

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 daljem tekstu DERK), prikazanih na stranicama 6 do 21, koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2018. 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 2018. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od DERK-a 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.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja DERK-a za godinu koja je završila 31. decembra 2017. obavio je drugi revizor i izrazio pozitivno mišljenje dana 06. aprila 2018. godine.

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 naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvještaja nezavisnog 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 stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Državna regulatorna komisija za električnu energiju (DERK) Tuzla

Ostale informacije u godišnjem izvještaju (nastavak)

Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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 prevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti DERK-a da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, 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 DERK 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 prevare ili pogreške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo 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 prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prevare 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 prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola DERK-a;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Državna regulatorna komisija za električnu energiju (DERK) Tuzla

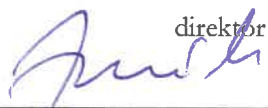
Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

- 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 DERK-a da nastavi s s vremenski neograničenim poslovanjem; Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog 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 nezavisnog revizora; Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da DERK prekine s s vremenski neograničenim poslovanjem;
- 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 postuže 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 značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Tuzla, 22. marta 2019. godine

„Vincent“ d.o.o. za reviziju Tuzla


direktor

Imamović Mehmed, dipl.ecc.



ovlašteni revizor



Imamović Sabaheta, dipl.ecc.

Državna regulatorna komisija za električnu energiju (DERK) Tuzla

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

BILANS USPJEHA

za period 01.01.- 31.12.2018. i period 01.01. – 31.12.2017. godine

Rb	Pozicija	Napomena	31.12.2018.	31.12.2017.
	PRIHODI			
1.	Prihodi od naknada	5	2.053.339	2.002.000
2.	Ostali prihodi	5	17.170	13.671
3.	Ukupno prihodi (1 do 2)		2.070.509	2.015.671
	RASHODI			
4.	Materijal i energija	6	48.593	52.836
5.	Usluge	7	310.959	313.445
6.	Plate i ostale naknade	8	1.352.241	1.428.791
7.	Amortizacija	14	52.043	55.413
8.	Finansijski rashodi	10	8.802	10.723
9.	Putni troškovi	11	126.209	124.243
10.	Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata	12	528	791
11.	Ostali rashodi	13	28.146	28.577
12.	Ukupno rashodi (4 do 11)		1.927.521	2.014.819
13.	Višak prihoda / (rashoda) (3-12)		142.988	852

Napomene na stranicama 10 do 21 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja



VINCENT

Državna regulatorna komisija za električnu energiju (DERK) Tuzla

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

BILANS STANJA

na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. godine


Rb	Opis	Napomene	31.12.2018.	31.12.2017.
	SREDSTVA			
1.	Materijalna stalna sredstva	14	146.147	135.107
2.	Nematerijalna stalna sredstva	15	-	-
3.	Gotovina u banci i blagajni	16	966.601	837.949
4.	Kupci i ostala potraživanja	17	59.204	43.539
5.	Kratkoročna aktivna razgraničenja	18	15.735	26.208
6.	Ukupno sredstva (1 do 5)		1.187.687	1.042.803
	TRAJNI IZVORI I OBAVEZE			
7.	Neraspoređeni višak prihoda	19	1.043.495	900.507
8.	Dobavljači	20	8.997	7.186
9.	Ostale obaveze	21	127.275	127.206
10.	Kratkoročna PVR – obračunati troškovi	22	7.920	7.904
11.	Ukupno trajni izvori i obaveze (7 do 10)		1.187.687	1.042.803

Finansijski izvještaji odobreni su od strane DERK-a Tuzla 27. februara 2019. godine

Predsjedavajući:



Milorad Tuševljak



Napomene na stranicama 10 do 21 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja