

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of



Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
Tel./ Fax: (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-13-003456, MBS: 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen BANK d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Državna regulatorna komisija za električnu energiju (DERK) Tuzla

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Državne regulatorne komisije za električnu energiju, Tuzla (u daljnjem tekstu "DERK") prikazanih na stranicama od 8. do 21., koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2017. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na trajnim izvorima i izvještaja o gotovinskim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj DERK-a na dan 31. decembra 2017. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBIH i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u godišnjem izvještaju

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše izvještaje neovisnog revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvještaja neovisnog revizora pod naslovom Izvještaj o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima. U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvjestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovio DERK.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvještaj neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MrevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

* Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

* Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.

* Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

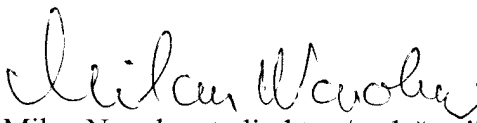
* Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvještaju neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja neovisnog revizora.

Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

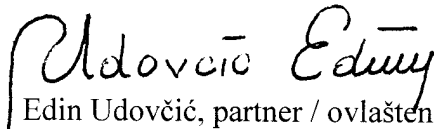
* Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of HLB International
Branilaca Sarajeva 20
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina


Milan Novokmet, direktor / ovlašteni revizor




Edin Udovčić, partner / ovlašteni revizor

Sarajevo, 6. april 2018. godine

**Državna regulatorna komisija za električnu energiju (DERK) Tuzla
(U KM)**

BILANS USPJEHA

za godinu završenu 31. decembra 2017.

	<u>Napomena</u>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
PRIHODI			
Prihodi od naknada	2	2.002.000	1.987.811
Ostali prihodi	3	13.671	392
Ukupno prihodi		2.015.671	1.988.203
RASHODI			
Materijal i energija	4	52.836	45.272
Usluge	5	313.445	326.379
Plate i ostale naknade	6	1.428.791	1.453.802
Amortizacija	11 i 12	55.413	55.954
Finansijski rashodi	7	10.723	10.963
Putni troškovi	8	124.243	120.034
Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata	9	791	787
Ostali rashodi	10	28.577	41.797
Ukupno rashodi		2.014.819	2.054.988
Višak prihoda / rashoda		852	(66.785)

Napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**Državna regulatorna komisija za električnu energiju (DERK) Tuzla
(U KM)**

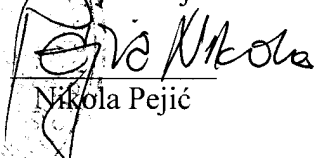
BILANS STANJA

na dan 31. decembra 2017. godine

	<u>Napomena</u>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
SREDSTVA			
Materijalna stalna sredstva	11	135.107	124.563
Nematerijalna stalna sredstva	12	-	231
Gotovina u banci i blagajni	13	837.949	873.766
Kupci i ostala potraživanja	14	43.539	37.418
Kratkoročna aktivna razgraničenja	15	26.208	26.850
Ukupno sredstva		<u>1.042.803</u>	<u>1.062.828</u>
TRAJNI IZVORI I OBAVEZE			
Neraspoređeni višak prihoda		900.507	899.655
Dobavljači	16	7.186	22.882
Ostale obaveze	17	127.206	129.833
Kratkoročna PVR – obračunati troškovi	18	7.904	10.458
Ukupno trajni izvori i obaveze		<u>1.042.803</u>	<u>1.062.828</u>

Finansijski izvještaji odobreni su od strane DERK-a Tuzla 2. marta 2018. godine.

Predsjedatelj:


Nikola Pejić

Napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**Državna regulatorna komisija za električnu energiju (DERK) Tuzla
(U KM)**

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA TRAJNIM IZVORIMA

za godinu završenu 31. decembra 2017.

	<u>Neraspoređeni višak prihoda</u>
Stanje na dan 1. januara 2016. godine	966.440
Višak rashoda za 2016. godinu	<u>(66.785)</u>
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<u>899.655</u>
Stanje na dan 1. januara 2017. godine	899.655
Višak prihoda za 2017. godinu	<u>852</u>
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	<u>900.507</u>

Napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.