



7-7.

Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње
Зависно електродистрибутивно предузеће „ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА“ а.д. Бијељина

Мајевина 97, 76300 Бијељина, Република Српска – БиХ; Тел: +387(55)226700, Факс: +387(55)210304
Web: elektrobijeljina.com; E-mail: elektrobn@elektrobijeljina.com, ЈИБ: 4400358420004, ИБ: 400358420004
Регистровано код Основног суда у Бијељини, бр.рег.ул. РУ-1-1022; Матични број: 1768875



Број: 12275/24 - ОР/ХЛ – 6.1.
Датум: 25.11.2024.год.

ИЗВЈЕШТАЈ
о уговорима закљученим између Мјешовити Холдинг
„Електропривреда РС“ Требиње, Зависно предузеће „Електро-
Бијељина“ а.д. Бијељина и повезаних лица у 2023. години

Бијељина, децембар 2024. године

На основу члана 26. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04 и 78/11) и члана 107. став 3. Статута Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње - Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина (у даљем тексту: Предузеће), Одбор за ревизију је на основу Извјештаја Одјељења Интерне ревизије о ревизији уговора са повезаним лицима у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године сачинио:

ИЗВЈЕШТАЈ **о уговорима закљученим између Предузећа и повезаних лица у** **2023. години**

1. УВОД

Према одредбама члана 26. став 3, Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04 и 78/11), Одбор за ревизију доставља посебан извјештај Скупштини акционара о уговорима закљученим између јавног предузећа и повезаних лица у смислу овог Закона.

Овај Извјештај о уговорима закљученим између Мјешовити Холдинг „Електропривреда РС“ Требиње, Зависно предузеће „Електро-Бијељина а.д. Бијељина и повезаних лица у 2023. години урађен је у складу са наведеним одредбама Закона о јавним предузећима и са чланом 107. Статута Мјешовитог Холдинга „Електропривреда РС“ Требиње, Зависно предузеће „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина.

Сходно наведеним прописима, Одбор за ревизију је сачинио предметни Извјештај и доставља га Скупштини акционара Мјешовитог Холдинга „Електропривреда РС“ Требиње, Зависно предузеће „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина на разматрање и прихватање.

Одбор за ревизију се у изради овог Извјештаја користио Извјештајем и информацијама прибављеним од Одјељења интерне ревизије Мјешовитог Холдинга „Електропривреда РС“ Требиње, Зависно предузеће „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина, које је поступајући у складу са планом рада Одјељења за 2024. годину, извршило ревизију уговора са повезаним лицима у 2023. години.

Циљ интерне ревизије уговора са повезаним странама спроведене од стране Одјељења интерне ревизије јесте да се утврди:

- да ли је у Друштву у 2023. години било таквих уговора,
- да ли се поштују: Закон о јавним набавкама, Закон о јавним предузећима, Закон о сукобу интереса при закључивању и реализацији уговора за робе и услуге,
- да ли су утврђена повезана лица,
- да ли се у Друштву води евиденција о повезаним лицима,
- да ли је било пословање са повезаним лицима,

- да ли се врши извјештавање о повезаним странама у складу са рачуноводственим стандардима,
- функционисање система интерних контрола и утврђивања довољности њиховог поштовања у склопу процеса пословања са повезаним странама.

2. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Ревизија уговора са повезаним лицима урађена је на основу слиједеће документације:

1. Закон о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04 и 78/11);
2. Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 94/15 и 78/20);
3. Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број: 104/21 и 59/22);
4. Закон о јавним набавкама БиХ (Службени гласник БиХ" број: 39/14, 59/22 и 50/24);
5. Закон о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске“ број: 94/15, 1/17, 58/19 и 48/24);
6. Правилник о трансферним цијенама и методама за њихово утврђивање („Службени гласник Републике Српске“ број: 47/16);
7. Међународни рачуноводствени стандарди, МРС 24 - Објављивања о повезаним странама.
8. МРС 27 - Појединачни финансијски извјештаји,
9. МРС 28 - Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате,
10. МСФИ 10 - Консолидовани финансијски извештаји,
11. МСФИ 11 - Заједнички аранжмани и
12. МСФИ 12 - Објелодањивање о учешћима у другим ентитетима.

У току вршења ревизије уговора са повезаним лицима Одјељење интерне ревизије обухватило је сљедеће активности:

- Утврђивања повезаних лица;
- Пословања са повезаним лицима;
- Евиденције о повезаним лицима;
- Извјештавања о повезаним странама у складу са рачуноводственим стандардима;
- Оцјена стања и приједлози мјера у складу са законском и другом регулативом.

Утврђивање повезаних лица

У складу са чланом 3. Закона о јавним предузећима повезана лица су сви запослени Друштва, укључујући појединце и заступнике које Друштво именује за обављање одређених дјелатности, сви чланови Надзорног одбора и Одбора за ревизију, сва правна или физичка лица у чијем

посредном или непосредном власништву је најмање 5% од укупног збира гласачких права предузећа.

Сходно одредбама члана 13. став 5. Закона о јавним предузећима, повезаним лицима се сматрају:

- чланови уже породице повезаних лица до трећег степена крвног сродства или тазбине, односно особе које живе у истом домаћинству са повезаним лицима;
- правна лица која располажу гласачким правима у предузећу;
- правна лица у којима предузеће има удио од најмање 5% од укупног збира гласачког права;
- правна лица у којима са најмање 5% збира гласачких права располаже правно лице и
- правна лица у којима је повезано лице или чланови уже породице члан надзорног одбора или управе.

Према Међународном рачуноводственом стандарду 24 *Обелодањивање повезаних страна*, повезана страна је страна која је повезана са ентитетом ако:

- а) директно или индиректно преко једног или више посредника:
 - контролише, контролисана је, или је под заједничком контролом правног лица (што обухвата матична и зависна предузећа),
 - посједује удио у правном лицу, који јој омогућава значајан утицај над правним лицем,
 - врши заједничку контролу над правним лицем,
- б) страна представља придружено предузеће правном лицу,
- в) страна представља заједничко улагање у којем је правно лице учесник у заједничком улагању,
- г) страна је члан кључног руководећег особља правног лица или његовог матичног предузећа,
- д) страна је близак члан породице било ког појединца наведеног под а) или,
- ђ) страна представља правно лице које је контролисано, заједнички контролисано или под значајним утицајем, или код којег значајна гласачка права, директно или индиректно, посједује било који појединац наведен под а) или е); или
- е) страна представља план накнада за пензије запосленим у правном лицу или сваком другом правном лицу које за њега представља повезану страну.

Преглед повезаних лица/страна

Повезана лица/ стране су:

Акционари:

1. МХ ЕРС МП а.д Требиње - 65%;
2. ПРЕФ а.д Бања Лука - 10%;
3. ФОНД ЗА РЕСТИТУЦИЈУ РС а.д Бања Лука – 5%.

Зависна предузећа матичног предузећа:

1. ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње ;
2. ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград;
3. ЗП „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град;
4. ЗП „Хидроелектрана Фоча и Хидроелектрана „Паунци“
5. ЗП „Хидроелектрана Дабар“;
6. ЗП „РиТЕ Гацко“ а.д. Гацко;
7. ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик;
8. ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука;
9. ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој;
10. ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале;
11. ЗП „Електро – Херцеговина“ а.д. Требиње;
12. ИРЦЕ Сарајево;
13. Термо нова – Угљевик;
14. Дирекција за јавно снабдјевање електричном енергијом купаца у РС;
15. Дирекција за тржишно снабдјевање електричном енергијом.
16. ОИЕ д.о.о. Зворник

Чланови органа управљања и надзора

- Надзорни одбор – 5 чланова Надзорног одбора и
- Управа Друштва – Директор и Извршни директори

Међусобни економски односи у Мјешовитом Холдингу „Електропривреда Републике Српске“

Од 31.03.2021. године међусобни економски односи су регулисани Уговором о приступу дистрибутивној мрежи са тржишним снабдјевачем број: 565/22 од 25.01.2022. године и Уговором о приступу дистрибутивној мрежи са јавним снабдјевачем број 5067/21 од 10.05.2021. године.

Уговорима о приступу дистрибутивној мрежи са тржишним и јавним снабдјевачем регулисане су обавезе уговорних страна:

- Члан 1. Предмет уговора о приступу дистрибутивној мрежи је регулисање услова коришћења дистрибутивне мреже између Дистрибутера и Снабдјевача, за потребе снабдијевања крајњих купаца. Уговором се регулише приступ дистрибутивној мрежи за сва примопредајна мјерна мјеста крајњих купаца који имају закључен уговор о снабдијевању са Снабдјевачем.

