



Мјешовити Холдинг „ЕРС“  
МП а.д. Требиње  
ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д.  
Вишеград

**ИЗВЈЕШТАЈ**

Број: ОР-13-12-1/20

Датум: 27.11.2020. год.

**ИЗВЈЕШТАЈ О УГОВОРИМА ЗАКЉУЧЕНИМ ИЗМЕЂУ МХ „ЕРС“МП  
а.д. ТРЕБИЊЕ ЗП“ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ДРИНИ“а.д. ВИШЕГРАД  
И ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА У 2019.ГОДИНИ**



На основу члана 9. тачка 3. Закона о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број:75/04 и 78/11) и члана 108. став 3. Статута МХ „ЕРС“МП а.д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград, Одбор за ревизију је на основу Извјештаја Одјељења интерне ревизије о ревизији уговора са повезаним лицима закљученим у току 2019. године, сачинио:

## **ИЗВЈЕШТАЈ**

### **о уговорима закљученим између Предузећа и повезаних лица у 2019. години**

#### **УВОД**

Основа за израду овог Извјештаја је Извјештај Одјељење интерне ревизије о ревизији закључених уговора са повезаним лицима у 2019. години у МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград ,број:ИР-05/20 од 30.04.2020. године. Предметни Извјештај сачињен је на основу резултата ревизије и доставља се Скупштини акционара Предузећа на разматрање и усвајање.

Овим Извјештајем су обухваћени ставови (мишљења) Одјељења интерне ревизије по закљученим уговорима са повезаним лицима за 2019. годину.

#### **ПОЈАМ И ИДЕНТИФИКАЦИЈА ТРАНСАКЦИЈА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА**

Од стране Одјељења интерне ревизије Предузећа у циљу оцјене утицаја пословања са повезаним лицима на финансијски положај Предузећа, извршене су провјере и то: идентификација и евиденције о повезаним лицима, поштовање закона у процесу додјеле уговора за робе и услуге повезаним лицима, пословање са повезаним лицима, поступци закључења уговора, предмет уговора, уговорена вриједност, основ повезаности салда, трансакције са повезаним лицима и извјештавање о повезаним лицима у складу са међународним рачуноводственим стандардима.

На основу ревизије уговора са повезаним лицима од стране Одјељења интерне ревизије дате су констатације и препоруке о:

- идентификованим повезаним лицима на дан балансирања,
- врстама и обиму пословања са повезаним лицима (уговарање,трансакције,услови) и
- евиденцији са повезаним лицима.

Основ за израду Извјештаја Одбора за ревизију је :

- Закон о јавним предузећима, („Службени гласник Републике Српске“, број: 75/04 и 78/11),
- Закон о привредним друштвима, („Службени гласник Републике Српске“, број: 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17 и 82/19),
- Закон о рачуноводству и ревизији, („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15),
- Закон о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 1/17)
- Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине, (“Службени гласник БиХ” број 39/14).



- Међународних стандарда финансијског извјештавања, ИАС 24 - Објелодањивања повезаних страна ,
- Документације о трансферним цијенама за пореску 2019. год.- (Дилоитте март 2020. год.), урађене на основу чл. 32. Закона о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске”, број 94/15 и 01/17) и Правилника о трансферним цијенанама и методама за њихово утврђивање („Службени гласник Републике Српске”, број 47/16)
- Годишње пријаве контролисаних трансакција са повезаним лицима за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. од 17.03.2020.год. и
- Извјештај Одјељење интерне ревизије о ревизији закључених уговора са повезаним лицима у 2019. години у МХ „ЕРС“МП а.д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград ,број: ИР-05/20 од 30.04.2020. године.

Сходно напријед наведеним законским прописима и одредбама других наведених нормативних аката и Регистра повезаних лица и лица која су увези са повезаним лицима а којим је дефинисан појам повеаних лица, повезана лица са Предузећем су:

**1. На бази учешћа у основном капиталу:**

- сва правна и физичка лица која имају учешће у основном капиталу Предузећа,
- сва правна и физичка лица у чијем посредном или непосредном власништву је најмање 5% од укупног збира гласачких права Предузећа (акционари са најмање 5% од укупног збира гласачких права), а то су: Мјешовити холдинг „Електропривреда Републике Српске“ МП, а.д. Требиње, Преф РС а.д. Бања Лука и Фонд за реституцију РС, а.д. Бања Лука.

