



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

ИЗВЈЕШТАЈ

ОР-13-12-1/23

Датум: 13.10.2023. год.

**ИЗВЈЕШТАЈ О УГОВОРИМА ЗАКЉУЧЕНИМ ИЗМЕЂУ МХ „ЕРС“МП
а.д. ТРЕБИЊЕ ЗП“ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ДРИНИ“а.д. ВИШЕГРАД
И ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА У 2022.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 2022. године, сачинио:

ИЗВЈЕШТАЈ

о уговорима закљученим између Предузећа и повезаних лица у 2022. години

УВОД

Основа за израду овог Извјештаја је Извјештај Одјељење интерне ревизије о ревизији закључених уговора са повезаним лицима у 2022. години у МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград ,број:ИР-05/23 од 28.04.2023. 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 2022. 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, 82/19 и 17/23),
- Закон о рачуноводству и ревизији, („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15 и 78/20),
- Закон о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 1/17 и 58/19)



- Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине, (“Службени гласник БиХ” број 39/14, 59/22),
- Међународних стандарда финансијског извјештавања, ИАС 24 - Објелодањивања повезаних страна ,
- Документације о трансферним цијенама за пореску 2022. год.- (Дилоитте март 2023. год.), урађене на основу чл. 32. Закона о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске”, број 94/15, 1/17 и 58/19) 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 01.01.2022. до 31.12.2022. од 29.03.2023. год. и
- Извјештај Одјељење интерне ревизије о ревизији закључених уговора са повезаним лицима у 2022. години у МХ „ЕРС“МП а.д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Дрини” а.д. Вишеград ,број: ИР-05/23 од 28.04.2023. 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“ 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.

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. 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 2022. 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.



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

ИЗВЈЕШТАЈ

ОР-13-12-1/23

Датум: 13.10.2023. год.

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:

	У КМ	
БИЛАНС СТАЊА АКТИВА	31.12. 2022.	31.12.2021.
Дугорочни финансијски кредити и зајмови ППЛ МХ ЕРС	8.762.118	8.762.118
Учешће у капиталу-Бистрица	66.367.277	24.867.277
УКУПНО:	75.129.395	33.629.395
Друга краткорочна потраживања – ХЕ Бистрица	24.698.330	27.935.381
Потраживања по основу Концесионе накнаде МХ ЕРС	-	211.853
Потраживања за електричну енергију МХ ЕРС а.д. Требиње	72.981.983	98.052.356
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА:	97.680.313	126.199.590
УКУПНО АКТИВА	172.809.708	159.828.985
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ		
Исправка вриједности датих кредита ППЛ	(1.376.014)	(1.568.165)
Исправка вриједности потраживања по основу МСФИ 9 МХ ЕРС а.д. Требиње	(729.820)	(982.642)
Укупно исправка:	(2.105.834)	(2.550.807)
УКУПНО	170.703.874	157.278.178
ПАСИВА		
ОБАВЕЗЕ		
<i>Обавезе према добављачима:</i>		
МХ "Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње"	38.731	35.847
ХЕС Горња Дрина доо Фоча	24.327	11.634
Укупно обавезе према добављачима:	63.058	47.481
Остале обавезе из специфичних послова:	968.103	918.963
УКУПНО ОБАВЕЗЕ	1.031.161	966.444
Потраживања, нето	169.672.713	156.311.734

Из табеларног прегледа се уочава да су укупне обавезе према повезаним лицима **1.031.166 КМ**, а да су укупна потраживања у износу од **97.680.313 КМ**. Постоје одређена ограничења у процјени наплативости потраживања од МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње због догађаја који нису у потпуности под контролом Предузећа.



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

ИЗВЈЕШТАЈ

ОР-13-12-1/23

Датум: 13.10.2023. год.

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 као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2020. године.