Преглед уговора закључених између и са зависним предузећима матичног предузећа

Уговори о трансакцијама између и са зависним предузећима матичног предузећа закључени су у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, Правилником о јавним набавкама ЗЕДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина и Уговорима о приступу дистрибутивној мрежи између

Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње.

Ревизијом је утврђено да се трансакције са повезаним лицима обављају на основу закључених уговора наведених у наредној табели.

Табела 1. Преглед закључених уговора

Уговорна страна /број уговора/износ	Основ
МХ ЕРС – МП а.д. Требиње Број: 1798/19 од 05.04.2019. Износ: 10.923.071,81 КМ	Репрограм дуга по основу накнаде за обновљиве изворе енергије и ефикаснију когенерацију (ОИЕЕК) и преузете енергије из система подстицаја. Важи до 15.03.2029. године.
МХ ЕРС – МП а.д. Требиње Број: 11/01-897-1/19 од 05.04.2019. Износ: 8.321.936,43 КМ	Репрограм дуга по основу задржаних средстава. Важи до 25.03.2029. године.
ЗД „Истраживачко развојни центар електроенергетике“ а.д. Источно Сарајево, број: 12051-13/21 од 03.01.2023. Износ: 36.916,00 КМ	Услуге електричних и хемијских испитивања трансформатора и заштитне опреме.
МХ ЕРС – МП а.д. Требиње Број: 13858/23 од 28.12.2023. Мјесечна накнада: 1.250,00 КМ	Закуп просторија за потребе Дирекције за тржишно снабдијевање електричном енергијом од ОДС-а. Уговор траје до 31.12.2024.
МХ ЕРС – МП а.д. Требиње Број: 31148/21 од 01.04.2021. Мјесечна накнада: 7.174,80 КМ	Закуп просторија за потребе Дирекције за јавно снабдијевање електричном енергијом површине (Бијељина, Угљевик, Зворник, Власеница и Братунац). Уговор траје до 01.04.2025
МХ ЕРС – МП а.д. Требиње Број: 15146/21 од 30.12.2021. Мјесечна накнада: 5.129,85 КМ	Закуп пословног простора за потребе Дирекције за јавно снабдијевање (Бијељина, Лопаре, Сребреница, Милићи, Шековићи). Уговор закључен на 18-мјесеци.
МХ ЕРС – МП а.д. Требиње Број: 10787/23 од 12.10.2023. Мјесечна накнада: 1.804,46 КМ	Закуп пословног простора за Дирекцију за јавно снабдијевање електричном енергијом од ОДС-а (Лопаре, Сребреница, Милићи, Шековићи, Хан Пијесак). Уговор траје од 01.07.2023. до 01.02.2025.
МХ ЕРС – МП а.д. Требиње Број: 565/22 од 25.01.2022.	Уговор о приступу дистрибутивној мрежи са тржишним снабдјевачем. Важи до 28.12.2026.
МХ ЕРС – МП а.д. Требиње Број: 5067/21 од 10.05.2021.	Уговор о приступу дистрибутивној мрежи са јавним снабдјевачем.
„Обновљиви извори електричне енергије“ д.о.о. Зворник Број: 4748/22 од 08.04.2022. Анекс број 4748-1/22 од 01.04.2023. Мјесечна накнада 942,88 КМ без ПДВ-а	Закуп пословних просторија у Каракају бб, Зворник. Уговор важи До 01.04.2023. Анекс важи до 01.04.2024.
„Обновљиви извори електричне енергије“ д.о.о. Зворник Број: 5227/22 од 19.04.2022, анекс уговора број 5227-1/22, 5227-2/22, 5227-3/22 и 5227-4/22	Закуп производних постројења и пословне просторије које служе за њихову редовну употребу.
МХ ЕРС – МП а.д. Требиње Уговор број: 1863/23 од 13.03.2023; 5362/23 од 23.05.2023; 9027/23 од 29.08.2023; 12615/23 од 29.11.2023.	Уговори о преузимању дуга на основу авансних уплата.

Порески аспект односа са повезаним странама у погледу пореског биланса је регулисан Законом о порезу на добит (Службени гласник РС број: 94/15, 1/17, 58/19 и 48/24), док су други порески аспекти регулисани другим прописима.

