



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

**ИЗВЈЕШТАЈ
ПРИЈЕДЛОГ**

Број: ОР-13-03-1/18

Датум, 06.08.2018.

**ИЗВЈЕШТАЈ О УГОВОРИМА ЗАКЉУЧЕНИМ ИЗМЕЂУ МХ „ЕРС“МП
а.д. ТРЕБИЊЕ ЗП“ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ДРИНИ“а.д. ВИШЕГРАД
И ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА У 2017.ГОДИНИ**



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

**ИЗВЈЕШТАЈ
ПРИЈЕДЛОГ**

Број:ОР-

Датум,

На основу члана 9. тачка 3. Закона о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број:75/04 и 78/11), тачке 20.6. Стандарда коорпоративног управљања 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 2017. године, сачинио:

ИЗВЈЕШТАЈ

о уговорима закљученим између Предузећа и повезаних лица у 2017. години

УВОД

Основа за израду овог Извјештаја је Извјештај Одјељење интерне ревизије о ревизији закључених уговора са повезаним лицима у 2017. години у МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград ,број:ИР-04/18 од 04.04.2018.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 2017. 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 (уговрање,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),
- Закон о рачуноводству и ревизији, („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15),
- Закон о порезу на добит Републике Српске, („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 , 1/17),



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

**ИЗВЈЕШТАЈ
ПРИЈЕДЛОГ**

Број:ОР-

Датум,

- Закон о јавним набавкама Босне и Херцеговине, (“Службени гласник БиХ” број 39/14),
- Међународни стандарди финансијског извјештавања, ИАС 24 - Објелодањивања повезаних страна ,
Студија о трансферним цијенама за пореску 2017. годину,
Извјештај Одјељење интерне ревизије о ревизији закључених уговора са повезаним лицима у 2017. години у МХ „ЕРС“МП а.д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград ,број:ИР-04/18 од 04.04.2018. године,
- Регистар повезаних лица са Предузећем и лица која су у вези са повезаним лицима.

Одбор за ревизију , према Извјештају Одјељења интерне ревизије, констатује:

- Да је Одлуком Управе Предузећа , број:УП-36-03/17 од 17.08.2017. године усвојен Регистар повезаних лица са Предузећем и лица која су у вези са повезаним лицима,
- Да су у извјештајном периоду закључени уговори са повезаним лицима,вршен промет и финансијске трансакције у складу са законом и интерним нормативном регулативом из области јавних набавки и пореских доприноса;
- Да повезана лица нису имала приоритет у извршењу плаћања у односу на друге добављаче,као ни било који други повлаштени положај.

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 и ЗД „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево, 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,



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

**ИЗВЈЕШТАЈ
ПРИЈЕДЛОГ**

Број:ОР-
Датум,

- 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)

Чланице Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“, које су потписнице Уговора о међусобним економским односима у Мјешовитом холдингу „Електропривреда Републике Српске“ МП а.д. Требиње, као и Анекса I и II на овај Уговор, чине Групу повезаних лица „ЕРС“. По овом основу су повезана правна лица МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електродистрибуција“, а.д. Пале и ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево са којима су у току извјештајног периода закључени уговори и евидентирани трансакције по уговорима.

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 има удио 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 2017. години идентификован је на основу закључених уговора и књиговодствених евиденција.

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

Конто	Назив трансакције	Почетно стање	Дугује	Потражује	Салдо
МП Требиње					
2000	Испорука елект. енергије	94.629.004,31	14.317.528,94	18.449.705,82	90.496.827,43
	Услуге секундарне и терцијарне регулације	0	1.998.415,14		1.998.415,14
А) Укупна	потраживања	94.629.004,31	16.315.948,08	18.449.705,82	92.495.246,57



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

**ИЗВЈЕШТАЈ
ПРИЈЕДЛОГ**

Број:ОР-
Датум,

МП Требиње					
43100004	Услуге општих и заједничких послова	62.315,66	764.167,92	764.167,92	62.315,66
	Утрошак електричне енергије на прагу елект.	7.329,44	61.536,07	64.490,85	4.374,66
	Накнаде за обновљиве изворе	468,00	7.969,13	8.138,57	298,56
	Помоћне усл. секундарне и терцијарне регулације	0,00	280.340,69	113.864,89	166.475,80
Укупно	МП Требиње	70.113,10	1.114.013,81	950.662,21	233.464,70
ЗП Електродистрибуција Пале					
43100010	Испорука елек.енергије	21.839,77	150.768,00	153.014,92	19.592,85
ЗП ИРЦЕ					
4310000	Услуге испитивања, мјерења и контроле опреме	3.510,00	22.698,00	26.208,00	0,00
Б)Укупне	обавезе:	95.462,87	1.287.479,81	1.129.885,13	253.057,55

Из табеларног прегледа се уочава да су укупне обавезе према повезаним лицима по основу набавке роба и услуга **253.057,55 КМ**, а да су укупна потраживања по основу испоруке електричне енергије у износу од **92.495.246,57КМ**.

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“ број: 1.1/02-2115/10 од 26.01.2010. године и Рјешења РЕРС-а број: 01-924-13/09 од 30.12.2009 и АНЕКС II Уговора о међусобним економским односима у Мјешовитом холдингу „Електропривреда Републике Српске“, закљученог дана 11.10.2017. године у Баља Луци, обрачун и фактурисање продаје електричне енергије врши се на мјесечном нивоу, по основу продаје домаћем конзуму, директним купцима и извозу уз примјену члана I. Из АНЕКСА II уговора.

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).



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

**ИЗВЈЕШТАЈ
ПРИЈЕДЛОГ**

Број:ОР-

Датум,

- Потраживања из специфичних послова

2) ЗП Електродистрибуција а.д. Пале

купац:

У току 2017. године није било промета са повезаним лицем као купцем.

