ОИЕ БИМ д.о.о.

Број:

Датум:

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

У Акционом плану ОИЕ БИМ д.о.о. су предложене мјере, носиоци активности и рокови за извршење, а састоји се из следећег:

1. Начело сталности пословања
2. 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.

Д И Р Е К Т О Р

Драган Ћућило дипл.инг.ел.

***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***

***ОИЕ БИМ д.о.о. Пале***

Јули 2024. годинe

## 1. Начело сталности пословања

|  |  |
| --- | --- |
| ЗАПАЖАЊЕ | ПРЕПОРУКА |
| 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 500.720 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. | * 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 НЕДОСТАТАКА |
| Управа Друштва 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. Исправка вриједности потраживања

|  |  |
| --- | --- |
| ЗАПАЖАЊЕ | ПРЕПОРУКА |
| Током обављања ревизије, констатовано је да су потраживања од повезаних правних лица на дан 31. децембра 2023. године исказана у бруто износу од 1.451.449 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 пораживања. 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. | * Руководство Друштва мора извршити процјену пораживања 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 НЕДОСТАТАКА |
| Друштво ће извршити процјену пораживања 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. |