Обрачун и фактурисање продаје електричне енергије врши се на мјесечном нивоу:

МЈЕСЕЦ	РАЧУН БРОЈ	ЈМ	КОЛИЧИНА	ЦИЈЕНА (pf)	ИЗНОС (КМ)
I - ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА - ДОМАЋИ КОНЗУМ (ТАРИФНИ КУПЦИ)					
ЈАНУАР	9000224141	KWh	87.619.459		3.089.660,00
ФЕБРУАР	9000226099	KWh	73.042.927		2.556.502,45
МАРТ	9000228567	KWh	77.879.878		2.725.795,73
АПРИЛ	9000230595	KWh	125.008.482		4.375.296,87
МАЈ	9000232960	KWh	99.236.535		3.473.278,73
ЈУН	9000235411	KWh	55.975.122		2.598.203,60
ЈУЛ	9000238359	KWh	33.180.000		2.437.007,29
АВГУСТ	9000241119	KWh	29.248.000		2.409.201,95
СЕПТЕМБАР	9000243945	KWh	31.716.000		2.236.188,43
ОКТОБАР	9000246567	KWh	27.616.886		2.207.201,42
НОВЕМБАР	9000249338	KWh	1.818.962		2.519.778,00
ДЕЦЕМБАР	9000252042	KWh	136.678.023		3.216.927,00
ЈАНУАР	9700001106	Књижно одобрење			-22.978,94
СЕПТЕМБАР	9800000379	Књижно одобрење			190.467,14
ОКТОБАР	9800000380	Књижно одобрење			190.467,00
НОВЕМБАР	9800000381	Књижно одобрење			190.468,26
УКУПНО I:		KWh	849.020.274	4,05	34.393.464,93



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

ИЗВЈЕШТАЈ

ОР-13-12-1/23

Датум: 13.10.2023. год.

II - ПОМОЋНЕ УСЛУГЕ -АНГАЖОВАНА ЕНЕРГИЈА СЕКУНДАРНЕ И ТЕРЦИЈАРНЕ РЕГУЛАЦИЈЕ НАГОРЕ					
ЈАНУАР	9000224150	KWh-сек.п.	617.791	24,3513405	150.440,39
ЈАНУАР	9000224150	KWh-тер.п.	38.750	62,9580129	24.396,23
ФЕБРУАР	9000226128	KWh-сек.п.	581.073	24,8614299	144.463,08
МАРТ	9000228500	KWh-сек.п.	676.872	31,44594	212.848,78
МАРТ	9000228500	KWh-тер.п.	11.250	65,9	7.413,75
АПРИЛ	9000230646	KWh-сек.п.	581.518	36,64613	213.103,84
МАЈ	9000233062	KWh-сек.п.	451.465	36,57651	165.130,14
ЈУН	9000235602	KWh-сек.п.	720.708	45,62428	328.817,84
ЈУН	9000235602	KWh-тер.п.	124.170	65,79824	81.701,67
ЈУЛ	-	-	0	0	0,00
АВГУСТ	-	-	0	0	0,00
СЕПТЕМБАР	-	-	0	0	0,00
ОКТОБАР	9000246506	KWh-сек.п.	87.114	57,70669	50.270,61
НОВЕМБАР	9000249247	KWh-сек.п.	361.038	51,06407	184.360,70
ДЕЦЕМБАР	9000252079	KWh-сек.п.	509.977	56,07899	285.989,95
Укупно анг.ен.секунд.рег.нагоре		KWh	4.587.556	37,83	1.735.425,32
Укупно анг.ен.терц.рег.нагоре		KWh	174.170	65,17	113.511,65
УКУПНО II:		KWh	4.761.726	38,83	1.848.936,98
СВЕУКУПНО 2022.Г. (ПРОДАЈА):		KWh	853.782.000	4,24	36.242.401,90

III - ПОМОЋНЕ УСЛУГЕ - ЗАКУП КАПАЦИТЕТА СЕКУНДАРНЕ И/ИЛИ ТЕРЦИЈАРНЕ РЕГУЛАЦИЈЕ

МЈЕСЕЦ	РАЧУН БРОЈ	ИЗНОС (КМ)
ЈАНУАР	9000224148	116.561,37
ФЕБРУАР	9000226127	110.960,62
МАРТ	9000228485	102.338,25
АПРИЛ	9000230636	161.628,74
МАЈ	9000233060	133.866,48
ЈУН	9000235577	192.531,56
ЈУЛ	9000238358	9.058,20
АВГУСТ	9000241117	8.872,20
СЕПТЕМБАР	9000243905	16.281,00
ОКТОБАР	9000246505	12.141,14
НОВЕМБАР	9000249233	45.235,89
ДЕЦЕМБАР	9000252072	79.476,06
Укупно III:		988.951,51
СВЕУКУПНО 2022. ГОДИНА:		37.231.353,41