добављач:

У децембру 2016. године закључени су уговори о снабдијевању електричном енергијом за 2017. годину, појединачно за радне цјелине и просторе.

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

купац:

У току 2017. године није било промета са повезаним лицем као купцем.

добављач:

У току 2017. године закључено је уговор са повезаним лицем у складу са Законом о јавним набавкама- уговор по директном споразуму за обављене услуге.

Укупна-брutto потраживања од купаца ППЛ на дан 31. децембар 2017. године износе 92.495.246,57 КМ а укупне обавезе износе 253.057,69КМ, тако да нето потраживања износе 92.242.189,88 КМ. Није било кашњења у плаћању обавеза док су значајна велика кашњења код наплате потраживања, просјечан период наплате од МХ„ЕРС МП а.д. Требиње у периоду 01.01.-31.12.2017. год. износио је 2281 дана и знатно је погоршан у односу на 2016. годину.

Регистром повезаних лица, усвојеним 17.08.2017. године, ова правна лица дефинисана су као повезана лица путем уговора и путем капитала и уговора. Према књиговодственим подацима, у току извјештајног периода није било закључивања уговора са члановима органа Предузећа и Одбора за ревизију. **У поступку ревизије није утврђено да су повезана лица имала приоритет у извршењу плаћања у односу на друге добављаче, као ни било који други повлашћени положај.**

У току 2017. године у трансакцијама са повезаним лицима остварени су сљедећи приходи и расходи:

Кonto	Назив конта/повезано лице	2017.	2016.
Приходи:			
610	Приходи од продаје учинака повезаним лицима - Матично предузеће (електрична енергија) Приходи ЕРС	13.937.293	29.210.371
659	Остали приходи - МХ ЕРС а.д. Требиње - ХЕ наТребишњици а.д. Требиње - ХЕ на Врбасу а.д. Мркоњић Град - РиТЕ Гацко а.д. Гацко - РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик - Електро-Херцеговина а.д. Требиње - Електрoкрајина а.д. Бања Лука - Електро Добој а.д. Добој - Електро Бијељина а.д. Бијељина - Електродистрибуција а.д. Пале	354 357 92 743 907 182 1465 465 663 306	367 621 177 1.243 1.524 303 2.380 771 1.069 510



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

**ИЗВЈЕШТАЈ
ПРИЈЕДЛОГ**

Број:ОР-

Датум,

		10	18
	- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		
	Укупно остали приходи	5.544	8.983
Укупни приходи:		13.942.837	29.219.354
Расходи:			
513	Трошкови горива и енергије ППЛ - Матично предузеће (преузета електрична енергија-власита потрошња) - ЕД Пале (испоручена елек. енергија)	(52.595) (124.351)	(39.159) (118.876)
550	Нематеријални трошкови- Матично предузеће - ТР.општинских и админ. послова - ТР.секунд. и терц. регулације - ИРЦЕ- услуге	(639.135) (239.607) (19.400)	(639.135) - (3.000)
Расходи за Матично предузеће:		(931.337)	(678.294)
Укупни расходи:		(1.075.088)	(800.170)
Нето приходи:		12.867.749	28.419.184

На конту 610 Приходи од продаје учинака ППЛ „ЕРС“ књижени су приходи за електричну енергију у 2017. год. док су на конту 659 књижени приходи од плаћања додатка на плату за предсједника синдиката „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“ и износи по рачунима ЗП Електро дистрибуција а.д. Пале, испостављеним у складу са закљученим уговорима за испоруку електричне енергије, као и рачуни за услуге од а.д. ИРЦЕ Источно Сарајево.

Конто 550 Нематеријални трошкови, односе се на припадајуће трошкове општинских и заједничких послова Холдинга, трошкове ревизије финансијских извјештаја, камате, накнаде фактурисане од Матичног предузећа и од предузећа „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево за фактурисане услуге.

Укупни приходи од ППЛ остварени у 2017. години износе 13.942.837 КМ, док укупни расходи од ППЛ у истом периоду износе 1.075.088 КМ тако да нето приход износи 12.867.749 КМ и за 54,72% је мањи у односу на остварен нето приход у 2016. години од ППЛ.

У току 2017. године по основу трошкова бруто личних примања кључног руководећег особља (Управа и Надзорни одбор) издвојено је за Управу 252.808,11 КМ и за Надзорни одбор 52.876,02 КМ што укупно износи 305.684,13 КМ.

ЗАКЉУЧАК

Одбор за ревизију, позивајући се на законску обавезу, а на основу извјештаја Одјељења интерне ревизије о извршеној ревизији уговора и трансакција са повезаним лицима на дан биланса, односно 31.12.2017. године сачинио је овај Извјештај.

У Извјештају 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.



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

**ИЗВЈЕШТАЈ
ПРИЈЕДЛОГ**

Број:ОР-

Датум,

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.

У посматраном извјештајном периоду промет и финансијске трансакције вршен је у складу са законом и интерном нормативном регулативом из области јавних набавки и пореза.

Повезана лица у посматраном периоду нису имала приоритет у извршењу плаћања у односу на друге добављаче, као ни било који други повлаштени положај.

Студијом о трансферним цијенама за 2017. годину утврђено је да није било ефеката трансферних цијена у односима са повезаним лицима.

Предузеће у финансијским извјештајима врши обједињавање информација о трансакцијама са повезаним лицима као и салда потраживања и обавеза произишких из тих трансакција у складу са Међународним рачуноводственим стандардима финансијског извјештавања.



Предсједник Одбора за ревизију,

Радомир Табаковић, дипл.ек.

Доставити:

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