



ОПЕРАТЕР ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА "ЕЛЕКТРО - БИЈЕЉИНА" АД 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: Одлука привредног суда у Бијељини, бр. 059/0-Рен/24-009/557. Матични број: 1788875. ЕИО: 30X05BERS HOLDIY

Број: 10484425

Датум: 17.10.2025.

**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 2024. који се
односи на консолидоване финансијске извјештаје ОДС
Електро Бијељина ад и Обновљиви извори енергије Зворник**

Октобар, 2025. 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 2024. 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:

- Мишљење с резервом - 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 2024. годину садржавају и мјере и прпоруке из Интегралног акционог плана које се односе на сва зависна предузећа.

Извјештај о промјенама на капиталу

Налаз ревизије:

Током обављања ревизије појединачних финансијских извјештаја констатовано је да Друштво на дан извјештавања 31. децембра 2024. године није на адекватан начин евидентирало промјене које се односе на акумулирану добит, остали укупни резултат и резерве а које представљају саставни дио „Извјештаја о промјенама на капиталу“ као обавезног дијела сета Финансијских извјештаја у складу са „Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике Републике Српске“ важећим на дан извјештавања као и са МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Препорука:

Препорука је да Друштво у наредним извјештајним периодима правилно и досљедно изврши евидентирање свих промјена које се односе на позиције акумулиране добити, осталог укупног резултата као и резерви у Извјештају о промјенама на капиталу, у складу са важећим „Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике Републике Српске“, као и са релевантним рачуноводственим

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

Управа ОДС "Електро Бијељина" а.д. Бијељина ће предузети детаљније и свеобухватније мјере обезбјеђивања досљедног евидентирања промјена које се односе на позиције Извјештаја о промјенама на капиталу и осталог резултата у складу са важећим "Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике Републике Српске".

Носилац активности:

Управа ОДС "Електро Бијељина" а.д. Бијељина

Рок:

Континуирано.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Налази ревизије:

Током обављања ревизије појединачних финансијских извјештаја за годину која се завршава 31. децембра 2024. године, констатовали смо да је Друштво у оквиру позиције „Некретнине, постројења и опрема у припреми“ признало набављене резервне дијелове у износу од 7,121,756 КМ. Овакво евидентирање није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Према поменутом стандарду, резервни дијелови се признају у складу са МСФИ ако испуњавају дефиницију некретнина, постројења и опреме, у супротном се признају као залихе. Уколико резервни дијелови задовољавају дефиницију некретнина, постројења и опреме, треба их водити на посебним рачунима у оквиру ове врсте имовине, а не као имовина у припреми, јер су резервни дијелови спремни за употребу у стању у којем се налазе.

Препорука:

Препорука ревизора је да Друштво у наредним извјештајним периодима изврши исправну класификацију и евидентирање резервних дијелова у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема или МРС 2 - Залихе након детаљне анализе којој групи имовине припадају поменути резервни дијелови.

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

Управа ОДС "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина ће у наредним извјештајним периодима извршити исправну класификацију и евидентирање резервних дијелова у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема или МРС 2 - Залихе након детаљне анализе којој групи имовине припадају поменути резервни дијелови.

Носилац активности:

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

Рок:

Континуирано.

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 31.12.2024. године краткорочне обавезе ОДС „Електро-Бијељина“ су веће од обртне имовине за износ од 9.748.526 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за могућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима.

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 ОДС "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина 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.

Рок:

Континуирано.

Улагања у туђе некретнине

Налаз ревизије:

Током обављања ревизије, констатовано је да Друштво на дан 31. децембра 2024. године има исказано у својим финансијским извјештајима на позицији Улагања у туђе некретнине и постројења износ од 121.316 КМ. Друштво наведену опрему не књижи у складу са МРС 16- Некретнине, постројења и опрема.

Препорука:

Препорука ревизора је да руководство Друштва обезбиједи важећи уговор о закупу за предметну некретнину односно постројење, на период који одражава намјеру коришћења (најмање једну годину), чиме би се оправдала класификација улагања у туђе некретнине као сталне имовине. Надаље, уколико се накнадно обезбиједи важећи уговор о закупу некретнине односно постројења, потребно је извршити обрачун амортизације, почевши од датума када су улагања доведена у стање употребе, у складу са МРС 16- Некретнине, постројења и опрема.

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

Управа ОИЕ д.о.о. Зворник ће предузети мјере обезбеђења услова да се обезбједи важећи уговор о закупу за предметну некретнину на период који одржава намјеру коришћења некретнине као сталне имовине.

Носилац активности:

Управа ОИЕ д.о.о. Зворник

Рок:

Континуирано.

Биланс токова готовине

Налаз ревизије:

Током обављања ревизије, констатовано је да је Друштво за годину која се завршила 31. децембра 2024. године приказало одливе новчаних средстава по основу плаћеног пореза на добит износе 300.055 КМ. Утврдили смо да су наведени одливи презентовани у износу који премашује стварно плаћени порез на добит за износ од 251.468 КМ, док су одливи новчаних средстава који се односе на остале активности оперативног пословања умањени за исти износ што није у потпуности презентовано у складу МРС 7 - Извјештај о токовима готовине.