**2. Путем уговора (друштва и лица повезана уговором)**

Чланице Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“, које су потписнице Уговора о међусобним економским односима у Мјешовитом холдингу „Електропривреда Републике Српске“ које чине Групу повезаних лица „ЕРС“ . По овом основу су повезана правна лица ЗП Електродистрибуција а.д. Пале, ЗД „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево и ЗП Хидроелектране на Врбасу, са којима су у току извјештајног периода закључени уговори и евидентирани трансакције по уговорима. Лица која су повезана путем уговора и на основу свог статуса су:

- Запослени за вријеме трајања уговора о раду, уговора о привременим и повременим пословима,
- Појединци и заступници именовани за обављање одређених дјелатности за вријеме трајања уговора (менаџерски уговори - чланови Управе, главни правни савјетник, директор Одјељења интерне ревизије, затим уговор о дјелу, уговор о пружању професионалних услуга-адвокатске, нотарске, консултантске),
- чланови Надзорног одбора за вријеме трајања мандата,
- чланови Одбора за ревизију за вријеме трајања мандата,
- лице које се налази у финансијском односу са лицем из правног посла или је под контролним утицајем стране из правног посла или радње, које закључује уговор са Предузећем или које има финансијске интересе у том послу или радњи по основу којих се разумно може очекивати да утичу на њихово поступање супротно интересу Предузећа.

**3. Путем капитала и путем уговора (мјешовито повезана друштва)**



Мјешовити Холдинг „ЕРС“  
МП а.д. Требиње  
ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д.  
Вишеград

## ИЗВЈЕШТАЈ

Број: ОР-13-12-1/20  
Датум: 27.11.2020. год.

Поред наведених повезаних предузећа, у току 2018. године повезано предузеће је „Хидроелектрана Бук Бијела“. Влада Републике Српске дана 29.06.2018. године, донијела Одлуку о давању сагласности МХ ЕРС МП а.д. Требиње и ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д.Вишеград, да заједно оснују концесионо друштво „Хидроелектрана Бук Бијела“ друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и продају електричне енергије-Фоча, чији укупни оснивачки (новчани) капитал износи 1.000.000 КМ (словима: један милион КМ), од чега је учешће ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д.Вишеград 80 %, односно 800.000 КМ, а учешће МХ ЕРС МП а.д.Требиње 20 % односно 200.000 КМ. На основу Уговора о оснивању Концесионог друштва (број акта1741/2018 од 07.08.2018. године), Друштво је регистровано Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Требињу број 062-0-Reg-18-000341од 03.09.2018.године, под називом ХЕ „Бук Бијела“ д.о.о.Фоча. Предузеће је уплатило оснивачки капитал у висни од 800 хиљада Конвертибилних марака. Даном 01.03.2019. године Надзорни одбор Матичног предузећа МХ ЕРС донио одлуку о куповини цјелокупног удјела ЗП „ХЕ на Дрини“ од 80 % у основном капиталу „ХЕ Бук Бијела“ за уплаћени и уписани износ од 800.000 КМ. Уговором о преносу удјела у друштву „Хидроелектрана Бук Бијела“ д.о.о. Фоча од 5.4.2019. године извршена је продаја 80% удјела Зависног Предузећа „Хидроелектране на Дрини“ а.д Вишеград у основном капиталу у друштву „Хидроелектрана Бук Бијела“ д.о.о. Фоча.

У склопу инвестиционих активности у току 2019. години Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград извршило је куповину удјела у предузећу „Хидроелектрана Бистрица“ доо Фоча. Први Уговор о куповини удјела потписан је 25.6.2019. године у износу од 10.590.956,57 КМ, а други 17.12.2019. године у износу од 10.176.320,01 КМ и исти су у потпуности реализовани. Окружни привредни суд у Требињу је дна 16.1.2020. године, донио Рјешење о регистрацији број 062-0-Reg-20-000001 којим је у Регистар пословних субјеката, код субјекта уписа „Хидроелектрана Бистрица“ доо Фоча уписан пренос оснивачког удјела и Зависно предузеће „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград је уписан као 100%тни власник уписаног капитала.

Под лицима у вези са повезаним лицима сматрају се:

1. чланови уже породице повезаних лица до трећег степена крвног сродства или тазбине, односно особе које живе у истом домаћинству са повезаним лицима,
2. правна лица која располажу гласачким правима у Предузећу,
3. правна лица у којим Предузеће имаудио од најмање 5% од укупног збира гласачких права,
4. правна лица у којима са најмање 5% збира гласачких права располаже повезано лице,
5. правна лица у којима је повезано лице или чланови уже породице члан Надзорног одбора или Управе.

Промет са повезаним правним лицима у 2019. години идентификован је на основу закључених уговора и књиговодствених евиденција.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“  
МП а.д. Требиње  
ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д.  
Вишеград

## ИЗВЈЕШТАЈ

Број: ОР-13-12-1/20  
Датум: 27.11.2020. год.

