



Број: 12563/21
Датум: 04. 12. 2024.

Акциони план ОДС "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина и Обновљиви извори енергије доо Зворник

**за отклањање утврђених недостатака у ревизорском
извјештају Grant Thornton d.o.o Бања Лука за 2023. који се
односи на консолидоване финансијске извјештаје ОДС
Електро Бијељина ад и Обновљиви извори енергије Зворник**

Новембар, 2024. године

Независни ревизор Grant Thornton d.o.o. Бања Лука извршио је преглед пословних књига ОДС "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина и Обновљиви извори енергије доо Зворник за 2023. годину и доставио Извјештај о обављеној ревизији.

Независни ревизор је за ОДС "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина и Обновљиви извори енергије доо Зворник дао слиједеће мишљење:

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

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 ОДС "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина и Обновљиви извори енергије доо Зворник предлаже слиједеће мјере, носиоце активности и рокове за извршење који поред скретања пажње ревизора исказаног у Ревизорском извјештају за 2023. годину садржавају и мјере и прпоруке из Интегралног акционог плана које се односе на сва зависна предузећа.

Очекивани кредитни губици – Потраживања од повезаних правних лица, потраживања од купаца, друга краткорочна потраживања МСФИ 9 Финансијски инструменти

Налази ревизије:

Током ревизије појединачних извјештаја (Матично друштво а.д. Требиње, Хе на Дрини а.д. Вишеград, Електро Херцеговина а.д. Требинје, и др.) констатовано је да се највећи дио потраживања односи на потраживања за електричну енергију и друго, од повезаних правних лица и која највећим дијелом датирају из ранијег периода. Матично друштво и Зависна друштва код признавања очекиваних кредитних губитака за потраживања од повезаних правних лица, користе, само дио усвојене рачуноводстване политике, односно примјењује само став којим је дефинисано да се очекивани кредитни губици за повезана правна лица обрачунавају у проценту од 1% на неплаћена потраживања, односно приликом обрачуна очекиваних кредитних губитака не користи став 4. из члана 107. усвојених рачуноводствених политика који дефинише да се Потраживања од купаца, без обзира којој групи потраживања припадају, а чија потраживања са стањем на дан процјене износе 1.000.000 КМ и више, процјењују појединачно.

Даље, обрачун очекиваних кредитних губитака на потраживања од купаца за електричну енергију се обрачунава у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и на основу историјских података. У току ревизије није нам презентовано да је Холдинг преиспитивао рачуноводствену политику и радио корекције историјских података на основу којих се врши обрачун очекиваних кредитних губитака.

Даље, током ревизије констатовано је да су Друга краткорочна потраживања на дан 31. децембра 2023. године исказана у износу од 6.658 хиљада КМ. Увидом у евиденције констатовано је да се највећим дијелом друга краткорочна потраживања односе на потраживања за затезну камату и потраживања од запослених. Холдинг није у потпуности извршио обезвређење потраживања за затезну камату, као ни потраживање од запослених, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, као ни захтјевима МСФИ 9 Финансијски инструменти.

Препорука:

Препорука Ревизора је да Матично друштво и Зависна друштва у потпуности примјењује усвојене рачуноводстване политике и да на објективан и фер начин изврши обрачун очекиваних кредитних губитака за повезана правна лица, као и очекиване кредитне губитке за остала потраживања.

Одговор руководства:

У складу са Интегралним акционим планом за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају за 2022. годину, Управа МХ „ЕРС“ Матичног предузећа а.д. Требиње дана 17.10.2023. године именовала је Комисију за преиспитивање рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводстваним политикама у МХ „ЕРС“ из децембра 2020. године, првенствено за обрачун очекиваних кредитних губитака по основу потраживања од купаца. Комисија је почела са радом одмах након пријема Рјешења и активности преиспитивања рачуноводствених политика су још увијек у току. У наредном периоду планирано је да се ангажује и стручни консултант како би се активности завршиле.

Мјера:

Наставити активности преиспитивања рачуноводствених политика.

Носилац активности:

Комисија за преиспитивање рачуноводствене политике МХ ЕРС ад Требиње, Управа ОДС "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина и Обновљиви извори енергије доо Зворник

Рок:

31.12.2024. година

Начело сталности пословања

Налази ревизије:

Као што је објелодањено у напомени 2.5 уз појединачне финансијске извјештаје, Друштво је саставило финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31.12.2023. године краткорочне обавезе ЗЕДП „Електро-Бијељина“ су веће од обртне имовине за износ од 19.696.993 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за могућност нормалног одвијања оперативних активности у смислу сервисирања текућих обавеза кроз наплату потраживања у договореним роковима и изнонима.

Препорука

Руководство предузећа треба да преузме детаљније и свеобухватније мјере обезбеђивања континуираних извора финансирања, којим би се обезбедило нормално и континуирано обављање оперативних активности.

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина и Управа ОДС "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина и Управа Обновљиви извори енергије доо Зворник ће предузети детаљније и свеобухватније мјере обезбеђивања континуираних извора финансирања, којим би се обезбедило нормално и континуирано обављање оперативних активности Друштва, те направити План управљања ликвидности Друштва.

Носилац активности:

Управа ОДС "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина и Управа Обновљиви извори енергије доо Зворник

Рок:

Континуирано.

Залихе

Током обављања ревизије, констатовано је да су залихе на дан 31. децембра 2023. године исказане у нето износу од 128.861 хиљада КМ. Ревизорским поступцима утврђено је да залихе материјала и резервних дијелова, код једног дијела зависних предузећа имају изузетно низак коефицијент обрта. Холдинг није у потпуности извршио 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 надокнадивости 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:

На дан састављања финансијских извјештаја предузећа ће извршити процјену надокнадивости залиха материјала и резервних дијелова у складу са захтјевима МРС 2.

Носилац активности:

Управа ОДС "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина и Управа Обновљиви извори енергије доо Зворник

Рок:

Континуирано.

С поштовањем,

Достављено:

- наслову
- а/а

Извршни директор
за послове подршке



.....
*Обрен Марковић, дипл. економиста