



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

ИЗВЈЕШТАЈ

Број:ОР-03-08-1/21

Датум: 09.11.2021.год.

**ИЗВЈЕШТАЈ О УГОВОРИМА ЗАКЉУЧЕНИМ ИЗМЕЂУ МХ „ЕРС“МП
а.д. ТРЕБИЊЕ ЗП“ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ДРИНИ“а.д. ВИШЕГРАД
И ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА У 2020.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 2020. године, сачинио:

ИЗВЈЕШТАЈ

о уговорима закљученим између Предузећа и повезаних лица у 2020. години

УВОД

Основа за израду овог Извјештаја је Извјештај Одјељење интерне ревизије о ревизији закључених уговора са повезаним лицима у 2020. години у МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград ,број:ИР-05/21 од 28.04.2021. 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 2020. 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:

- идентификацији и евиденцији о повезаним лицима,
- поштовање закона у процесу додјеле уговора за робе и услуге повезаним лицима,
- пословање са повезаним лицима,
- поступци закључивања уговора, предмет уговора, уговорена вриједност,
- основ повезаности салда,
- трансакције са повезаним лицима и извјештавање о 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 2020. год.- (Дилоитте март 2021. 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 цијенама и методама за њихово утврђивање („Службени гласник Републике Српске“, број 47/16)
- Годишње пријаве контролисаних трансакција са повезаним лицима за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. од 25.03.2021. год. и
- Извјештај Одјељење интерне ревизије о ревизији закључених уговора са повезаним лицима у 2020. години у МХ „ЕРС“МП а.д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград ,број: ИР-05/21 од 28.04.2021. 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 повезаних 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“ МП а.д. Требиње, чине Групу повезаних лица „ЕРС“. По овом основу је повезано правно лице ЗП Електродистрибуција а.д. Пале, ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево и „ХЕС Горња Дрина“ д.о.о. Фоча са којима су у току извјештајног периода закључени уговори и евидентиране 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)

У склопу инвестиционих активности у току 2019. године 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.

у 2020. години реализоване су докапитализације друштва ХЕ „Бистрица“ у укупном износу од 5.420.000 КМ, од чега је износ од 4.100.000 КМ судски регистрован, чиме је основни капитал друштва ХЕ „Бистрица“ повећан са 10.212.995 КМ на 14.312.995 КМ. Наведено повећање основног капитала регистровано је Рјешењем Окружног привредног суда у Требињу дана 28.09.2020. године.

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 2020. години идентификован је на основу закључених уговора и књиговодствених евиденција.

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:

Назив конта	31.12.2020.	31.12.2019.
Потраживања од купаца за електричну енергију Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	113.119.073	111.004.202
Потраживања од купаца МХ ЕРС за продају управне зграде у Фочи		684.540
Укупно потраживања	113.119.073	111.688.742
Исправка вриједности потраживања	(1,131,190)	
Укупна актива	111.987.883	111.688.742
Обавезе према добављачима Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	37.269	18.995
Обавезе према добављачима Електродистрибуција а.д.Пале	1.056	14.573
Обавезе према добављачима ХЕС Горња Дрина	1.058	0
МХ Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње-дивиденде	0	4.907.215
Остале обавезе из специфичних послова	109.672	82.329
Укупно пасива	149.055	5.023.112
Потраживања, нето	111.838.828	106.665.630

Из табеларног прегледа се уочава да су укупне обавезе према повезаним лицима 149.054,70КМ, а да су укупна потраживања у износу од 111.987.882,29КМ. Постоје одређена ограничења у процјени наплативости потраживања од МХ „ЕРС“МП а.д. Требиње због догађаја који нису у потпуности под контролом Предузећа.

Исправка вриједности потраживања по основу МСФИ 9 и обезврјеђење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања настали су примјеном члана 107. Правилника о рачуноводственим политикама МХ ЕРС (Број: НО-02/1-50-673/20 од 31.12. 2020. године). Процјена наплативости потраживања врши се по групама примјеном коефицијената ненаплаћених потраживања на укупан износ фактурисаних потраживања у текућем извјештајном периоду. Ово је прва примјена МСФИ 9 а примјењен је коефицијент 0,01. Наведени износ се односи на примјену стандарда за 2019. годину и терети нераспоређену добит из ранијих година.

Старосна структура потраживања од Матичног предузећа:

СТАРОСНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА	2019.ГОД.	2020.ГОД.
0-30 ДАНА	7.531.168	4.806.425
31-60 ДАНА	793.817	3.189.921
61-90 ДАНА	1.595.898	1.669.399
91-120 ДАНА	1.774.412	1.960.403



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

ИЗВЈЕШТАЈ

Број: ОР-03-08-1/21

Датум: 09.11.2021.год.

