

ОДС „Електродистрибуција“ а.д. Пале

Број: 06-4880/24

Датум: 12-08-2024

Независни ревизор Grant Thornton д.о.о. Бања Лука је извршио преглед пословних књига ОДС „Електродистрибуца“ а.д. Пале и доставио Извјештај о извршеној ревизији за 2023. годину у којем је исказао позитивно мишљење.

У Акционом плану ОДС „Електродистрибуција“ а.д. Пале су предложене мјере, носиоци активности и рокови за извршење, а састоји се из следећег:

1. Начело сталности пословања
2. Биланс успјеха – Извјештај о осталом резултату
3. Исправка вриједности потраживања

Управа Предузећа ће поступати у складу са Акционим планом на отклањању уочених недостатака утвђених у Извјештају од стране Независног ревизора Grant Thornton д.о.о. Бања Лука за 2023. годину.



ДИРЕКТОР

Станишић Ацо, ма. ецц.

Акциони план

**за отклањање утврђених недостатака у ревизорском
извјештају Grant Thornton д.о.о Бања Лука за 2023. годину
и прихватање препорука датих у писму руководству
ОДС „Електродистрибуција“ а.д. Пале**

Јули 2024. године

1. Начело сталности пословања

ЗАПАЖАЊЕ

Финансијски извјештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2023. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 1.788.464 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 износима.

ПРЕПОРУКА

- Руководство Друштва мора предузети мјере обезбјеђивања континуираних извора финансирања, којим би се обезбједило нормално и континуирано обављање оперативних активности Друштва, као и да сачини План управљања ликвидности Друштва и да га прати.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Управа ОДС „ Електродистрибуције“ а.д. Пале ће континуирано вршити процјену ликвидности и обезбјеђивати изворе финансирања, којим би се обезбједило нормално и континуирано обављање оперативних активности Друштва.

Носилац активности: Управа Предузећа

Рок: Континуирано

2. Биланс успјеха – Извјештај о осталом резултату

ЗАПАЖАЊЕ

Током обављања ревизије, констатовано је да је Друштво у току 2023. године вршило сразмјеран пренос ревалоризационих резерви у нераспоређену добит по основу разлике у обрачунатим амортизацијама, у складу са чланом 39. Став (12) Правилника о рачуноводственим политикама МХ ЕРС, а исто није унијело у Извјештај о осталом резултату у периоду тако да је укупан резултат, у наведеном извјештају, мање исказан за износ од 2.332.719 КМ.

ПРЕПОРУКА

➤ Руководство Друштва мора износ пренесених ревалоризационих резерви у нераспоређену добит, по основу разлике у обрачунатим амортизацијама, објелодани у складу са чланом 7. став (7) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Друштво ће разлике за износ пренесених ревалоризационих резерви у нераспоређену добит, по основу разлике у обрачунатим амортизацијама, објелоданити у складу са чланом 7. став (7) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Носилац активности: Служба за рачуноводство

Рок: До краја израде финансијског извјештаја за 2024. годину

3. Исправка вриједности потраживања

ЗАПАЖАЊЕ

Током обављања ревизије, констатовано је да су потраживања од повезаних правних лица на дан 31. децембра 2023. године исказана у бруто износу од 3.599.952 КМ. Наведена потраживања се, у највећем износу, односе на потраживања према Матичном предузећу а.д. Требиње. Друштво код признавања очекиваних кредитних губитака код потраживања од повезаних правних лица користи усвојене рачуноводствене политике, којима је дефинисано да се очекивани кредитни губици за повезана правна лица обрачунавају у проценту од 1% на ненаплаћена поражавања. Друштво приликом обрачуна очекиваних кредитних губитака није користило процјену из усвојених рачуноводствених политика која каже 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.

ПРЕПОРУКА

➤ Руководство Друштва мора извршити процјену поражавања од повезаног правног лица МП а.д. Требиње чији салдо премашује износ од 1.000.000 КМ у складу са чланом 107. став (4) Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Друштва ће извршити процјену поражавања од повезаног правног лица МП а.д. Требиње чији салдо премашује износ од 1.000.000 КМ у складу са чланом 107. став (4) Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга Електропривреде Републике Српске.