Приходи по основу услуга секундарне и терцијарне регулације у износу од 988.951,51 КМ представљају приходе настале на основу пружених услуга резерве капацитета. Оне се обрачунавају на основу мјесечног дописа кога доставља Служба за



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

ИЗВЈЕШТАЈ

ОР-13-12-1/23

Датум: 13.10.2023. год.

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.

добављач:

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

обавезе из специфичних послова:

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, трошкови ревизије).
Обавезе из специфичних послова на дан 31. децембра 2022. године према повезаним правним лицима износе 968.103 КМ

2) МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње – Дирекција за јавно снабдијевање електричном енергијом купаца у Републици Српској.

купац:

У току 2022. године није било промета са повезаним лицем као купцем.

добављач:

Одлуком Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-233/21. од 04.02.2021. године и Рјешењем Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске број: 01-94-9/21/Р-173-144 од 23.03.2021. године, снабдијевање електричне енергије за све купце од 01.04.2021. године обавља МХ „Електропривреда Републике Српске“, Матично предузеће а.д. Требиње – Дирекција за јавно снабдијевање електричном енергијом купаца у Републици Српској.

У складу са Законом о електричној енергији (члан 72. Став 2.) и Општим условима за испоруку и снабдијевање купаца електричном енергијом („Службени гласник РС 90/12) крајњи купци су обавезни закључити Уговор о снабдијевању са снабдјелачем електричне енергије. Од 01.04.2021. године, фактурише се Предузећу утрошена електрична енергија у складу са уговорима о снабдијевању електричном енергијом, појединачно за радне цјелине и просторе.

добављач:

Кonto	Назив трансакције	Датум	Почетно стање	Дугује	Потражује	Салдо
МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње - Дирекција за јавно снабдијевање електричном енергијом купаца у РС						
43100026	Фактуре ППЛ за XII '22	31.12.2022.	3.453,96	28.580,01	27.298,98	2.172,93
43100026	Фактуре ППЛ за XII '22	31.12.2022.	32.392,70	329.390,43	333.555,38	36.557,65
УКУПНО:			35.846,66	357.970,44	360.854,36	38.730,58



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

ИЗВЈЕШТАЈ

ОР-13-12-1/23

Датум: 13.10.2023. год.

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

купац:

У току 2022. године није било промета са повезаним лицем као купцем.

добављач:

Конто	Назив трансакције	Рачун: Број/датум	Плаћено	Почетно стање	Дугује	Потражује	Салдо
ЗП "ИРЦЕ" И. Сарајево							
43100000	Електрична испитивања генератора	9000222831 12.01.2022.	10.02.2022.	0,00	40.891,50	40.891,50	0,00
43100000	Усл.консул.над. микропроц.заштита	9000232276 27.05.2022.	24.06.2022.	0,00	111.150,00	111.150,00	0,00
43100000	Испитивања 400 кV одводника преднапона	9000233097 10.06.2022.	18.07.2022.	0,00	8.775,00	8.775,00	0,00
43100000	Услуга испитивања	9000243676 04.10.2022.	01.12.2022.	0,00	6.435,00	6.435,00	0,00
43100000	Санација цурења статорског намота	9000245056 18.10.2022.	22.12.2022.	0,00	17.550,00	17.550,00	0,00
УКУПНО:					184.801,50	184.801,50	0,00

У току 2022. године закључено је пет уговора са повезаним лицем у укупном износу од 184.801,50 КМ у складу са Законом о јавним набавкама, члан 86. став (2) - уговор са повезаним предузећем за обављене услуге.

4) „ХЕС Горња Дрина“ д.о.о. Фоча

купац:

У току 2022. године није било промета са повезаним лицем као купцем.

