



Број: 12814/23

Датум: 04. 12. 2023.

**Акциони план ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д.
Бијељина и „ОИЕ“ д.о.о. Зворник - консолидовано**

**за отклањање утврђених недостатака у ревизорском
извјештају Grant Thornton д.о.о Бања Лука за 2022. годину и
прихватање препорука датих у Писму руководству**

Децембар, 2023. године





Независни ревизор Grant Thornton d.o.o. Бања Лука извршио је преглед пословних књига ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина - консолидовано за 2022. годину и доставио Писмо руководству и Извјештај о обављеној ревизији.

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

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

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

- **Књижење ефеката и исправке грешака из ранијег периода**
- **Начело сталности пословања**
- **Попуњавање финансијских извјештаја**
- **Друга краткорочна потраживања - МСФИ 9 Финансијски инструменти**
- **Извјештај о токовима готовине**

Поред питања обрађених у Писму руководству ЗЕДП „Електро-Бијељина“ – консолидовано обрађена су и слиједећа питања, а која се односе на сва зависна предузећа:

- **Судски спорови**
- **Уговори о репрограму за задржана средства, Уговори о репрограму по основу накнада за ОИЕЕ и Уговори о зајму са повезаним правним лицима**
- **Залихе и дати аванси**
- **Обезбјеђење ресурса за едукацију (налаз из 2021.г.)**

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 скалду 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.



Књижење ефеката и исправке грешака из ранијег периода

Налази ревизије:

У току ревизије констатовано је да је Зависно предузеће Електро Бијељина а.д. Бијељина у току 2022. године извршило исправку грешке из ранијег периода у износу од 1.732.453 КМ кроз текући период, смањењем нераспоређене добити. Наведено евидентирање исправке грешака из ранијег периода није у складу са захтјевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Препорука:

Препорука ревизора је да Друштво књижење ефеката исправке грешака врши у складу са захтјевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

Књижења ће се вршити у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Међународним рачуноводственим стандардима.

Носилац активности:

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

Рок:

28.02.2024.



Начело сталности пословања

Налази ревизије:

Финансијски извјештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2022. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 5.998.095 КМ. Такође, у току вршења ревизије утврђено је постојање и губитка из редовних активности.

Препорука:

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 предузети детаљније и свеобухватније мјере обезбјеђивања континуираних извора финансирања, којим би се обезбједило нормално и континуирано обављање оперативних активности Друштва, те направити План управљања ликвидности Друштва.

Носилац активности:

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

Рок:

Континуирано.



Попуњавање финансијских извјештаја

Налази ревизије:

Током ревизије констатовано је да консолидовани финансијски извјештаји нису усаглашени са финансијским евиденцијама прије сачињавања појединачних и консолидованих финансијских извјештаја.

Даље, током ревизије констатовано је да Друштво није извршило исказивање улога за зависно правно лице Обновљиви извори електричне енергије д.о.о. Зворник.

Даље, током ревизије констатовано је да је ванбилансна евиденција је на дан 31. децембра 2021. године исказана у износу од 30.621.384 КМ, и мање је исказана у износу од 1.786.531 КМ, у односно на стање у бруто билансу. Наиме, приликом попуњавања финансијских извјештаја, према информацијама добијеним у току ревизије дошло је до грешке у преносу података из бруто биланса у обрасце финансијских извјештаја.

Препорука:

Препорука Ревизора је да Друштво приликом састављања финансијских извјештаја изврши формалну и суштинску контролу података који се уносе у појединачне и консолидоване финансијске извјештаје.

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина ће приликом састављања финансијских извјештаја Предузеће вршити формалну и суштинску контролу података.

Носилац активности:

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

Рок:

28.02.2024..



Друга краткорочна потраживања - МСФИ 9 Финансијски инструменти

Налази ревизије:

Током ревизије констатовано је да су Друга краткорочна потраживања на дан 31. децембра 2022. године исказана у износу од 557.179 КМ. Увидом у евиденције Друштва констатовано је да се највећим дијелом краткорочна потраживања односе на потраживања за затезну камату и потраживања од запослених. Друштво на дан 31. децембра 2022. године није извршило обезвређење потраживања за затезну камату у износу од 133.931 КМ, као ни потраживања од запослених у износу од 341.389 КМ, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, као ни захтјевима МСФИ 9 Финансијски инструменти.

Препорука:

Препорука Ревизора је да Друштво на дан састављања биланса стања изврши процјену наплате потраживања и у складу са истом, изврши признавање очекиваних кредитних губитака за Друга потраживања.

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

Формирати комисију на нивоу МХ ЕРС која ће преиспитати рачуноводствене политике за обрачун очекиваних кредитних губитака за потраживања од купаца за електричну енергију.

Носилац активности:

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

Рок:

31.12.2023.



Извјештај о токовима готовине

Налази ревизије:

Током ревизије констатовано је да Друштво у Извјештају о токовима готовине за период 01.01. - 31.12.2022. године није презентовало активност инвестирања, односно приливе и одливе по основу инвестирања, иако је било улагања у току 2022. године у стална средства (опрему). Наведена презентација није у складу са Правилником о садржају и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, који прописују унос података и исказивање прилива и одлива у току године.

Препорука:

Препоручујемо да Друштво приливе и одливе у Извјештају о токовима готовине врши у складу са Правилником о садржају и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, који прописују унос података и исказивање прилива и одлива у току године.

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина ће приликом састављања финансијских извјештаја Предузеће вршити формалну и суштинску контролу података.

Носилац активности:

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

Рок:

28.02.2024.