Предузеће у пореском билансу посебно исказује вриједности трансакција са повезаним странама по цијенама које би се оствариле на тржишту и у сврху тога израђује се Студија о трансферним цијенама.

Идентификација и промет са повезаним лицима су утврђена на основу стања обавеза и потраживања исказаних у оквиру одговарајућих књиговодствених рачуна на дан 31.12.2023. године, а на основу документације достављене закључно са 28.02.2024.године.

Евиденција трансакција са повезаним лицима врши се у складу са *Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике* и исказује се:

1. За потраживања на аналитичким рачунима у оквиру синтетичког конта:

200- Купци повезана правна лица;

215- Остала потр.из спец.послова ППЛ-поравнање ОДС

2. За обавезе на аналитичким рачунима у оквиру синтетичког конта:

411 - Дугорочне обавезе према ППЛ

420 - Дио дугорочних кредита ППЛ у земљи - репрограм

430 - Примљени аванси од ППЛ

431 - Добављачи повезана правна лица и

449 - Обавезе према повезаним правним лицима из осталих специфичних послова.

3. За приход остварен од трансакција са повезаним лицима на аналитичким рачунима у оквиру синтетичких конта:

620 - Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима и

651 - Приход од закупнина

659 – Приходи од поравнања.

4. За расходе остварене од трансакција са повезаним лицима на аналитичким рачунима у оквиру синтетичких конта:

501 - Набавна вриједност продате електричне енергије

513 - Трошкови електричне енергије

561 - Расходи по основу камата

587 – Кредитни губици (обезвређење) од потраживања од купаца

5. За ванбилансну евиденцију на аналитичким рачунима у оквиру синтетичких конта:

889- Остала ванбилансна актива ППЛ

898- Остала ванбилансна пасива ППЛ

Трансакција са повезаним лицима

Законом о електричној енергији, који је ступио на снагу 01.04.2021. године, дошло је до раздвајања електроенергетске дјелатности на тржишну и регулисану. Остали купци на 0,4 напонском нивоу до краја 31.03.2021. године третирали су се као јавно снабдијевање, а ту услугу су пружала електродистрибутивна предузећа.

Од наведеног датума, снабдијевање електричном енергијом за све купце обавља "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње - Дирекција за јавно снабдијевање.

Сходно промјенама, трансакције са повезаним правним лицима у ревидираном периоду обухватају куповину електричне енергије за властиту потрошњу, куповину електричне енергије за покриће дистрибутивних губитака, пружање услуга преноса електричне енергије на дистрибутивној мрежи, давање у закуп канцеларијског простора и пратеће опреме, давање у закуп производних постројења и пословних просторија које служе за њихову редовну употребу као и кредите међународних финансијских институција. Финансирање накнада обављају се према тарифницима Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске (РЕРС) и Државне регулаторне комисије за електричну енергију (ДЕРК), уговорима о закупу.

Табела 2. Начини формирања накнада

Врста трансакције	Начин формирања накнада
Куповина електричне енергије за покриће дистрибутивних губитака и властиту потрошњу	Према тарифницима РЕРС и ДЕРК
Пружање услуга преноса електричне енергије на дистрибутивном нивоу	Према тарифнику РЕРС
Кредити међународних финансијских институција	Уговорима између БиХ и одговарајућих међународних финансијских институција
Зајам од Матичног друштва	Уговором о зајму
Пријем техничких услуга од ЗП ИРЦЕ	Укупни трошкови увећани за маржу
Набавка топлотне енергије од ППЛ Термо Нова	Према утврђеном ценовнику
Давање у закуп канцеларијског простора и пратеће опреме	Уговор са Дирекцијом за јавно и тржишно снабдијевање електричном енергијом Матичног предузећа
Давање у закуп производних постројења и пословних просторија које служе за њихову редовну употребу	Уговором са "Обновљиви извори електричне енергије" д.о.о. Зворник

Преглед промета са повезаним правним лицима у 2023. години

Стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2023. и 2022. год. насталих из трансакција са повезаним правним лицима приказано је у табелама 3. и 4.

Потраживања од повезаних правних лица потичу углавном од трансакција услуга дистрибутивне мрежарине и осталих потраживања и приказана су у табели 3.

