



Број: 11466/21
Датум: 22.10.2021

УПРАВА

Поштовани,

Достављамо Акциони план ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton d.o.o Бања Лука за 2020. годину и прихватање препорука датих у Писму руководству на даље поступање и усвајање на Органима предузећа.

С поштовањем,



Извршни директор за послове подршке
Обрен Марковић, дипл. ецц





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:

Датум:

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

**за отклањање утврђених недостатака у ревизорском
извјештају Grant Thornton d.o.o Бања Лука за 2020.годину и
прихватање препорука датих у Писму руководству**

Октобар, 2021. године



Независни ревизор Grant Thornton d.o.o. Бања Лука извршио је преглед пословних књига ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина за 2020. 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 - значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем- истицање питања.*

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

- *Конфирмисање потраживања од купаца и обавеза према добављачима*
- *Судски спорови*
- *Начело сталности пословања*

У Писму руководству је стављен акценат на одговорност менаџмента за циљеве и ограничења система интерних контрола.

Управа Мјешовитог Холдинга ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње предложила је Интегрални акциони план у коме су прихваћене све препоруке дате од стране Независног ревизора. У Интегралном акционом плану предложене су мјере, носиоци активности и рокови за извршење. Усвајањем Интегралног акционог плана, исти је постао обавезујући за сва Зависна предузећа.

У складу са Интегралним 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.

Конфирмисање потраживања од купаца и обавеза према добављачима

Налази ревизије:

Приликом провођења процедура независне верификације стања потраживања од купаца и обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2020. године као и провођења осталих ревизорских процедура (алтернативних поступака) утврђено је да Друштво има ограничења приликом конфирмисања исказаних стања. Такође, утврђено је да Друштво не врши укалкулисавање трошкова по основу испостављених фактура а који припадају периоду за који се врши састављање финансијских извјештаја што директно утиче на неусаглашеност приликом независне верификације стања.

Препорука:

Препорука Ревизора је да Друштво континуирано, у складу са законским одредбама, врши усаглашавање исказаних стања потраживања од купаца и обавеза према добављачима као и да евидентира трошкове у периоду на који се односе.

Одговор руководства:

Препорука се прихвата. Стручне службе у Предузећу континуирано раде на усаглашавању обавеза и потраживања, а сва неусаглашена стања ће бити објављена у напоменама уз ФИ.

Мјера:

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина ће, у складу са законским одредбама, вршити усаглашавање исказаних стања потраживања од купаца и обавеза према добављачима, као и евидентирати трошкове у периоду на који се односе.

Носилац активности:

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина.

Рок:

Континуирано.

Судски спорови

Налази ревизије:

Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина је тужена страна у различитим судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2020. године износи укупно 4.542.663 ВАН. Наведени износ не укључује ефекте потенцијалних затезних камата. Укупан износ признатих резервација потенцијалних губитака по основу судских спорова на дан извјештавања износи 1.978.000 ВАН.

Препорука:

Препорука Ревизора је да руководство Друштва континуирано врши процјену ризика исхода судских спорова и да Друштво 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 појединачно.

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина ће континуирано вршити процјену ризика исхода судских спорова и вршити адекватна резервисања по основу процјене ризика, те објелоданити у Напоменама уз финансијске извјештаје.

Носилац активности:

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина

Рок:

Континуирано.

Начело сталности пословања

Налаз ревизије:

Финансијски извјештаји Друштва су састављени 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 ВАН. У току вршења ревизије утврђено је постојање оперативних губитака, великвидност и потенцијални одлив значајних средстава по основу ризика од губљења судских спорова. Ово су индикатори постојања потенцијалних проблема везаних за могућност нормалног одвијања оперативних активности у смислу сервисирања текућих обавеза кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима.

Препоруке:

Препорука Ревизора је да руководство Друштва мора предузети детаљније и свеобухватније мјере обезбјеђивања континуираних извора финансирања, којим би се обезбједило нормално и континуирано обављање оперативних активности Друштва, као и да направи План управљања ликвидности Друштва.

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина ће континуирано 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.



Извршни директор за послове подршке
Обрне Марковић, дипл. ецц

1
*
*
.....