121-150 ДАНА	2.121.185	1.987.725
151-180 ДАНА	4.008.668	2.196.510
181-210 ДАНА	3.998.081	2.005.688
211-365 ДАНА	29.656.364	11.297.978
365 И ВИШЕ ДАНА	60.209.149	84.005.023
УКУПНО:	111.688.742	113.119.072

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.

добављач:

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

Обавезе из специфичних односа:

За трошкове општих 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 2020. 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 2020. године није било промета са повезаним лицем као купцем.

добављач:

У току 2020. године закључена је седам уговора са повезаним лицем у укупном износу од 129.776,40 КМ у складу са Законом о јавним набавкама, члан 86. став (2) - Изузеће од примјене Закона за обављене услуге (Израда идејногпројекта за зам.јену система побуде генератора – 17.550,00 КМ,Ревизија и испитивање генераторског растављача, израда елабората са процјеном стања и препоруке за одржавање – 9.360,00 КМ,испитивање трансформаторског уља – 5.733,00 КМ, испитивање новог трансформаторског уља – 3.627,00 КМ, Санација оштећења статорских намота –



17.550,00 КМ,Израда и монтажа профилисаних бакарних проводника – 35.064,90 КМ и електрична испитивања три генератора 115 МВА – 40.891,50 КМ).

4)„ХЕС Горња Дрина“ д.о.о. Фоча

КУПАЦ:

У току 2020. године није било промета са повезаним лицем као купцем.

ДОБАВЉАЧ:

Фактурише се мјесечно Предузећу закупнина простора у пословној згради у Фочи у износу од 1.057,68 КМ мјесечноу складу са чланом 7. Уговора о закупу пословног простора број: 01-78-2/19 од 09.12.2019.године. Испостављено је 11 фактура у укупном износу од 11.634,48 КМ, плаћено је 10.576,80 КМ. Остала је неизмирена 1 фактура за децембар 2020.године у износу од 1.057,68 КМ (плаћена 24.02.2021.године).

У току 2020. године у трансакцијама са повезаним лицима остварени су следећи приходи и расходи:

Конто	Назив конта/повезано лице	2020.	2019.
Приходи:			
610	Приходи од продаје електричне енергије повезаним лицима - Матично предузеће (електрична енергија)	24.882.247	29.914.066
670	Приход од продаје зграде МХ ЕРС	0	560.656
Укупни приходи:		24.882.247	30.474.722
Расходи:			
513	Трошкови електричне енергије ППЛ - Матично предузеће (преузета електрична енергија-власита потрошња) - ЕД Пале (испоручена елек. енергија)	(295.219) (7.899)	(149.896) (111.487)
550	Нематеријални трошкови-Матично предузеће - ТР.општих и админ. послова	(639.135)	(639.135)
533	-Трошкови закупа ХЕС Горња Дрина	(10.848)	(904)
530	Трошкови за обновљиве ресурсе	(6.001)	
532	Трошкови услуга	(110.920)	(54.850)
Укупни расходи:		(1.070.022)	(956.272)
Нето приходи:		23.812.225	29.518.450

На конту 610 Приходи од продаје учинака ППЛ„ЕРС“ књижени су приходи за електричну енергију у 2020. 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, рачунио закупу пословног простора од „ХЕС Горња Дрина“ д.о.о. Фочаи износи по рачунима ЗП Електро дистрибуција а.д. Пале, испостављеним у складу са закљученим уговорима за испоруку електричне енергиједо 31.08.2019.године, а од 01.09. – 31.12.2019.године рачуни по Уговору о потпуном снабдјевању електричном енергијом за свако мјерно мјесто закључени 30.08.2019. године са МХ „ЕРС“ МП а.д, Требиње.

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

Укупни приходи од ППЛ остварени у 20. години износе 24.882.247КМ, док укупни расходи од ППЛ у истом периоду износе 1.070.022 КМ тако да нето приход износи 23.812.225КМ и за 23,96% је мањи у односу на остварен нето приход у 2019.год. од ППЛ.

Студијом о трансферним цијенама за 2020. 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. У складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања, Предузеће је у својим финансијским извјештајима и Напоменама уз финансијске извјештаје за 2020. годину презентовало информације о повезаним лицима, трансакцијама и салду на рачунима повезаних лица.



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

ИЗВЈЕШТАЈ

Број: ОР-03-08-1/21
Датум: 09.11.2021. год.

ЗАКЉУЧАК

Одбор за ревизију, позивајући се на законску обавезу, а на основу Извјештаја Одјељење интерне ревизије о ревизији закључених уговора са повезаним лицима у 2020. години у МХ „ЕРС“МП а.д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград, број: ИР-05/21 од 28.04.2021. 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 произишких 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 2020. 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.



Доставити:

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