Предузеће је Одлуком Управе, број: УП-36-03/17 од 17.08.2017. године усвојила Регистар повезаних лица са Предузећем и лица која су у вези са повезаним лицима.

На основу књиговодствених података у наредној табели дат је преглед стања на почетку, трансакција у току године и салда на крају године са повезаним лицима:

- А) Потраживања од ПЛ по основу испоруке роба и услуга
- Б) Обавезе према ПЛ по основу набавке роба и услуга

Назив конта	31.12.2019.	31.12.2018.
Основна средства набављена путем лицитације од повезаних правних лица „ХЕ на Врбасу	0	3,000
Потраживања од купаца за електричну енергију Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	111.004.202	112.127.398
Потраживања од купаца МХ ЕРС за продају управне зграде у Фочи	684.540	0
Остала потраживања из специфичних послова ХЕ „Бук Бијела“	0	100
<b>Укупно актива</b>	<b>111.688.742</b>	<b>112.130.498</b>
Обавезе према добављачима Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	18.995	9.359
Обавезе према добављачима Електродистрибуција а.д. Пале	14.573	21.554
МХ Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње-дивиденде	4.907.215	0
Остале обавезе из специфичних послова	82.329	122.682
<b>Укупно пасива</b>	<b>5.023.112</b>	<b>153.595</b>
<b>Потраживања, нето</b>	<b>106.665.630</b>	<b>111.973.903</b>

Наведени промет/трансакције са повезаним лицима чини:

### 1) МХ „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње

купац:

Трансакције по Уговору о међусобним економским односима у Мјешовитом холдингу „Електропривреда Републике Српске“, закљученог дана 04.01.2019. године у Требињу и Рјешења РЕРС-а број: 01-924-13/09 од 30.12.2009 године, обрачун и фактурисање продаје електричне енергије врши се на мјесечном нивоу. Приходи по основу услуга секундарне и терцијарне регулације у износу од 1.585.644,83 КМ представљају приходе настале на основу пружених услуга резерве капацитета. Оне се обрачунавају на основу мјесечног дописа кога доставља Служба за енергетски обрачун Матичног предузећа у коме су наведени физички и финансијски обим пружених услуга. Пружање ових помоћних услуга дефинисано је чланом 8. Уговора о међусобним економским односима МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње и ЗП ХЕ на Дрини“ а.д. Вишеград бр.1.1./03/1-330-3/19 од 04.01.2019. године.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“  
МП а.д. Требиње  
ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д.  
Вишеград

## ИЗВЈЕШТАЈ

Број: ОР-13-12-1/20  
Датум: 27.11.2020. год.

### добављач:

По основу преузете електричне енергије за властите потребе са мреже преноса.

### Обавезе из специфичних односа:

За трошкове општинских и заједничких послова и за посредничке послове које обавља МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње по Рјешењу од 21. Децембра 2007. год. (обавезе за кредите, камате, накнаде за обновљиве изворе и ефикасну когенерацију).

## 2) ЗП Електродистрибуција а.д. Пале

### купац:

У току 2019. године није било промета са повезаним лицем као купцем.

### добављач:

Фактурише се Предузећу утрошена електрична енергија у складу са уговорима о снабдијевању електричном енергијом, појединачно за радне цјелине и просторе.

## 3) МХ „ЕРС“ ЗП „Истраживачко развојни центар електроенергетике“ а.д. Источно Сарајево

### купац:

У току 2019. године није било промета са повезаним лицем као купцем.

### добављач:

У току 2019. године закључена су четири уговора са повезаним лицем у укупном износу од 64.174,50 КМ у складу са Законом о јавним набавкама, члан 86. став (2) - Изузеће од примјене Закона за обављене услуге (електрична испитивања генератора 115 МВА, испитивање трансформаторског уља, испитивање трансформатора и оцјена система побуде у генераторима).

У току 2019. године у трансакцијама са повезаним лицима остварени су сљедећи приходи и расходи:

Конто	Назив конта/повезано лице	2019.	2018.
<b>Приходи:</b>			
610	Приходи од продаје електричне енергије повезаним лицима - Матично предузеће (електрична енергија) <b>Приходи ЕРС</b>	<b>29.914.066</b>	<b>40.895.114</b>
670	Приход од продаје зграде МХ ЕРС	560.656	-
<b>Укупни приходи:</b>		<b>30.474.722</b>	<b>40.895.114</b>
<b>Расходи:</b>			
513	Трошкови електричне енергије ППЛ - Матично предузеће (преузета електрична енергија-власита потрошња) - ЕД Пале (испоручена елек. енергија)	<b>(149.896)</b> (111.487)	<b>(42.369)</b> (122.824)
550	Нематеријални трошкови-Матично предузеће - ТР.општинских и админ. послова	<b>(639.135)</b>	<b>(639.135)</b>

Ознака: ХЕД-20

Издање број :05



Мјешовити Холдинг „ЕРС“  
МП а.д. Требиње  
ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д.  
Вишеград

## ИЗВЈЕШТАЈ

Број: ОР-13-12-1/20  
Датум: 27.11.2020. год.