Табела 3. Потраживања

Купци повезана правна лица	Остварен промет у 2023.		Салдо	
	Дуговни	Потражни	31.12.2023.	31.12.2022.
1	2	3	4(5+2-3)	5
МХ ЕРС МП АД Требиње -дистрибутивна мрежарина	65.731.249	69.586.373	5.492.358	9.347.482
Потраживања од ППЛ за ел.ен.	-	-	-	-
Остала потр. од купаца ППЛ	2.461.645	2.086.476	700.795	325.626
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА ППЛ	68.192.894	71.672.849	6.193.153	9.673.109
Обезвјеђење вриједн. средст.	36.123	0	-60.608	-96.731
Укупно	68.229.017	71.672.849	6.132.545	9.576.378

Напомена: Обезвјеђевање вриједности средстава садржи износ ненаплаћених потраживања од повезаних правних лица за прву примјену МСФИ 9 коригован за однос салда ненаплаћених потраживања текуће и упоредне године и обезвјеђење потраживања рађено методом застарјелости.

Под ставком остали купци ППЛ се налази закуп простора за јавно и тржишно снабдијевање и нестандартне услуге од чега су: ОИЕ д.о.о. Зворник 334.919 КМ, МХ Електропривреда а.д. Требиње 233.485 КМ и поравнање ОДС у износу од 132.391 КМ.

Рјешењем о поравнању прихода између оператора дистрибутивних система у Републици Српској број: 01-421-26/22/Р-58-9-444 од 15.12.2022. године утврђује се планирани вишак, односно мањак оствареног прихода оператора дистрибутивног система који се добија примјеном јединствених тарифних ставова за кориснике дистрибутивних система у Републици Српској, у односу на утврђени регулаторни потребни приход за планирану потрошњу корисника тог дистрибутивног система. С обзиром да ЗЕДП „Електро-Бијељина“ остварује мањак прихода у износу од 1.357.853 КМ, према тачки 2. наведеног рјешења издаје мјесечне фактуре ЗЕДП „Електрокрајини“ у износу од 78.805,58 КМ и ЗЕДП „Електродистрибуцији“ а.д. Пале у износу од 34.348,85 КМ, што се евидентира на рачуну 2150000001 -остала потр. из спец. послова ППЛ-поравнање ОДС-ова.

Обавезе према повезаним правним лицима потичу углавном од

трансакција везаних за куповину електричне енергије исказаних у билансу на позицијама дугорочних и краткорочних обавеза, приказане су у табели 4.

Табела 4. Обавезе

Обавезе повезана правна лица	Остварен промет у 2023.		Салдо	
	Дуговни	Потражни	31.12.2023.	31.12.2022.
1	2	3	4 (5+3-2)	5
I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.047.126	1.267.817	(6.348.221)	(8.127.530)
1. Дугорочне обавезе реп.нето	3.047.126	1.267.817	(6.348.221)	(8.127.530)
1.1. Дуг.обав. ППЛ репрограма	1.122.625	0	(10.905.505)	(12.028.130)
1.2. Корекција дугорочних обавеза ППЛ	1.924.501	1.267.817	4.557.284	3.900.600
II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	24.294.443	32.965.765	(22.963.707)	(14.292.385)
2. Дио дуг. кред. ППЛ у земљи-репрограма	2.561.680	5.288.056	(2.726.376)	-
3. Дио дуг. обав. репрограма доспјеће до године дана	7.858.378	5.933.877	0	(1.924.501)
4. Примљени аванси ППЛ	2.057	2.057	(15)	(15)
5. Добављачи ППЛ	12.759.740	20.401.814	(19.524.344)	(11.882.270)
5.1. Обавезе према доб. ППЛ за ел. енергију (МХ „ЕРС“)	12.752.308	20.341.324	(19.370.074)	(11.781.057)
5.2. Остали добављачи ППЛ ИРЦЕ Сарајево, ОИЕ д.о.о. Зворник, Термо Нова доо Угљевић	7.432	60.490	(154.271)	(101.213)
6. Остале спец. обав. ППЛ	1.112.588	1.339.961	(712.972)	(485.599)
6.1. Обавезе из специфич.односа	1.108.627	1.338.086	(712.400)	(482.940)
6.2. Обавезе за премију	3.961	1.874	(573)	(2.659)
Укупно нето	27.341.569	34.233.582	(29.311.927)	(22.419.914)

Дугорочне обавезе су настале по основу репрограмираних обавеза, а краткорочне по основу купљене електричне енергије, услуга преноса, финансијских кредита и осталих обавеза према Матичном предузећу.