Препорука

Препорука ревизора је да руководство Друштва обезбиједи да се у будућем периоду новчани токови класификују и презентују у складу са МРС 7, на начин који одражава стварне новчане одливе по свакој категорији активности (оперативне, инвестиционе, финансијске).

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

Управа ОИЕ д.о.о. Зворник ће предузети детаљне и свеобухватне мјере да се новчани токови класификују и презентују у складу са МРС 7 и на начин који одражава стварне новчане одливе по свакој категорији активности.

Носилац активности:

Управа ОИЕ д.о.о. Зворник

Рок:

Континуирано.

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

Налази ревизије:

Током ревизије појединачних извјештаја 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 рачуноводствене политике, односно примјењује само став којим је дефинисано да се очекивани кредитни губици за повезана правна лица обрачунавају у проценту од 1% на ненаплаћена 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.

Препорука

Руководство предузећа треба да преиспита постојећу рачуноводствену политику признавања очекиваних кредитних губитака за потраживања од повезаних правних лица, посебно у дијелу који се односи на примјену фиксне стопе од 1% на укупна ненаплаћена потраживања, без детаљне индивидуалне процјене кредитног ризика. У складу са захтјевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти, процјена очекиваних кредитних губитака (ECL) треба да буде заснована на објективним квантитативним и квалитативним подацима, укључујући историјске информације, тренутно стање и релевантне будуће показатеље. Механичка примјена униформисане стопе, нарочито за потраживања која су старија и у значајним износима, не омогућава адекватно препознавање стварног кредитног ризика.

Такође, указано је на потребу досљедне примјене рачуноводствене политике према којој се потраживања у износу од 1.000.000 КМ и више процјењују појединачно. У том смислу, препорука је да се изврши индивидуална процјена наплативости сваког значајног потраживања од повезаних правних лица, узимајући у обзир њихово финансијско стање, историју плаћања, старост потраживања, као и друге доступне информације које могу утицати на способност измирења обавеза.

Увођење систематске, документоване и реалне процјене кредитног ризика у складу са МСФИ 9 допринијело би реалнијем приказу финансијског положаја Друштва и унаприједило усаглашеност са важећим рачуноводственим стандардима.

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

У складу са Интегралним акционим планом за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају за 2024. годину, Управа МХ „ЕРС“ Матичног предузећа а.д. Требиње дана 17.10.2023. године именовала је Комисију за преиспитивање рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводственим политикама у МХ „ЕРС“ из децембра 2020. године, првенствено за обрачун очекиваних кредитних губитака по основу потраживања од купаца.

Комисија се усагласила да се неће вршити измјена Правилника о рачуноводственим политикама и да ће се и даље доследно примјењивати:

- Члан 107., став 3 и 4 Правилника о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ , с тим да се како је и дефинисано Чланом 107., став 3 и 4 сва потраживања од купаца преко 1.000.000 КМ појединачно процијењују.

У складу са Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ и Извјештајем консултантске куће BDO д.о.о. Бања Лука извршено је књижење обрачуна ефеката МСФИ 9 – Финансијски инструменти на дан 31.12.2024. године на одговарајуће позиције конта исправке вриједности потраживања према групама којима финансијски инструменти припадају, а на терет трошкова групе 587* и 588*.

Носилац активности:

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

Рок:

Континуирано.

Извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о оствареном резултату у периоду

Налаз ревизије:

Током обављања ревизије финансијских извјештаја констатовано је да већина Зависних друштава на дан извјештавања 31. децембра 2024. године није на адекватан начин објелоданила и евидентирала промјене које се односе на извјештај о промјенама на капиталу односно остали резултат, а које представљају саставни дио обавезног дијела сета Финансијских извјештаја у складу са „Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике Републике Српске“ важећим на дан извјештавања.

Препорука:

Препорука је да Зависна друштва у наредним извјештајним периодима обезбиједи правилно и досљедно евидентирање свих промјена које се односе на позиције Извјештаја о промјенама на капиталу и осталог резултата, у складу са важећим „Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике Републике Српске“, као и са релевантним рачуноводственим стандардима. Посебно је важно да све промјене које не утичу директно на текући резултат, али се односе на капитал (нпр. промјене на ревалоризационим резервама, ефекти прерасподјеле по основу фер вриједности, остале резерве и др.), буду правилно исказане у наведеним извјештајима, а пратеће информације адекватно презентоване у напоменама уз финансијске извјештаје на дан извјештавања

Одговор руководства:

Препорука се прихвата.

Мјера:

Управа ОИЕ д.о.о. Зворник ће предузети детаљније и свеобухватније мјере обезбјеђивања досљедног евидентирања промјена које се односе на позиције Извјештаја о промјенама на капиталу и осталог резултата у складу са важећим "Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике Републике Српске".

Носилац активности:

Управа ОИЕ д.о.о. Зворник

Рок:

Континуирано.

С поштовањем,

Достављено:

- наслову
- а/а

Извршни директор
за послове подршке



Обрен Марковић, дипл. економиста