

Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“
Матично предузеће а.д. Требиње
ЗЕДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина

Број: 3604/2015.

Датум: 27.06.2014.године

АКЦИОНИ ПЛАН ЗЕДП „ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА“ а.д. БИЈЕЉИНА
за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају
***Deloitte-a* за 2014. годину**

Акциони план ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина урађен је на основу ИНТЕГРАЛНОГ АКЦИОНОГ ПЛАНА за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају *Deloitte-a* за 2014. годину Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске".

У циљу утврђивања и отклањања уочених недостатака у Извјештају Независног ревизора у дијелу финансијског извјештавања ЗЕДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина предлаже сљедеће мјере, носиоце активности и рокове за извршење:

• **КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА**

ЗАПАЖАЊЕ: Друштво је извршило корекцију нераспоређеног добитка из ранијих година у нето износу од 16.412.752,00 BAM, од чега се највећи дио у износу од 7.724.686,00 BAM односи на додатну исправку вриједности ненаплаћених потраживања од купаца. Наведени третман евидентирања умањења вриједности потраживања од купаца није у складу са Међународним рачуноводственим стандардом (IAS) 8 - "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке", по коме се промјене у рачуноводственим процјенама евидентирају проспективно, односно од момента настанка промјене преко текућег резултата, а не кроз раније рачуноводствене периоде. Такође, и зарада по акцији Холдинга која је објелодањена у напомени 34 уз финансијске извјештаје би требало бити коригована у складу са наведеним. Поред тога, Друштво је извршило књижење отписа и инвентурних разлика некретнина, постројења и опреме на терет нераспоређеног добитка из ранијих година у нето износу од 7.210.207,00 BAM. Преостали износ корекције почетног стања нераспоређеног добитка у износу од 1.477.859,00 BAM се односи на корекцију осталих грешака из ранијих година која није урађена у складу са захтјевима наведеног Стандарда, по којем се захтијева да се за износ корекција које се односе на претходне

обрачунске периоде, изврши корекцијом упоредних података у Билансу успјеха и Билансу стања, а не директно на нераспоређеном добитку из ранијих година.

ПРЕПОРУКА: У будућности Друштво треба корекције почетног стања да спроведе у складу са Међународним рачуноводственим стандардом (IAS) 8 - "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке", по коме се промјене у рачуноводственим процјенама евидентирају проспективно, односно од момента настанка промјене преко текућег резултата, а не кроз раније рачуноводствене периоде. За корекцију везане за исправке грешака из ранијих година изврши корекцијом упоредних података у Билансу успјеха и Билансу стања, а не директно на нераспоређеном добитку из ранијих година.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА: Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАТКА: Уложити додатне напоре на усаглашавању и примјени МРС приликом састављања и објављивања финансијских извјештаја.

НОСИЛАЦ АКТИВНОСТ: Управа Друштва.

РОК: Континуирано до краја пословне 2015. године.

ЗАПАЖАЊЕ: Остали пословни приходи Друштва за пословну 2014. годину износе 11.084.481 ВАН, од чега се највећи дио у износу од 10.552.604 ВАН односи на приходе по основу преузетих прикључака од потрошача у току 2014. године. Наиме, Друштво је у току 2014. године извршило признавање прихода по основу преузимања прикључака на основу преузете имовине (мјерних инструмената) од купаца електричне енергије, без накнаде, у складу са Законом о електричној енергији ("Службени гласник РС", број 8/08, 34/09, 92/09 и 1/11). Наведени приходи су признати у износу фер вриједности преузете имовине. Наведени третман није у складу са Тумачењем IFRIC 18 "Пренос средстава од купаца", који дефинише да, уколико је континуирано пружање услуга идентификовано као дио уговора са купцем, период током кога се признаје приход за ту услугу генерално се одређује на основу услова из уговора са купцем. Уколико пак уговором није дефинисан тај период, приход се признаје током периода који не смије бити дужи од корисног вијека трајања пренијетог средства коришћеног у пружању континуиране услуге. Сагласно наведеном Друштво је више исказало остале пословне приходе и нето резултат у пословној 2014. години за износ од 10.552.604 ВАН, односно мање исказало разграничене приходе на дан 31.12.2014. године за наведени износ.

ПРЕПОРУКА: Друштво треба да дефинише признавање прихода по основу преузимања прикључака на основу преузете имовине од купаца електричне енергије, без накнаде, у складу са Законом о електричној енергији ("Службени

гласник РС", број 8/08, 34/09, 92/09 и 1/11) и у складу са Тумачењем IFRIC 18 "Пренос средстава од купаца", који дефинише да, уколико је континуирано пружање услуга идентификовано као дио уговора са купцем, период током кога се признаје приход за ту услугу генерално се одређује на основу услова из уговора са купцем. Уколико пак уговором није дефинисан тај период, приход се признаје током периода који не смије бити дужи од корисног вијека трајања пренијетог средства коришћеног у пружању континуиране услуге.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА: Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАТКА: Уложити додатне напоре на усаглашавању и примјени МРС приликом састављања и објављивања финансијских извјештаја.

НОСИЛАЦ АКТИВНОСТ: Управа Друштва

РОК: Континуирано до краја пословне 2015. године.

в.д. Извршни директор за економско-финансијске послове
Ђорђе Ристанић, дипл.ецц

