



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: 5455/20

Датум: 24.11.20 године

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

**за отклањање утврђених недостатака у ревизорском  
извјештају Grant Thornton d.o.o Бања Лука за 2019. годину и  
прихватање препорука датих у Писму руководству**

Новембар, 2020. године





## Увод

**Независни ревизор Grant Thornton d.o.o. Бања Лука извршио је преглед пословних књига ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина за 2019. годину и доставио Писмо руководству и Извјештај о обављеној ревизији.**

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

- **мишљење са резервом – значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем.**

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

- **Дугорочна потраживања,**
- **Судски спорови,**
- **Начело сталности пословања.**

**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 сљедеће мјере, носиоце активности и рокове за извршење:**



## 1. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>➤ Дугорочна потраживања су евидентирана по њиховим номиналним износима што није у складу са прихваћеном рачуноводственом политиком, према којој се, након иницијалног признавања, потраживања се евидентирају по амортизованој набавној вриједности, употребом методе ефективне каматне стопе.</p>	<p>➤ Препорука је да руководство ЗЕДП „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.</p>
<b>ОДГОВОР РУКОВОДСТВА</b>	
<p><i>Препорука се прихвата.</i></p>	

## МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

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

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

**Рок: Континуиран**



## 2. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>➤ Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро Бијељина“ а.д. Бијељина је тужена страна у различитим судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2019. године износи укупно 4.432.652 ВАН. Укупан износ признатих резервација потенцијалних губитака по основу судских спорова на дан извјештавања износи 1.713.363 ВАН.</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

*Препорука се прихвата.*

### МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

*Управа предузећа треба континуирано вршити процјену ризика исхода судских спорова и вршити адекватна резервисања по основу процјене ризика.*

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

*Рок: Континуиран*



### 3. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>➤ Финансијски извјештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања. У току вршења ревизије утврдили смо постојање оперативних губитака, неликвидност 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.</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*

В. д. Извршилац послова за економско-финансијске послове  
Недељко Ђорић, дипл. ецц