Увидом у записник о усаглашавању потраживања и обавеза на дан 31.12.2023. године са Матичним предузећем сачињеног у Требињу утврдили смо да салдо на рачуну 4114900000 Корекција дугорочних обавеза ППЛ у износу од 4.557.284 КМ чине дио репрограмираних дугорочних кредита ППЛ у земљи у износу од 2.726.376 КМ и дисконт/исправка дугорочних обавеза у износу 1.830.907 КМ. У нотама су наведене бруто обавезе по репрограму без дисконта/исправке. Потраживања и обавезе настале на основу Уговора о повезаним лицима се усаглашавају мјесечним и кварталним записницима.

Биланс стања

Табела 5. Биланс стања

	31.12.2023.	31.12.2022.
БИЛАНС СТАЊА		
АКТИВА		
1. ПОТРАЖИВАЊА	6.132.545	9.576.378
1.1. Купци повезана правна лица	6.193.153	9.673.109
- МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње-мрежарина	5.492.358	9.347.483
- МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	233.485	186.354
- ОИЕ д.о.о. Зворник	334.919	139.272
- Електродистрибуција Пале	40.189	-
-ЗП Електрокрајина Бања Лука	92.202	-
1.2. Обезвјеђење пот.од куп. ППЛ	(60.608)	(96.731)
ПАСИВА		
2. ОБАВЕЗЕ	(29.311.927)	(22.419.913)
2.1. Добављачи повезана правна лица	(19.524.344)	(11.882.269)
- МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	(19.524.344)	(11.882.269)
2.2. Остале креткорочне обавезе	(3.439.362)	(2.410.115)
-Дио дугорочних об. Кредит ППЛ у земљи- репрограм	(2.726.376)	-
-МХ ЕРС -Дио дугорочних фин.обавеза које за плаћање доспјевају у периоду до годину дана	0	(1.924.501)
-МХ ЕРС -Примљени аванси	(14)	(15)
-МХ ЕРС -Обавезе из специфичних послова	(712.972)	(485.599)
2.3. Дугорочне обавезе	(6.348.221)	(8.127.529)
Дуг. обав. МХ ЕРС МП а.д. Требиње - репрограми	(6.348.221)	(8.127.529)

Биланс успјеха

Трансакције са повезаним правним лицима (приходи и расходи) у току 2023. и 2022. године приказани су у табели 6.

Табела 6. Биланс успјеха

БИЛАНС УСПЈЕХА	2023. година	2022. година
1. ПРИХОДИ	56.649.568	45.637.692
1.1. Приходи од услуга дистрибуције ПП лицима	54.547.404	44.913.834
МХ Електропривреда РС а.д. Требиње- мрежарина	54.547.404	44.913.834

1.2. Приходи од услуга	161.565	290.880
МХ Електропривреда РС а.д. Требиње	161.565	290.880
1.3. Остали пословни приходи:	1.630.150	251.817
Приходи од продаје осталих услуга	272.297	251.817
Приходи од поравнања ОДС	1.357.853	-
1.4. Приход од закупнина ППЛ	310.449	181.161
МХ ЕРС Дирекција за снабђевање - закуп	143.230	181.161
Обновљиви извори ОИЕ д.о.о. Зворник - закуп	167.219	-
2. РАСХОДИ	17.412.137	14.961.578
2.1. Набавна вриједност продате ел. енергије	16.411.118	13.167.363
МХ Електропривреда РС а.д. Требиње	16.411.118	13.033.425
2.2. Остали пословни расходи	57.305	3.614
ИРЦЕ	50.210	3.614
Термо нова Угљевик	7.095	0,00
2.3. Трошкови електричне енергије	489.878	410.446
2.4. Нематеријални трошкови	-	420.325
МХ ЕРС заједнички и општи послови	-	420.325
МХ ЕРС припадајући трошкови дебаланса	-	0,00
Услуге изнајмљивања радника	-	0,00
2.5. Финансијски расходи	453.836	959.830
Остали финансијски расходи- дисконт	-	74.019
Расходи камата по кредитима у иностранству	452.512	391.863
Кредитни губици (обезвређење) од потраживања од купаца	1.324	9.022
Исправка грешки из ранијих година	-	484.926
3. РАЗЛИКА ПРИХОДА И РАСХОДА	39.237.431	30.676.114

Напомена: Камате у износу од 452.512 КМ се односе на међународне кредите, који су уговорени између БиХ и међународних финансијских институција, који су пренијети на Матично друштво, а који су усмјерени на конкретне пројекте у ЗЕДП "Електро Бијељина" а.д.