добављач:

Конто	Назив трансакције	Плаћено	Почетно стање	Дугује	Потражује	Салдо
"ХЕС Горња Дрина" д.о.о. Фоча - Уговор бр.01-78-1/19 од 09.12.2019. године						
43100026	Закуп посл.прост.		11.634,48	-	1.057,68	12.692,16
43100026	Закуп посл.прост.		12.692,16	-	1.057,68	13.749,84
43100026	Закуп посл.прост.	-	13.749,84	-	1.057,68	14.807,52
43100026	Закуп посл.прост.	-	14.807,52	-	1.057,68	15.865,20
43100026	Закуп посл.прост.	-	15.865,20	-	1.057,68	16.922,88
43100026	Закуп посл.прост.	-	16.922,88	-	1.057,68	17.980,56
43100026	Закуп посл.прост.	-	17.980,56	-	1.057,68	19.038,24
43100026	Закуп посл.прост.	-	19.038,24	-	1.057,68	20.095,92
43100026	Закуп посл.прост.	-	20.095,92	-	1.057,68	21.153,60
43100026	Закуп посл.прост.	-	21.153,60	-	1.057,68	22.211,28
43100026	Закуп посл.прост.	-	22.211,28	-	1.057,68	23.268,96
43100026	Закуп посл.прост.	-	23.268,96	-	1.057,68	24.326,64
УКУПНО:			11.634,48	0,00	12.692,16	24.326,64

Ознака: ХЕД-20

Издање број :05



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

ИЗВЈЕШТАЈ

ОР-13-12-1/23

Датум: 13.10.2023. год.

Фактурише се мјесечно Предузећу закупнина простора у пословној згради у Фочи у износу од 1.057,68 КМ мјесечно у складу са чланом 7. Уговора о закупу пословног простора број: 01-78-1/19 од 09.12.2019. године. Испостављено је 12 фактура у укупном износу од 12.692,16 КМ. Укупно је неизмирено 24.326,64 КМ.

5) „ХЕ Бистрица“ д.о.о. Фоча

- Потраживања из пословања

Краткорочне позајмице у износу **24.698.330 КМ** односе се на позајмице по основу уговора о зајму за финансирање изградње ХЕ Бистрица, као начина финансирања изградње три хидроелектране на ријеци Бистрици. Уговорима о позајмици је регулисано да ће се износ потраживања у складу са одлукама Скупштине акционара преносити на удјеле у капиталу у „ХЕ Бистрица“ д.о.о. Фоча, што је у претходном периоду рађено, а исто ће се наставити и у наредном периоду.

- Учешће у капиталу:

а) „ХЕ Бистрица“ д.о.о. Фоча

Кonto	Назив трансакције	Датум	Почетно стање	Докапитализ. у 2022. год.	Салдо
Учешће у капиталу „ХЕ Бистрица“ д.о.о. Фоча					
601100000	Почетно стање	01.01.2022.	24.867.276,57		24.867.276,57
601000000	Одл.Скупшт.акц.СА-88-4/22	22.03.2022.	24.867.276,57	1.500.000,00	26.367.276,57
601000000	Одл.Скупшт.акц.СА-23-10/22	19.12.2022.	26.367.276,57	30.000.000,00	56.367.276,57
601000000	Одл.Скупшт.акц.СА-30-12/22	19.12.2022.	56.367.276,57	10.000.000,00	66.367.276,57
УКУПНО:			24.867.276,57	41.500.000,00	66.367.276,57

Учешће у капиталу зависних правних лица у удјелима – ХЕ Бистрица д.о.о Фоча у износу од 66.367.277 КМ настало је по основу куповине удјела у овом предузећу на основу Одлука Скупштине акционара Друштва бр.СА-21-11/19 од 22.03.2019 године и Одлуке Скупштине акционара Друштва бр. СА-63-27/19 од 13.12.2019 године и уговора: ОПУ-2292/2019 од 17.12.2019, ОПУ-1083/2019 од 24.06.2019, ОПУ-1087/2019 од 24.06.2019, ОПУ-1086/2019 од 24.06.2019, од власника Електродистрибуција - Пале, Калдера-компани, и Енерго-Босниа, Праг.

