



Број: 3711/19-2

Датум: 01.11.2019. године

Акциони план ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина

**за отклањање утврђених недостатака у ревизорском
извјештају Grant Thornton d.o.o Бања Лука за 2018.годину и
прихватање препорука датих у Писму руководству**

Новембар, 2019. године



Увод

Независни ревизор Grant Thornton d.o.o. Бања Лука извршио је преглед пословних књига ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина за 2018. годину и доставио Писмо руководству и Извјештај о обављеној ревизији.

Независни ревизор је за ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина дао слиједеће мишљење:

- мишљење са резервом – истицање питања

У Писму руководству, у дијелу финансијског извјештавања обрађена су слиједећа питања:

- Потраживања од купаца,
- Дугорочна потраживања од купаца по основу репрограма и медијација,
- Сталност пословања,
- Потенцијалне обавезе.

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина предложила је Акциони план у коме су прихваћене све препоруке дате од стране Независног ревизора. У Акционом плану предложене су мјере, носиоци активности и рокови за извршење.

У скалду са Акционим планом, а у циљу утврђивања и отклањања уочених недостатака у Извјештају Независног ревизора у дијелу финансијског извјештавања ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина предлаже слиједеће мјере, носиоце активности и рокове за извршење:

2. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ

➤ Дугорочни дио потраживања од купаца по основу репрограма и медијација са стањем на дан 31. децембра 2018. године у износу од 4.868.254 КМ је евидентиран по номиналном износу. Ово није у складу са прихваћеном рачуноводственом политиком, према којој, након иницијалног признавања, потраживања се евидентирају по амортизованој набавној вриједности, употребом методе ефективне каматне стопе. Евентуална корекција која би била неопходна уколико би Друштво примијенило ову рачуноводствену политику, могла би имати материјално значајан ефекат на бруто износ ових потраживања, са стањем на дан 31. децембра 2018. године

ПРЕПОРУКА

➤ Препорука је да руководство ЗДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина поступи у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, као и да сва потенцијална одступања од усвојених рачуноводствених политика објелодани у напоменама уз финансијске извјештаје.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Дугорочна потраживања се морају евидентирају у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, по амортизованој вриједности, употребом методе каматне стопе.

Носилац активности: Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина

Рок: Континуиран

3. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>➤ Са стањем на дан 31. децембра 2018. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 7.006.388 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 стога начело сталности пословања је валидно примијењено у припреми ових финансијских извјештаја.</p>	<p>➤ ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина мора предузети детаљније и свеобухватније мјере обезбеђивања континуираних извора финансирања, којим би се обезбедило нормално и континуирано обављање оперативних активности.</p>

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина континуирано треба вршити процјену ликвидности чиме би се обезбедило нормално и континуирано обављање оперативних активности друштва.

Носилац активности: Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина

Рок: Континуирано

4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>➤ Укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се води против Друштва износи 4.332.690 КМ. Овај износ не укључује ефекте потенцијалних затезних камата. Друштво је по основу процјене исхода ових спорова извршило резервисање, у износу од 1.601.387 КМ, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.</p>	<p>➤ Потребно је да Руководство ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина континуирано врши процјену ризика исхода судских спорова и да врши адекватна резервисања по основу процјене ризика. Такође, неопходно је да сви судски спорови буду објелодањени у Напоменама уз финансијске извјештаје, као и анализа процјене исхода судских спорова.</p>
ОДГОВОР РУКОВОДСТВА	
<i>Препорука се прихвата.</i>	

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина континуирано треба вршити процјену ризика исхода судских спорова и вршити адекватна резервисања по основу процјене ризика.

Носилац активности: Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина

Рок: Континуирано

5. СВЕОБУХВАТНА АНАЛИЗА ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>➤ Унутар информационог система извршена су велика улагања у имовину. Претходне финансијске ревизије биле су фокусиране на критичне контроле, које су од интереса за ревизију финансијских извјештаја холдинга.</p> <p>Ризик</p> <p>Без детаљне анализе ИТ процеса и њихове усклађености и оперативне ефикасности, пословно руководство нема могућност потпуног сагледавања и праћења критичних промјена и стратегијског балансирања у подручју критичне инфраструктуре, сајбер безбједности и развоја пословних процеса/софтверске подршке.</p>	<p>➤ Препорука је да Холдинг у сарадњи са Зависним предузећима планира анализу информационог система ради прегледа оперативног и стратегијског статуса кључних ИТ процеса.</p>

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата. У току је набавка значајних софтверских и хардверских ресурса која ће омогућити миграцију сервиса са постојећих застарјелих платформи на нове. Један од циљева јесте и остваривање редундантности кључних сервиса чиме би се у великој мјери умањио ризик од недоступности истих. Сам посао који предстоји је веома захтјеван па је планирано да се након његовог окончања изврши детаљна анализа информационог система у цјелости те да се размотре начини евиденције и управљања промјенама.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина треба дати детаљну анализу информационог система у цјелости и дати приједлоге за начине евиденције и управљања промјенама.

Носилац активности: Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина

Рок: Одмах

В. д. Извршни директор за економско - финансијске послове