Ванбилансна евиденција

Табела 7. Ванбилансна евиденција

БИЛАНС СТАЊА	31.12.2023.	31.12.2022.
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	30.621.384	30.621.384
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	30.621.384	30.621.384
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	30.621.384	30.621.384
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	30.621.384	30.621.384

У ванбилансној евиденцији на рачуну „Остала ванбилансна актива и пасива“ (раније „Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године“ и „Остало“) исказан је износ по основу трансакција са ППЛ 30.621.383,96 КМ.

Извјештавање о повезаним странама у складу са рачуноводственим стандардима

Према Међународном рачуноводственом стандарду 24 Објелодањивање повезаних страна, трансакције са повезаним странама као и неизмирена салда са осталим ентитетима унутар групе објелодањује се у финансијским извјештајима ентитета. Да би се омогућило корисницима финансијских извјештаја да формирају мишљење о ефектима односа између повезане стране и ентитета, примјерено је да се, када постоји контрола, објелодани однос са повезаним странама, без обзира да ли је било трансакција између повезаних страна.

Осим трансакција са повезаним правним лицима у оквиру Електропривреде РС није било трансакција са осталим повезаним лицима, а самим тим ни члановима органа осим за испоруку електричне енергије, гдје су ти уговори закључени по цијенама као и за остале потрошаче.

Предузеће не врши објелодањивања у финансијским извјештајима за уобичајне трансакције (плаћање пореза, такси и слично) или трансакције са другим институцијама и друштвима РС, гдје РС држи већински или значајни дио, а који се односи на трансакције продаје услуга и електричне енергије у складу са тржишним условима.

Друштво у оквиру припадајућих књиговодствених конта врши евидентирање трансакција са повезаним странама и исказује салда у билансу стања, врши објелодањивање трансакција са повезаним странама у Напоменама уз финансијске извјештаје.

Потраживања и обавезе настале на основу Уговора о повезаним лицима су усаглашени ИОС - има и записницима.

Студија о трансферним цијенама

Студија о трансферним цијенама за пореску 2023. годину урађена је од стране Deloitte, у којој је на основу анализе закључено да су трансферне цијене у трансакцијама Друштва са повезаним лицима током пореске 2023. године у свим трансакцијама биле у складу са принципом „ван дохвата руке“.

За провјеру трансферних цијена израђивач студије изабрао је методу упоредиве цијене на тржишту која подразумјева поређење цијене наплаћене за промет добара или услуга у оквиру контролисане трансакције са цијеном наплаћеном за промет добара или услуга у

оквиру упоредиве неконтролисане трансакције, под упоредивим околностима.

У свим типовима трансакција између Предузећа, МХ „ЕРС“ и осталих повезаних лица су директно дефинисане од стране РЕРС-а и ДЕРК-а, па је за ове трансакције могуће примијенити методу упоредиве цијене на тржишту и изабрана као најприкладнија метода.

Изузетак од претходног су трансакције: куповина електричне енергије за покривање дистрибутивних губитака изнад одобрених губитака од стране РЕРС-а. За ове „ЕРС“ у случају дистрибутивних губитака врши продају дистрибутивним предузећима по просјечној тржишној цијени коју оствари.

3. ЗАКЉУЧЦИ

Трансакције са повезаним правним лицима обухватају куповину електричне енергије за покриће дистрибутивних губитака изнад одобрених од стране РЕРС-а и властиту потрошњу, пружање услуга преноса електричне енергије на дистрибутивној мрежи, трошкове услуга заједничких и општих послова, пласман директних кредита од Матичног предузећа и међународних финансијских институција, пријем техничких услуга, давање у закуп канцеларијског простора и пратеће опреме, пружање нестандартних услуга.

У Предузећу се трансакције са ППЛ евидентирају у билансној и ванбилансној евиденцији. У ванбилансној евиденцији на рачуну „Остала ванбилансна актива и пасива“ (раније „Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године“ и „Остало“) исказан је износ по основу трансакција са ППЛ 30.621.384 КМ.

Преглед закључених уговора са ППЛ је усаглашен записником по закључку број 1 из ревизије повезаних правних лица за 2022. годину.