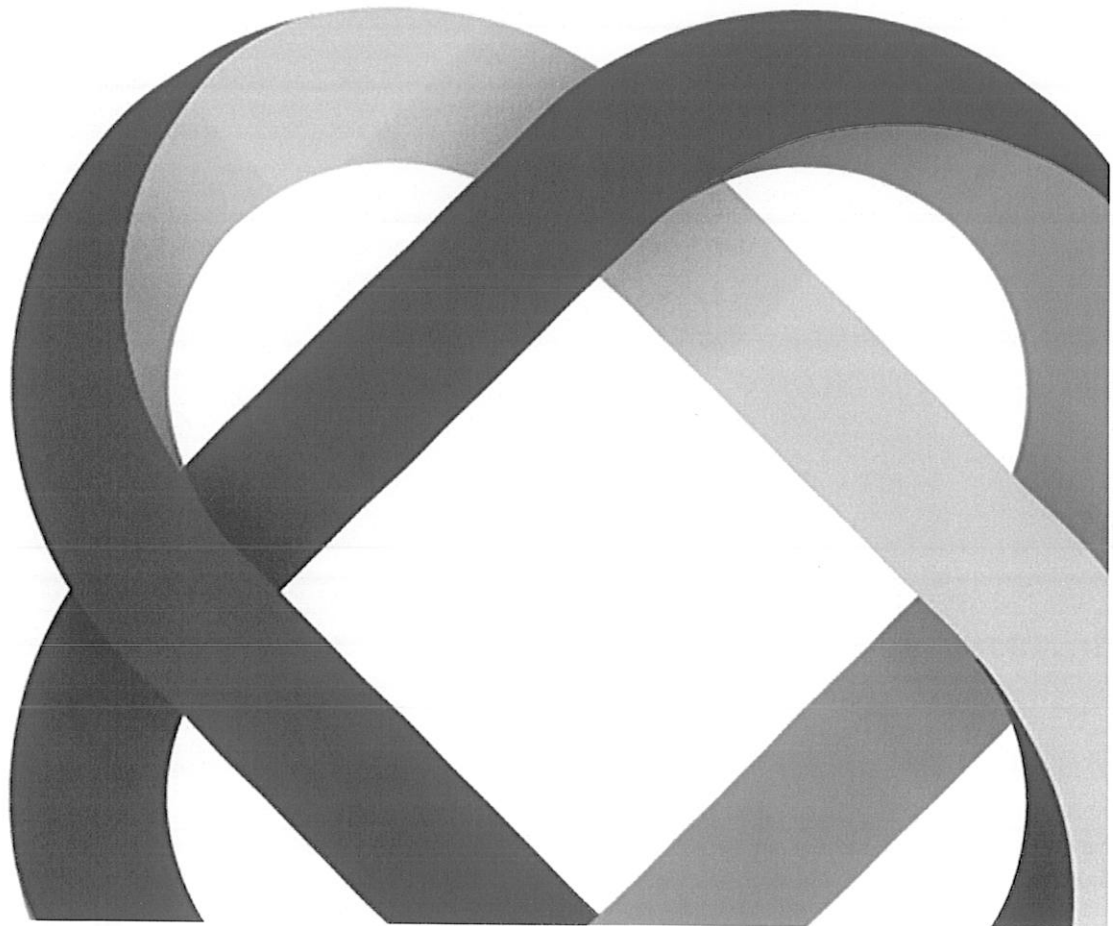
Носилац активности: Служба за рачуноводство

Рок: До краја израде финансијског извјештаја за 2024. годину.