б) Хотел „Сомсар Рудо“ д.о.о. Рудо

Кonto	Назив трансакције	Датум	Плаћено КМ	Салдо
Учешће у капиталу ЗП у удјелима - Хотел "Комсар" Рудо				
601100000	Уг.број 793/22	19.12.2022.	2.249.204,50	2.249.204,50

Према нотарски обрађеном Уговору са „Сомсар Hydro Holding“ LTD (преносилац), једним оснивачем и власником друштва Хотел „Сомсар Рудо“ д.о.о. Рудо од 09.12.2022. године, реализована је куповина 100% основног капитала друштва у износу од 2.249.204,50 КМ. У наредном периоду 2023. године, извршиће се судска регистрација,



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

ИЗВЈЕШТАЈ

ОР-13-12-1/23

Датум: 13.10.2023. год.

чиме ће ЗП „ХЕ на Дрини“ а.д. постати 100%-тни власник друштва Хотел „Comsar Rudo“ д.о.о. Рудо.

Ефекти трансакција са повезаним лицима

У току 2022. године у трансакцијама са повезаним лицима остварени су следећи приходи и расходи:

Конто	Назив трансакције/повезано лице	2022.	2021.
Приходи:			
610	Приходи од продаје електричне енергије повезаним лицима - Матично предузеће (електрична енергија)	36.242.402	38.591.518
659	- Приходи - помоћне услуге	988.951	903.066
	Приходи ЕРС	37.231.353	39.494.584
684	Приходи по основу дисконта Бук Бијела	192.151	84.187
Укупни приходи:		37.423.504	39.578.771
Расходи:			
513	Трошкови електричне енергије ППЛ - Матично предузеће (преузета електрична енергија-власита потрошња) - ЕД Пале (испоручена елек. енергија)	(308.424) -	(319.617) (3.511)
550	Нематеријални трошкови-Матично предузеће - ТР.општинских и админ. послова	-	(639.135)
	-Трошкови за обнови.изв.енергије МХ ЕРС	(14.276)	(12.427)
	-Трошк.кам. по осн.фин.лиз. ХЕС Горња Дрина	(2.850)	-
	-Електродистрибуција а.д. Пале	-	(120)
	-ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	(62.950)	(34.850)
	-Расходи по основу дисконта Бук Бијела	-	(1.652.352)
Укупни расходи:		388.500	(2.662.012)
Нето приходи:		37.035.004	36.916.759

На конту 610 Приходи од продаје учинака ППЛ „ЕРС“ књижени су приходи за електричну енергију у 2022. години, на конту 659 књижени су приходи за помоћне услуге (закуп капацитета секундарне и терцијарне регулације), а на конту 684 приходу по основу дисконта кредита Бук Бијела (Уговор са МП „ЕРС“).

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, рачуни о закупу пословног простора



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

ИЗВЈЕШТАЈ

ОР-13-12-1/23

Датум: 13.10.2023. год.

од „ХЕС Горња Дрина“ д.о.о. Фоча, износи по рачунима (од 01.04.2021.године, Одлуком Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-233/21. од 04.02.2021. године и Рјешењем Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске број: 01-94-9/21/P-173-144 од 23.03.2021. године) за снабдијевање електричне енергије за све купце које обавља МХ „Електропривреда Републике Српске“, Матично предузеће а.д. Требиње – Дирекција за јавно снабдијевање електричном енергијом купаца у Републици Српској.

Кonto 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 2022. години износе 37.423.504 КМ, док укупни расходи од ППЛ у истом периоду износе 388.500 КМ тако да нето приход износи 37.035.004 КМ и за 0,32 % су већи у односу на остварени нето приход у 2021. год. од ППЛ.

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 2022. 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 Одјељење интерне ревизије о ревизији закључених уговора са повезаним лицима у 2022. години у МХ „ЕРС“МП а.д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград, број:ИР-05/23 од 28.04.2023. 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 контролисанх трансакција у складу са Законом о порезу на добит.

Трансакције са повезаним лицима у току 2022. 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