Рјешењем о поравнању прихода између оператора дистрибутивних система у Републици Српској број:01-421-26/22/Р-58-9-444 од 15.12.2022. године утврђује се да ЗЕДП „Електро-Бијељина“ остварује мањак прихода, на основу чега издаје мјесечне фактуре „Електрокрајини“ и „Електродистрибуцији“ Пале у сврху поравнања разлике између прихода остварених примјеном јединствених тарифних ставова и одобрених прихода оператора дистрибутивног система.

Студијом о трансферним цијенама за пореску 2023. годину закључено је да су трансферне цијене у трансакцијама Друштва са повезаним лицима, током пореске 2023. године, у свим трансакцијама биле у складу са принципом „ван дохвата руке“, те да није потребно вршити корекцију пореске основице по основу трансферних цијена.

Трансферне цијене које се примјењују у свим типовима трансакција између Друштва, МХ "ЕРС" и осталих повезаних лица су директно дефинисане од стране РЕРС-а и ДЕРК-а. Трансакције које се односе на куповину електричне енергије за дистрибутивне губитке изнад количине одобрених губитака од стране РЕРС-а, иако нису регулисане од стране РЕРС-а и ДЕРК-а, за исте постоји упоредива цијена на тржишту, с обзиром да МХ "ЕРС" за ову врсту трансакције врши продају дистрибутивним предузећима по просјечној тржишној цијени коју оствари у продаји електричне енергије у мјесецу који одговара обрачунском периоду. Урађена студија нам указује да нема потребне вршити корекцију пореске основице по основу трансферних цијена.

Осим трансакција са повезаним правним лицима у оквиру Електропривреде РС није било трансакција са осталим повезаним лицима, а самим тим ни члановима органа осим за испоруку електричне енергије, гдје су ти уговори закључени по цијенама као и за остале потрошаче.

У сврху објаве трансакција са повезаним правним лицима, Друштво не сматра уобичајне трансакције (плаћање пореза, такси и слично) или трансакције са другим институцијама и друштвима РС, гдје РС држи већински или значајни дио, а који се односи на трансакције продаје услуга и електричне енергије у складу са тржишним условима.

Друштво у оквиру припадајућих књиговодствених конта врши евидентирање трансакција са повезаним странама и исказује салда у билансу стања и врши обједодањивање трансакција са повезаним странама у Напоменама (Ноте) уз финансијске извјештаје и у самом Извјештају о пословању.

За потраживања од повезаних правних лица, исправка се ради у складу са рачуноводственом политиком ЕРС члан 107. по којој се коефицијент 0,01 који је примјењен на износ потраживања на дан прве примјене (2020), коригован за однос салда ненаплаћених потраживања у текућој години (2023) и салда ненаплаћених потраживања за исти дан упоредне године.

Исказане краткорочне обавезе из трансакција са ППЛ у износу од 22.963.707 КМ су значајно веће од исказаних краткорочних потраживања која износе 6.132.545 КМ. Друштво је додатно евидентирало и дугорочне обавезе у износу од 6.348.221 КМ.

Све обавезе су осигуране уговорима са ППЛ, а Друштво из редовног пословања остварује приходе који омогућују да редовно измирује своје обавеза према ППЛ.

Потраживања и обавезе настале на основу Уговора о повезаним лицима су усаглашени записницима који се раде мјесечно и квартално.

Друштво је објелоданило износе неизмирених салда у складу са чланом 18. тачка (а) и (б), МРС 24 -Објављивања о повезаним странама, али без рокова, услова и природе накнаде измирења, укључујући и информације да ли су иста осигурана тачка 18. (б) (i), као минимум објелодањивања информације о неизмиреним салдима, осим обавеза и потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у Холдингу.

Обављање трансакција између повезаних правних лица регулисано је од стране државних и републичких органа, професионалних организација као и међународних институција. Комплексност трансакција између зависних предузећа, може довести до одређених проблема које се односе на неусклађеност нормативног и професионалног оквира у одређивању контролног и значајног утицаја, који су од суштинског значаја за вјеродостојно и транспарентно извјештавање о повезаним предузећима. Неоткривање ових трансакција повећава могуће грешке у финансијском извјештавању као и у пореском извјештавању.


В.Д. Предсједника
Одбора за ревизију
Радан Николић, дипл. правник
1

Доставити:

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