Судски спорови

Налази ревизије:

Матично друштво и Зависна друштва - чланице Мјешовитог Холдинга су тужена страна у судским споровима са процијењеном вриједности на дан 31. децембра 2022. године у износу од 103.926 хиљада КМ. Даље, Холдинг је тужена страна у арбитражном спору у износу од 146 милиона еура који се води по Закону о арбитражи Републике Србије, покренутим од стране “Elektrogospodarstvo Slovenije – razvoj in inženiring” д.о.о. Марибор (наведени износ арбитражног спора се састоји од главног дуга и законске затезне камате) против Зависног друштва Рите Угљевик а.д. Угљевик. Холдинг на дан 31. децембра 2022. године није извршио резервисања по основу наведеног арбитражног спора, иако је према информацијама добијеним у току ревизије, арбитражни спор на дан 31. децембра 2022. године је у завршној фази и очекује се доношење Одлуке Арбитражног вијећа у корист тужиоца.

У вези са горе наведеним, Арбитражно вијеће у Београду, донијело је Одлуку 03. јула 2023. године, којом се налаже Зависном друштву Рите Угљевик а.д. Угљевик да у року од 30 дана плати тужиоцу “Elektrogospodarstvo Slovenije – razvoj in inženiring” д.о.о. Марибор износ од 67 милиона ЕУР и затезну камату за овај износ почев од 01. јануара 2022. године па до исплате, а доношење Одлуке о висини акумулиране камате и трошкова арбитраже се оставља за будући период.

Препорука:

Препорука Ревизора је да руководство Холдинга и руководство Друштва континуирано врши процјену ризика исхода судских и арбитражних спорова и врше адекватна резервисања по основу процјене ризика и исхода судских и арбитражних спорова. Такође, неопходно је да сви судски спорови буду објелодањени у Напоменама уз појединачне и консолидоване финансијске извјештаје, као и адекватне процјене исхода судских спорова.

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..

Носилац активности:

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

Рок:

Континуирано.



Уговори о репрограму за задржана средства, Уговори о репрограму по основу накнада за ОИЕЕ и Уговори о зајму са повезаним правним лицима

Налази ревизије:

Током ревизије констатовано је да Матично друштво има више потписаних уговора о репрограму обавеза повезаним правним лицима и уговора о зајму повезаним правним лицима (Матично друштво а.д. Требиње, Хе на Дрини а.д. Вишеград, ХЕ на Требишњици а.д. Требиње, Електрокрајина а.д. Бања Лука, Електро Добој а.д. Добој, Електро Херцеговина а.д. Требиње, Рите Гацко а.д. Гацко и др.). Приликом евидентирања наведених уговора и обрачуна дисконта, Друштво је евидентирање укупног дисконта по основу Уговора о репрограму и Уговора о зајму евидентирало кроз текући период, односно финансијске приходе/расходе, што није у складу са захтјевима Концептуалног оквира финансијског извјештавања.

Препорука:

Препорука Ревизора је да Друштво изврши корекције евидентираних дисконта по основу уговора о репрограму обавеза од повезаних правних лица и Уговора о зајму са повезаним правним лицима, у складу са захтјевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке и исти евидентира у складу са захтјевима Концептуалног оквира финансијског извјештавања.

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина ангажовати стручног консултанта који ће утврдити износе корекција и дати јасне инструкције у вези са књижењем дисконта у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке код предузећа.

Носилац активности:

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

Рок:

31.12.2023.



Залихе и дати аванси

Налази ревизије:

Током обављања ревизије, констатовано је да су залихе на дан 31. децембра 2022. године исказане у износу од 126.889 хиљада КМ. Ревизорским поступцима утврђено је да залихе материјала и резервних дијелова, код већег броја зависних предузећа имају изузетно низак коефицијент обрта. Холдинг није вршио вредновање, односно усклађивање вриједности залиха у складу са параграфом 9 МРС 2 – Залихе.

Препорука:

Препорука ревизора је да сва Зависна предузећа на дан састављања појединачних финансијских извјештаја изврше процјену надокнадивост залиха материјала и резервних дијелова у складу са захтјевима МРС 2 „Залихе“ и да на основу извршене анализе и процјене евидентирају губитке по основу усклађивања вриједности залиха.

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

Формирати комисије које ће извршити ванредан попис залиха и одредити виталност употребе поменутих залиха и могућност њиховог даљег кориштења, те извршити усклађивање вриједности залиха у складу са захтјевима МРС 2.

Носилац активности:

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина заједно са Управом МХ „ЕРС“.

Рок:

28.02.2024.



Обезбјеђење ресурса за едукацију (налаз из 2021.г.)

Налази ревизије и ризик:

Предузеће не реализују планирана буџетска средства за потребе стручне едукације.

Ризик:

Неодржавање потребног нивоа техничких и оперативних вјештина стручног кадра предузећа представља оперативни ризик.

Препорука и статус:

Размотрити редовно годишње одржавање потребних стручних едукација.

Статус препоруке у 2022. години:

Препорука није ријешена.

Одговор руководства:

Размотрићемо редовно годишње одржавање потребних стручних едукација

Мјера:

Повећати број стручних едукација. Организовање едукација у оквиру предузећа и упућивање радника на стручне семинаре и обуке.

Мотивисати раднике да се више ангажују у погледу редовног похађања едукација и стручног усавршавања кроз online обуке које не изискују путовања и боравак ван мјеста рада.

Носилац активности:

Извршни директори, Руководиоци територијалних јединица и самосталних служби

Рок:

Континуирано

Достављено:

- наслову
- а/а

Извршни директор
за послове подршке



Обрен Марковић

