизор је истакао је и следећа питања, односно скренуо пажњу:

- Друштво је саставило финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2020. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 18.967.004 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да је стога начело сталности пословања валидно примијењено у припреми ових финансијских извјештаја.
- Укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се води против Друштва износи 4.542.663 КМ. Овај износ не укључује ефекте потенцијалних затезних камата. Друштво је у 2020. години, по основу процјене исхода ових спорова извршило резервисање, у износу од 1.978.000 КМ, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

У циљу отклањања недостатака уочених од стране независног ревизора Предузеће је саставило Акциони план за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton d.o.o Бања Лука за 2020. годину и прихватање препорука датих у Писму руководству. У Акционом плану наведене су мјере за поступање по препорукама независног ревизора, рокови и носиоци активности.

Друштво у складу са захтјевима Закона о тржишту хартија од вриједности саставља и доставља Бањалучкој берзи тромјесечне (кварталне) финансијске извјештаје као и друге извјештаје о значајним догађајима. Такође, Извјештај независног ревизора је јавно објављен на Бањалучкој берзи гдје се предузеће котира.

Основни финансијски показатељи

У извјештају о финансијском положају - Биланс стања на дан 31.12.2020. године исказане су вриједности (у КМ):

Опис/година	31.12.2020.	31.12.2019.
Стална имовина	257.903.868	248.413.610
Текућа имовина	20.932.626	26.466.680
Капитал	163.195.042	182.426.949
Резервисања и ОПС	36.886.926	36.268.031
Дугорочне обавезе	38.854.896	28.477.324
Краткорочне обавезе	39.899.730	27.707.986

У Извјештају о финансијском резултату – биланс успјеха за 2020. годину исказане су следеће вриједности (у КМ):

Опис/година	2020.	2019.
Пословни приходи	73.525.249	107.183.177
Пословни расходи	(86.867.277)	(96.012.878)
Пословни добитак (губитак)	(13.342.028)	11.170.299
Финансијски приходи	1.065.360	2.042.934
Финансијски расходи	(820.985)	(1.084.764)
Добитак (губитак) редовне активности	(13.097.653)	12.128.485
Остали приходи	2.798.832	2.722.210
Остали расходи	(3.305.242)	(13.774.291)
Добит прије опорезивања	(13.604.063)	1.076.404
Текући и одложени порез на добит	920.226	824.027
Нето (губитак)/добитак после опорезивања	(12.683.837)	252.377

Извјештај о промјенама на капиталу у току 2020. године и са исказаним стањем на дан 31.12.2020. године показује да је укупан капитал Друштва смањен по основу оствареног губитка.

У Извјештају о новчаним токовима приказани су следеће новчани приливи и одливи у КМ:

Опис/година	2020.	2019.
Нето прилив/(одлив) из пословне активност	1.098.057	9.569.539
Нето (одлив)/прилив из активности инвестирања	(3.979.905)	7.249.596
Нето прилив из активности финансирања	3.240.483	1.763.399
Нето (одлив)/прилив готовине	358.635	(556.544)

Остварени нето губитак у износу од 12.683.837 КМ на основу Одлуке Владе Републике Српске покриће се из добити из ранијег периода.

3. ЗАКЉУЧЦИ

У складу са захтјевима Закона о јавним предузећима ("Службени гласник Републике Српске" број: 75/04 и 78/11) члана 26, став 1. тачка к, Одбор за ревизију сачинио је Извјештај о рачуноводству, извјештајима и финансијском пословању јавног предузећа и његових повезаних предузећа Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина.

На основу материјала разматраних на сједницама Одбора за ревизију, Финансијских извјештаја за 2020. годину, Извјештаја независног ревизора о ревизији финансијских извјештаја за 2020. годину и Извјештаја о пословању за 2020. годину, може се закључити да је Друштво испоштовало законске прописе који уређују област рачуноводства, извјештавања и финансијског пословања осим за ефекте наведене у основу за мишљење са резервом. Друштво је сачинило Акциони план за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton d.o.o Бања Лука за 2020. годину и прихватање препорука датих у Писму руководству. Пословну 2020. годину Друштво је завршило са негативним пословним резултатом у висини од

12.683.837 KM, али и уз мишљење са резервом у погледу неусаглашености потраживања и обавеза и уз истицање питања ликвидности, односно могућности Друштва да у наредном периоду редовно сервисира доспјеле обавезе.

**Предсједник
Одбора за ревизију**

Радан Николић, дипл. правник

Доставити:

- Скупштини акционара,
- Надзорном одбору,
- Одбору за ревизију и
- а/а