533	-Трошкови закупа ХЕС Горња Дрина	(904)	
532	Трошкови услуга	(54.850)	(44.150)
<b>Укупни расходи:</b>		<b>(956.272)</b>	<b>(848.478)</b>
<b>Нето приходи:</b>		<b>29.518.450</b>	<b>40.046.636</b>

На конту 610 Приходи од продаје учинака ППЛ „ЕРС“ књижени су приходи за електричну енергију у 2019. Години.

На конту 513 Трошкови горива и енергије, књижени су износи по рачунима Матичног предузећа за електричну енергију преузету за властите потребе са мреже преноса и трошкови мрежарине, по Уговору о међусобним економским односима у МХ „ЕРС“, рачуни за услуге од а.д. ИРЦЕ Источно Сарајево и износи по рачунима ЗП Електро дистрибуција а.д. Пале, испостављеним у складу са закљученим уговорима за испоруку електричне енергије до 31.08.2019. године, а од 01.09. – 31.12.2019. године рачуни по Уговору о потпуном снабдевању електричном енергијом за свако мјерно мјесто закључени 30.08.2019. године са МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње.

Конту 550 Нематеријални трошкови, односе се на припадајуће трошкове општих и заједничких послова Холдинга, трошкове ревизије финансијских извјештаја, камате, накнаде фактурисане од Матичног предузећа.

Укупни приходи од ППЛ остварени у 2019. години износе 30.474.722 КМ, док укупни расходи од ППЛ у истом периоду износе 956.272 КМ тако да нето приход износи 29.518.450 КМ и за 35,67% је мањи у односу на остварен нето приход у 2018. год. од ППЛ.

Студијом о трансферним цијенама за 2019. годину утврђено је да није било ефеката трансферних цијена у односима са повезаним лицима. Предузеће је благовремено извршило пријаву контролисаних трансакција у складу са Законом о порезу на добит.

Констатује се да се врши усаглашавање потраживања и обавеза са повезаним лицима. На годишњем нивоу врши се усаглашавање са повезаним лицима путем ИОС-а, док се са Матичним предузећем квартално врши усаглашавање и сачињава се Записник. Извршен је увид у све Записнике о усаглашавању обавеза и потраживања на дан 31.12.2019. године са повезаним лицима. У складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања, Предузеће је у својим финансијским извјештајима и Напоменама уз финансијске извјештаје за 2019. годину презентовало информације о повезаним лицима, трансакцијама и салду на рачунима повезаних лица.



## ЗАКЉУЧАК

Одбор за ревизију, позивајући се на законску обавезу, а на основу Извјештаја Одјељења интерне ревизије о ревизији закључених уговора са повезаним лицима у 2019. години у МХ „ЕРС“МП а.д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград, број:ИР-05/20 од 30.04.2020. године, сачинио је овај Извјештај.

Као повезана лица идентификована су правна и физичка лица у складу са Законом о јавним предузећима РС, Статутом, Етичким кодексом и Регистром повезаних лица и лица у вези са повезаним лицима Предузећа.

Основ за трансакције са повезаним лицима су закључени уговори који су уређени међусобним економским односима на нивоу МХ „ЕРС“МП а.д. Требиње и појединачни уговори закључени са повезаним лицима.

Предузеће у финансијским извјештајима извршило је објелодањивање информација о трансакцијама са повезаним лицима као и салда потраживања и обавеза произишлих из тих трансакција у складу са Међународним рачуноводственим стандардима финансијског извјештавања и пријаву контролисаних трансакција у складу са Законом о порезу на добит.

Трансакције са повезаним лицима у току 2019. године вршене су по принципу „ван дохвата руке“.

На основу констатација у Извјештају Одјељења интерне ревизије и датих препорука, закључује се да је промет и трансакције настале са повезаним лицима у складу са законском и интерном нормативном регулативом, да није било закључивања уговора са члановима органа Предузећа и Одбара за ревизију и да није било повлаштених услова у погледу услова закључења уговора и плаћања. Одбор за ревизију истиче питање побољшања финансијске дисциплине у наплати потраживања за испоручену електричну енергију по основу закљученог уговора са повезаним лицем МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње јер постоје велика кашњења у наплати потраживања.



Предсједник Одбора за ревизију,  
Радомир Табаковић, дипл.ек., с.р.

Доставити:

- Скупштини акционара,
- Одбору за ревизију и
- а/а