ОДС "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" а.д. ПАЛЕ		
Датум: 28.06.2024		
Орг. ј.:	Број:	Прилог:
06-	3875	1

Писмо Управи

Мјешовити Холдинг
Електропривреда Републике
Српске Матично предузеће
а.д. Требиње
Зависно предузеће
Електродистрибуција а.д. Пале



Зависно предузеће
Електродистрибуција а.д. Пале
Улица Николе Тесле 12
71 420 Пале

10. јул 2024. године
Број: 100-141-1-ПУ/24

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

Предмет: Писмо Управи

Поштовани,

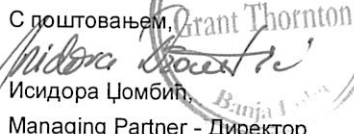
Обавили смо ревизију појединачних финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске, „Матично предузеће“ а.д. Требиње, зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале (у даљем тексту "Друштво") са стањем на дан и за годину која је завршила 31. децембра 2023. године. Ревизију смо обавили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. У планирању и извршавању наше ревизије ми смо сагледали систем интерних контрола Друштва како би били у стању утврдити наше ревизорске поступке са циљем изражавања нашег ревизорског мишљења на финансијске извјештаје, а не у циљу изражавања мишљења о ефективности система интерних контрола. Ревизија финансијских извјештаја Друштва не укључује испитивање оперативне ефективности цјелокупног система интерних контрола. Осим тога, нисмо извршили било каква испитивања система интерних контрола након датума нашег ревизорског извјештаја.

Током ревизије, идентификовали смо одређена питања која сматрамо контролним недостацима. Ови недостаци укључују питања која су привукла нашу пажњу, а односе се на дизајн и имплементацију интерних контрола.

Истичемо да наше испитивање интерних контрола не доводи нужно до утврђивања свих питања која би могла да представљају недостатке у контролама.

Ово Писмо је намијењено искључиво за информисање и употребу од стране руководства Друштва и није намијењено и не треба да буде коришћено од стране неког другог лица него наведених.

На крају, желимо да се захвалимо руководству Друштва, као и свим запосленима, на сарадњи коју смо остварили током обављања ревизије.

С поштовањем,

Исидора Џомбић,
Managing Partner - Директор

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске „Матично предузеће“ а.д. Требиње
Зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале

Писмо Управи

31. децембар 2023. године

Начело сталности пословања

Налаз ревизије:

Финансијски извјештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2023. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 1.788.464 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 износима.

Препоруке:

Препорука Ревизора је да руководство Друштва треба предузети мјере обезбјеђивања континуираних извора финансирања, којим би се обезбједило нормално и континуирано обављање оперативних активности Друштва, као и да сачини План управљања ликвидности Друштва и да га прати.

Одговор руководства:

*Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске „Матично предузеће“ а.д. Требиње
Зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале*

Писмо Управи

31. децембар 2023. године

Биланс успјеха - Извјештај о осталом резултату у периоду

Налази ревизије

Током обављања ревизије, констатовано је да је Друштво у току 2023. године вршило сразмјеран пренос ревалоризационих резерви у нераспоређену добит по основу разлике у обрачунатим амортизацијама, у складу са чланом 39. став (12) Правилника о рачуноводственим политикама МХ ЕРС, а исто није унијело у Извјештај о осталом резултату у периоду тако да је укупан резултат, у наведеном извјештају, мање исказан за износ од 2.332.719 КМ.

Препорука

Препорука ревизора је да руководство Друштва износ пренесених ревалоризационих резерви у нераспоређену добит, по основу разлике у обрачунатим амортизацијама, објелодани у складу са чланом 7. став (7) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Одговор руководства:

*Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске „Матично предузеће“ а.д. Требиње
Зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале*

Писмо Управи

31. децембар 2023. године

Исправка вриједности потраживања

Налази ревизије

Током обављања ревизије, констатовано је да су потраживања од повезаних правних лица на дан 31. децембра 2023. године исказана у бруто износу од 3.599.952 КМ. Наведена потраживања се, у највећем износу, односе на потраживања према Матичном предузећу а.д. Требиње. Друштво код признавања очекиваних кредитних губитака код потраживања од повезаних правних лица користи усвојене рачуноводствене политике, којима је дефинисано да се очекивани кредитни губици за повезана правна лица обрачунавају у проценту од 1% на ненаплаћена потраживања. Друштво приликом обрачуна очекиваних кредитних губитака није користило процјену из усвојених рачуноводствених политика која каже 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.

Препорука

Препорука ревизора је да руководство Друштва изврши процјену потраживања од повезаног правног лица МП а.д. Требиње чији салдо премашује износ од 1.000.000 КМ у складу са чланом 107. став (4) Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске.

Одговор руководства: