

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД**

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2020.  
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

## Извештај независног ревизора

Власнику и руководству Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд

---

### Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте питања наведеног у одељку извештаја који је насловљен Основа за мишљење са резервом, консолидовани финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, консолидоване финансијске позиције Јавног предузећа Електропривреда Србије д.о.о. Београд (у даљем тексту „Друштво“) и његових зависних друштава (заједно у даљем тексту „Група“) на дан 31. децембра 2020. године, и консолидоване финансијске успешности и консолидованих токова готовине Групе за годину завршену на тај дан у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

### Предмет ревизије

Консолидовани финансијски извештаји Групе укључују:

- консолидовани биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2020. године;
- консолидовани биланс успеха за годину завршену на тај дан;
- консолидовани извештај о осталом резултату за годину завршену на тај дан;
- консолидовани извештај о променама на капиталу за годину завршену на тај дан;
- консолидовани извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан; и
- Напомене уз консолидоване финансијске извештаје, које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

---

### Основа за мишљење са резервом

На дан 31. децембра 2020. године, Група није признала резервисање за коначну рекултивацију депонија шљаке и пепела у термоелектранама Костолац, Колубара, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б, у складу са захтевима МРС 37 – „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизорских доказа на основу којих бисмо могли да утврдимо вредност наведеног резервисања, односно средстава и трошкова у консолидованим финансијским извештајима. Ово питање било је такође предмет резерве у мишљењу ревизора на консолидоване финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

Ревизију смо извршили у складу Законом о ревизији Републике Србије. Наше одговорности у складу са тим законом су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење са резервом.

## Независност

Ми смо независни у односу на Групу у складу са Међународним Етичким Кодексом за Професионалне Рачуновође (укључујући Међународне Стандарде Независности) издатим од стране Одбора за Међународне Етичке Стандарде за Рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима Закона о ревизији Републике Србије који су релевантни за нашу ревизију консолидованих финансијских извештаја у Републици Србији. Испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са ИЕСБА Кодексом и етичким захтевима Закона о ревизији Републике Србије.

---

## Остале информације укључујући консолидовани Годишњи извештај о пословању

Руководство је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају консолидовани Годишњи извештај о пословању (који не укључује консолидоване финансијске извештаје и извештај ревизора о њима).

Наше мишљење о консолидованим финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези с нашом ревизијом консолидованих финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације наведене горе, и при томе размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и консолидованих финансијских извештаја или наших сазнања стечених током ревизије, или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања.

У вези са консолидованим Годишњим извештајем о пословању, спровели смо такође процедуре у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије. Те процедуре укључују разматрање да ли Годишњи извештај о пословању садржи обелодањивања која се захтевају Законом о рачуноводству Републике Србије.

На основу процедура спроведених током ревизије, по нашем мишљењу:

- консолидовани Годишњи извештај о пословању састављен је у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије; и
- информације наведене у консолидованом Годишњем извештају о пословању, за финансијску годину за коју се припремају консолидовани финансијски извештаји, су конзистентне са консолидованим финансијским извештајима.

Додатно, на основу знања и разумевања пословања Групе и њеног пословног окружења, стеченог током обављања ревизије, од нас се захтева да саопшtimo у извештају уколико закључимо да постоји материјално погрешно приказивање у консолидованом Годишњем извештају о пословању. Као што је описано у одељку извештаја Основа за мишљење са резервом, нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизијских доказа да утврдимо вредност наведеног резервисања, односно средстава и трошкова у консолидованим финансијским извештајима. Нисмо у могућности да закључимо да ли је консолидовани Годишњи извештај о пословању материјално погрешан по овом питању.

## Одговорности руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале било услед проневере или грешке.

При састављању консолидованих финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Групе да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Групу или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

## Одговорности ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед проневере или грешке, и издавање ревизорског извештаја који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверења, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Законом о ревизији Републике Србије увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед проневере или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије коју обављамо у складу са Законом о ревизији Републике Србије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед проневере или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који су прикладни за те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат проневере је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што проневера може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Групе.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, доносимо закључак о томе да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Групе да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у консолидованим финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Група престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја консолидованих финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у консолидованим финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

- Прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа о финансијским информацијама друштва, односно о пословним активностима унутар Групе, са циљем да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима. Ми смо одговорни за усмеравање, надзор и извршење ревизије Групе. Такође, ми смо искључиво одговорни за наше ревизијско мишљење.

Саопштавамо руководству, између осталог, планирани обим и време ревизије, значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.



Миливоје Нешовић  
Лиценцирани овлашћени ревизор



PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Београд, 23. јул 2021. године



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **20053658**

Шифра делатности **3514**

ПИБ **103920327**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)**

Седиште **БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД) , Балканска 13**

## КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		246850388	243769846
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002	6	3921242	3987461
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	6	2518	3707
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008	6	3918724	3983754
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009	6	238141541	234693070
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	6	1227521	1048787
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	6	236845872	233291352
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	6	68148	352931
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.</b>	1016	8	2336397	2236009
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017	9	2451208	2853306

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		227592090	233567342
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		140024	727833
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	7	4043374	4240222
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		1040589	941306
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		566665	70246
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	10	14385368	13684850
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	11	48116023	51252120
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	12	62276709	65427277
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	13	30881329	27805504
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	14	49645278	47850404
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	15	4219780	7177967
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	16	22444877	24752669
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		19258298	10202504
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		11732329	8098254
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		846920	1157881
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	17	811239	791505
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	17	35681	366376
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	17	5745066	6171843
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	17	5140343	768530
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		2027293	3198064
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		307621	272017
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	18	307621	272017
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	18	1235484	1367771
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	18	484188	1558276
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048		9705036	4900190
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049			
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050	19	815725	1302689
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051	20	12682533	10507241
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	21	7838392	1489406
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	22	7726668	12179700
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		17208250	
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			4792152
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056			
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		17208250	
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			4792152
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	23	8152083	4571926
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	23	2647858	3527759
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		11704025	
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			5836319
	<b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1066			
	<b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1067		11728844	
	<b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1068		24819	69017
	<b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1069			5767302
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Унањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____					
дана _____ 0 _____ године					
			М.П.	Законски заступник	



*[Handwritten signature]*

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20053658

Шифра делатности 3514

ПИБ 103920327

Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД) , Балканска 13

## КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		11704025	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			5836319
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	34	41754	29296
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	34	62631	1374797
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011	34	64	
	б) губици	2012	34		2565

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018	34	10184	136157
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		114505	1542815
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		114505	1542815
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		11589520	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			7379134
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		11589520	7379134
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		11589520	7310117
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	69017
у _____					
дана _____ 20____ године					



Законски заступник  
*[Handwritten Signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20053658

Шифра делатности 3514

ПИБ 103920327

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), Балканска 13

## КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		790761760	1043272480	1049273436
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	24	17009104	12930876	9079979
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	24	10626333	7512486	3438137
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	24	52287	65206	91591
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	24	6330484	5353184	5550251
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	24	768737282	1024740516	1031297812
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	24	49890656	56002095	59217196
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	24	268962558	333925759	337400014
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	24	341388870	497567563	503867104
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	24	511650	520592	536554
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	24	118473	135331	140504
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	24	87592753	117273245	109396448
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	24	0	965	979
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	24	20272322	19314966	20739013
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019	24	489076	442343	437519
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020	24	489076	442343	437519
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	25	4227934	4606390	7996247
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026	25	406462	406180	406457
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	25	325873	522002	526414
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029	25			306
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	25	2490896		181581
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	25	1004703	3678208	6881489
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	26	298364	552355	461879
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	26	298364	552355	461879
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		121966247	117686849	124293214
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	27	34923923	37904461	32988740
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	27	27179058	31873310	28416906
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	27	702815	149115	202339
12	3. Готови производи	0047	27	2390590	2470365	1628824

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	27	2837	4500	3230
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	27	0	1825	4812
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	27	4648623	3405346	2732629
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	28	57146071	46153341	42679120
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054	28			152
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	28	56573034	45980764	42477737
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	28	262503	41733	53010
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058	28	310534	130844	148221
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	29	2880881	2388114	2946975
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	30	3761543	5786750	11746393
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	31	218059	459376	3376899
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	31	233	954	1256
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	31	217826	458422	3375643
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	32	20384815	20707055	27282085
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	33	2650955	4287752	3273002
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		912728007	1160959329	1173566650
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072	44	231090249	261513717	230969097

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		611270217	827917007	840898339
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	34	360003089	360141927	360141927
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	34	359931642	359939739	359939739
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	34	71447	202188	202188
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	34	44776	43934	44158
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	34	423849599	600273199	607983020
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	34	2955265	3191548	1683159
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	34	11704025	0	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	34	11704025		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		181376007	129350505	125587607
350	1. Губитак ранијих година	0422	34	181376007	129350505	125587607
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		132115114	134749819	134245714

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		24499803	25645939	20336106
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427	35	3337480	2864132	2514771
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	35	17311238	18979073	14965799
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	35	3851061	3802710	2855512
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431	35	24	24	24
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	36	107615311	109103880	113909608
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	36	80500	80543	80543
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	36	22855410	20959506	24472929
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	36	84676818	88035161	89259891
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	36			215
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	36	2583	28670	96030
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441	23	66242639	90020535	93548294
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		103100037	108271968	104874303
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	37	18393513	13569273	13854685
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445	37	3070	3070	2000
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	37	18390443	13566203	13852685
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	38	926620	5432804	4754973
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		48181388	34416662	30700227
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	39	60917	131316	89560
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	39	40858195	26012840	21436733
436	6. Додављачи у иностранству	0457	39	5264636	6429262	7637311
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	39	1997640	1843244	1536623
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	40	11736656	14110512	15331921
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	41	4655122	4881457	4578816
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	42	8914922	5987428	8522529
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	43	10291816	29873832	27031152
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		912728007	1160959329	1173566650
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	44	231090249	261513717	230969097
у _____				Законски		
дана _____ 20__ година						

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20053658

Шифра делатности 3514

ПИБ 103920327

Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД) , Балканска 13

## КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	440471579	4020		4038	43556
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	80329652	4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	602
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	360141927	4024		4042	44158
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	224
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	360141927	4028		4046	43934
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	360141927	4032		4050	43934

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	138838	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	842
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	360003089	4036		4054	44776

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	153346937	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	26937387
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	26937387
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	27759330	4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	125587607	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	3990046	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	129577653	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ( $3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	227148	4084		4102	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067	129350505	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	52025502	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	11704025
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	181376007	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	11704025

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	1379713	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	607983020	4128		4146	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131	1379713	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26) \geq 0$	4114	607983020	4132		4150	
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	7709821	4133	1374797	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12._____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135	2754510	4153	
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46) \geq 0$	4118	600273199	4136		4154	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139	2754510	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66) \geq 0$	4122	600273199	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9		10		11	
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	176423600	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	212619	4160	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	2541891	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	423849599	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181	1297	4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183	2934	4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185	4231	4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188	2565	4206	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189	1666	4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193	1666	4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196	64	4214	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197	1602	4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [ $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	Губитак изнад капитала [ $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	299215	4235	920408380	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	79510041	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) $\geq 0$	4221	299215	4237	840898339	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) $\geq 0$	4222					
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	136157	4238	13208480	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12._____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) $\geq 0$	4225	435372	4239	827689859	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) $\geq 0$	4226					
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	227148	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) $\geq 0$	4229	435372	4241	827917007	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) $\geq 0$	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1б кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	216646790
б) промет на потражној страни рачуна	4232	23600	4251		
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	411772	4243	611270217
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			
у _____					
дана _____ 20 _____ године					



Законски заступник  
*[Handwritten signature]*

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за вредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **20053658**

Шифра делатности **3514**

ПИБ **103920327**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)**

Седиште **БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД) , Балканска 13**

## КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	185358803	191907085
1. Продаја и примљени аванси	3002	180076985	184769152
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2523060	4504982
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	2758758	2632951
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	138305770	146466994
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	6727570	13003284
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	67517824	69032125
3. Плаћене камате	3008	2352736	3099932
4. Порез на добитак	3009	3323851	376226
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	58383789	60955427
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	47053033	45440091
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1214393	6575681
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		19046
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		5759207
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	1214393	797428
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	51883428	46565087
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	1825	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	47724679	46565000
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	4156924	87
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	50669035	39989406

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	3368408	1070
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	3368408	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		1070
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	58012	12020827
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		12009950
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	57364	1190
5. Финансијски лизинг	3036	263	
6. Исплаћене дивиденде	3037	385	9687
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	3310396	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		12019757
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	189941604	198483836
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	190247210	205052908
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042		
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	305606	6569072
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	20707055	27282085
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045	651	11514
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046	17285	17472
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b>	3047	20384815	20707055

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године.



Законски заступник  
*[Handwritten signature]*

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ,  
БЕОГРАД**

**Напомене уз консолидовани финансијски извештај  
31. децембар 2020. године**

<b>САДРЖАЈ</b>	<b>Страна</b>
Консолидовани финансијски извештаји:	
Консолидовани биланс успеха	1 – 2
Консолидовани извештај о осталом резултату	3
Консолидовани биланс стања	4 – 6
Консолидовани извештај о променама на капиталу	7
Консолидовани извештај о токовима готовине	8
Напомене уз консолидоване финансијске извештаје	9 – 110

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

	Напомене	У хиљадама динара 2020.	2019. Кориговано
<b>Приходи од продаје</b>			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	6	2.518	3.707
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	6	3.918.724	3.983.754
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	6	1.227.521	1.048.787
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6	236.845.872	233.291.352
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	6	68.148	352.931
		<u>242.062.783</u>	<u>238.680.531</u>
<b>Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и остали пословни приходи</b>			
	8	2.336.397	2.236.009
<b>Други пословни приходи</b>	9	<u>2.451.208</u>	<u>2.853.306</u>
<b>Приходи из редовног пословања</b>		<u>246.850.388</u>	<u>243.769.846</u>
<b>Расходи из редовног пословања</b>			
<b>Пословни расходи</b>			
Набавна вредност продате робе		(140.024)	(727.833)
Приходи од активирања учинака и робе (Смањење)/повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	7	4.043.374	4.240.222
Трошкови материјала	10	(14.385.368)	(13.684.850)
Трошкови горива и енергије	11	(48.116.023)	(51.252.120)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	12	(62.276.709)	(65.427.277)
Трошкови производних услуга	13	(30.881.329)	(27.805.504)
Трошкови амортизације	14	(49.645.278)	(47.850.404)
Трошкови дугорочних резервисања	15	(4.219.780)	(7.177.967)
Нематеријални трошкови	16	(22.444.877)	(24.752.669)
		<u>(227.592.090)</u>	<u>(233.567.342)</u>
<b>Пословни добитак/(губитак)</b>		<u>19.258.298</u>	<u>10.202.504</u>
<b>Финансијски приходи</b>			
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	17	811.239	791.505
Остали финансијски приходи	17	35.681	366.376
Приходи од камата (од трећих лица)	17	5.745.066	6.171.843
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	17	5.140.343	768.530
		<u>11.732.329</u>	<u>8.098.254</u>
<b>Финансијски расходи</b>			
Остали финансијски расходи	18	(307.621)	(272.017)
Расходи камата (према трећим лицима)	18	(1.235.484)	(1.367.771)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	18	(484.188)	(1.558.276)
		<u>(2.027.293)</u>	<u>(3.198.064)</u>
<b>Добитак из финансирања</b>		<u>9.705.036</u>	<u>4.900.190</u>
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	815.725	1.302.689
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	20	(12.682.533)	(10.507.241)
Остали приходи	21	7.838.392	1.489.406
Остали расходи	22	(7.726.668)	(12.179.700)
		<u>(11.755.084)</u>	<u>(19.894.846)</u>

(наставља се)



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА (наставак)  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Напомене	У хиљадама динара	
	2020.	2019. Кориговано
Добитак/(губитак) из редовног пословања пре опорезивања	23	17.208.250 (4.792.152)
Порез на добитак	23	(8.152.083) (4.571.926)
Порески расход периода	23	2.647.858 3.527.759
Одложени порески приходи/(расходи) периода		
Нето добитак /(губитак)		11.704.026 (5.836.319)
Нето добитак/(губитак) који припада већинском власнику		11.728.844 (5.767.302)
Нето добитак/(губитак) који припада мањинским улагачима		(24.819) (69.017)

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

Потписано у име Друштва



Милорад Грчић  
В.Д. Директор

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

	Напомене	У хиљадама динара	
		2020.	2019. <i>Кориговано</i>
<b>Нето резултат из пословања</b>			
Нето добитак/(губитак)		<b>11.704.025</b>	<b>(5.836.319)</b>
<b>Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима</b>			
Повећање/(смањење) ревалоризационих резерви	34	(41.754)	(29.296)
Актуарски добици/(губици) по основу планова дефинисаних примања		(62.631)	(1.374.797)
		<u>(104.385)</u>	<u>(1.404.093)</u>
<b>Ставке које ће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима</b>			
Добици/(губици) по основу прерачуна консолидованих финансијских извештаја иностраног пословања	34	64	(2.565)
Добици/(губици) по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	34	(10.184)	(136.157)
		<u>(10.120)</u>	<u>(138.722)</u>
<b>Остали бруто свеобухватни добитак</b>		<b>(114.505)</b>	<b>(1.542.815)</b>
Порез на остали свеобухватни добитак или губитак		-	-
<b>Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)</b>		<b>(114.505)</b>	<b>(1.542.815)</b>
<b>Укупан нето свеобухватни добитак/(губитак)</b>		<b>11.589.520</b>	<b>(7.379.134)</b>
Укупан нето свеобухватни добитак/(губитак) приписан већинском власнику капитала		11.589.520	(7.310.117)
Укупан нето свеобухватни добитак/(губитак) приписан власницима који немају контролу		-	(69.017)

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА**  
**На дан 31. децембра 2020. године**

	Напомене	У хиљадама динара		
		31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2019. <i>Кориговано</i>
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална имовина</b>				
<b>Нематеријална имовина</b>				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	24	10.626.333	7.512.486	3.438.137
Остала нематеријална имовина	24	52.287	65.206	91.591
Нематеријална имовина у припреми	24	6.330.484	5.353.184	5.550.251
		<u>17.009.104</u>	<u>12.930.876</u>	<u>9.079.979</u>
<b>Некретнине, постројења и опрема</b>				
Земљиште	24	49.890.656	56.002.095	59.217.196
Грађевински објекти	24	268.962.558	333.925.759	337.400.014
Постројења и опрема	24	341.388.870	497.567.563	503.867.104
Инвестиционе некретнине	24	511.650	520.592	536.554
Остале некретнине, постројења и опрема	24	118.473	135.331	140.504
Некретнине, постројења и опрема у припреми	24	87.592.753	117.273.245	109.396.448
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		0	965	979
Аванси за некретнине, постројења и опрему	24	20.272.322	19.314.966	20.739.013
		<u>768.737.282</u>	<u>1.024.740.516</u>	<u>1.031.297.812</u>
<b>Биолошка средства</b>				
Шуме и вишегодишњи засади	24	489.076	442.343	437.519
<b>Дугорочни финансијски пласмани</b>				
Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	25	406.462	406.180	406.457
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	25	325.873	522.002	526.414
Дугорочни финансијски пласмани осталим повезаним правним лицима	25	-	-	306
Дугорочни пласмани у земљи	25	2.490.896	-	181.581
Остали дугорочни финансијски пласмани	25	1.004.703	3.678.208	6.881.489
		<u>4.227.934</u>	<u>4.606.390</u>	<u>7.996.247</u>
<b>Дугорочна потраживања</b>				
Остала дугорочна потраживања	26	298.364	552.355	461.879
<b>Обртна имовина</b>				
<b>Залихе</b>				
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	27	27.179.058	31.873.310	28.416.906
Недовршена производња и недовршене услуге	27	702.815	149.115	202.339
Готови производи	27	2.390.590	2.470.365	1.628.824
Роба	27	2.837	4.500	3.230
Стална средства намењена продаји	27	-	1.825	4.812
Плаћени аванси за залихе и услуге	27	4.648.623	3.405.346	2.732.629
		<u>34.923.923</u>	<u>37.904.461</u>	<u>32.988.740</u>
<b>Потраживања по основу продаје</b>				
Купци у земљи	28	56.573.034	45.980.764	42.477.737
Купци у иностранству	28	262.503	41.733	53.010
Купци у земљи – остала повезана правна лица	28	-	-	152
Остала потраживања по основу продаје	28	310.534	130.844	148.221
		<u>57.146.071</u>	<u>46.153.341</u>	<u>42.679.120</u>
<b>Потраживања из специфичних послова</b>				
Друга потраживања	29	2.880.881	2.388.114	2.946.975
	30	3.761.543	5.786.750	11.746.393

(наставља се)

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА (наставак)  
На дан 31. децембра 2020. године

	Напомене	У хиљадама динара		
		31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2019. <i>Кориговано</i>
<b>Краткорочни финансијски пласмани</b>				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	31	233	954	1.256
Остали краткорочни финансијски пласмани	31	217.826	458.422	3.375.643
		<u>218.059</u>	<u>459.376</u>	<u>3.376.899</u>
<b>Готовински еквиваленти и готовина</b>	32	20.384.815	20.707.055	27.282.085
<b>Порез на додату вредност</b>		-	-	-
<b>Активна временска разграничења</b>	33	2.650.955	4.287.752	3.273.002
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<u><b>912.728.007</b></u>	<u><b>1.160.959.329</b></u>	<u><b>1.173.566.650</b></u>
<b>Ванбилансна актива</b>	44	<u><b>231.090.249</b></u>	<u><b>261.513.717</b></u>	<u><b>230.969.097</b></u>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Основни капитал	34	360.003.089	360.141.927	360.141.927
Резерве	34	44.776	43.934	44.158
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	34	423.849.599	600.273.199	607.983.020
Нереализовани добици/(губици) по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	34	(2.955.265)	(3.191.548)	(1.683.159)
Нераспоређени добитак ранијих година		-	-	-
Нераспоређени добитак текуће године		11.704.025	-	-
Губитак ранијих година	34	(181.376.007)	(129.350.505)	(125.587.607)
Губитак текуће године	34	-	-	-
		<u>611.270.217</u>	<u>827.917.007</u>	<u>840.898.339</u>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>				
<b>Дугорочна резервисања</b>				
Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	35	3.337.480	2.864.132	2.514.771
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	35	17.311.238	18.979.073	14.965.799
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	35	3.851.061	3.802.710	2.855.512
Остала дугорочна резервисања	35	24	24	24
		<u>24.499.803</u>	<u>25.645.939</u>	<u>20.336.106</u>
<b>Дугорочне обавезе</b>				
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	36	80.500	80.543	80.543
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	36	22.855.410	20.959.506	24.472.929
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	36	84.676.818	88.035.161	89.259.891
Обавезе по основу финансијског лизинга	36	-	-	215
Остале дугорочне обавезе	36	2.583	28.670	96.030
		<u>107.615.311</u>	<u>109.103.880</u>	<u>113.909.608</u>
<b>Одложене пореске обавезе</b>	23	<u>66.242.639</u>	<u>90.020.535</u>	<u>93.548.294</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>				
<b>Краткорочне финансијске обавезе</b>				
Остале краткорочне финансијске обавезе	37	<u>18.393.513</u>	<u>13.569.273</u>	<u>13.854.685</u>

(наставља се)

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА (наставак)  
На дан 31. децембра 2020. године

	Напомене	У хиљадама динара		
		31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2019. <i>Кориговано</i>
Примљени аванси, депозити и кауције	38	926.620	5.432.804	4.754.973
<b>Обавезе из пословања</b>				
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи		60.917	131.316	89.560
Добављачи у земљи	39	40.858.195	26.012.840	21.436.733
Добављачи у иностранству	39	5.264.636	6.429.262	7.637.311
Остале обавезе из пословања	39	1.997.640	1.843.244	1.536.623
		<u>48.181.388</u>	<u>34.416.662</u>	<u>30.700.227</u>
Остале краткорочне обавезе	40	11.736.656	14.110.512	15.331.921
Обавезе по основу пореза на додату вредност	41	4.655.122	4.881.457	4.678.816
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	42	8.914.922	5.987.428	8.522.529
Пасивна временска разграничења	43	10.291.816	29.873.832	27.031.152
		<u>35.598.516</u>	<u>54.853.229</u>	<u>55.564.418</u>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b><u>912.728.007</u></b>	<b><u>1.160.959.329</u></b>	<b><u>1.173.566.650</u></b>
Ванбилансна пасива	44	<u>231.090.249</u>	<u>261.513.717</u>	<u>230.969.097</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата				Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици/(губици) по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата		
У хиљадама динара									
<b>Стање на дан 1. јануар 2019. године</b>									
а) дуговни салдо рачуна	-	-	125.864.151	-	-	1.379.713	303.446	127.547.310	
б) потражни салдо рачуна	360.141.927	44.158	-	-	607.983.020	-	-	968.169.105	
	360.141.927	44.158	(125.864.151)	-	607.983.020	(1.379.713)	(303.446)	840.621.795	
Корекција почетног стања									
а) дуговни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-	
б) потражни салдо рачуна	-	-	276.544	-	-	-	-	276.544	
<b>Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2019.</b>	<b>360.141.927</b>	<b>44.158</b>	<b>(125.587.607)</b>	<b>-</b>	<b>607.983.020</b>	<b>(1.379.713)</b>	<b>(303.446)</b>	<b>840.898.339</b>	
Промене у претходној 2019. години									
а) промет на дуговној страни рачуна	-	1.059	5.837.154	-	7.716.162	1.374.797	136.157	15.065.329	
б) промет на потражној страни рачуна	-	835	2.074.256	-	6.341	-	2.565	2.083.997	
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>									
а) дуговни салдо рачуна	-	-	129.350.505	-	-	2.754.510	437.038	132.542.053	
б) потражни салдо рачуна	360.141.927	43.934	-	-	600.273.199	-	-	960.459.060	
	<b>360.141.927</b>	<b>43.934</b>	<b>(129.350.505)</b>	<b>-</b>	<b>600.273.199</b>	<b>(2.754.510)</b>	<b>(437.038)</b>	<b>827.917.007</b>	
Промене у текућој 2020 години									
а) промет на дуговној страни рачуна	138.838	-	57.553.254	-	176.423.959	62.631	10.184	234.188.866	
б) промет на потражној страни рачуна	-	842	5.527.752	11.704.025	359	275.250	33.848	17.542.076	
<b>Стање на дан 31. децембар 2020. године</b>									
а) дуговни салдо рачуна	-	-	181.376.007	-	-	2.541.891	413.374	184.331.272	
б) потражни салдо рачуна	360.003.089	44.776	-	11.704.025	423.849.599	-	-	795.601.489	
	<b>360.003.089</b>	<b>44.776</b>	<b>(181.376.007)</b>	<b>11.704.025</b>	<b>423.849.599</b>	<b>(2.541.891)</b>	<b>(413.374)</b>	<b>611.270.217</b>	

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>	<b>185.358.803</b>	<b>191.907.085</b>
Продаја и примљени аванси	180.076.985	184.769.152
Примљене камате из пословних активности	2.523.060	4.504.982
Остали приливи из редовног пословања	2.758.758	2.632.951
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>138.305.770</b>	<b>146.466.994</b>
Исплате добављачима и дати аванси	6.727.570	13.003.284
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	67.517.824	69.032.125
Плаћене камате	2.352.736	3.099.932
Порез на добитак	3.323.851	376.226
Одливи по основу осталих јавних прихода	58.383.789	60.955.427
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<b>47.053.033</b>	<b>45.440.091</b>
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>1.214.393</b>	<b>6.575.681</b>
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	-	19.046
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	-	5.759.207
Примљене камате из активности инвестирања	1.214.393	797.428
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>51.883.428</b>	<b>46.565.087</b>
Куповина акција и удела (нето одливи)	1.825	-
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	47.724.679	46.565.000
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	4.156.924	87
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<b>(50.669.035)</b>	<b>(39.989.406)</b>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
<b>Приливи готовине из активности финансирања</b>	<b>3.368.408</b>	<b>1.070</b>
Дугорочни кредити (нето приливи)	3.368.408	-
Краткорочни кредити (нето приливи)	-	1.070
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>	<b>58.012</b>	<b>12.020.827</b>
Дугорочни кредити (нето одлив)	-	12.009.950
Остале обавезе (нето одлив)	57.364	1.190
Финансијски лизинг	263	-
Исплаћене дивиденде	385	9.687
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	<b>3.310.396</b>	<b>(12.019.757)</b>
<b>Свега приливи готовине</b>	<b>192.794.845</b>	<b>198.483.836</b>
<b>Свега одливи готовине</b>	<b>193.100.451</b>	<b>205.052.908</b>
<b>Нето прилив/(одлив) готовине</b>	<b>(305.606)</b>	<b>(6.569.072)</b>
<b>Готовина на почетку обрачуноског периода</b>	<b>20.707.055</b>	<b>27.282.085</b>
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	651	11.514
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(17.285)	(17.472)
<b>Готовина на крају обрачуноског периода</b>	<b>20.384.815</b>	<b>20.707.055</b>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

Влада Републике Србије је на седници од 27. јануара 2005. године („Службени гласник РС“, број 12/2005) донела Одлуку о оснивању јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије 05 број 023-396/2005-1 – Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд (у даљем тексту: „Друштво“). Одлуком о усклађивању пословања јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 105/16), Влада Републике Србије је извршила усклађивање оснивачког акта Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 15/16).

Друштво је отпочело са радом 1. јула 2005. године на основу решења Агенције за привредне регистре БД 80380/2005. Седиште Друштва је у Београду, Балканска 13. Матични број је 20053658. Порески идентификациони број је 103920327.

Друштво послује под пословним именом: Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд. Скраћено пословно име Друштва је: ЈП ЕПС, Београд.

Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд (у даљем тексту: „Друштво“), као контролно (матично) друштво и његова зависна привредна друштва чине ЕПС групу (заједно: „Група“).

Усвајањем новог Закона о енергетици крајем 2014. године, област енергетике у домаћем законодавству је хармонизирана са одредбама Трећег енергетског законодавног пакета Европске уније, чиме је настављен процес увођења конкуренције у електроенергетски сектор у Србији, како би се повећала ефикасност сектора кроз дејство тржишних механизма у производњи и снабдевању електричном енергијом, задржавајући при томе економску регулацију делатности преноса и дистрибуције електричне енергије као природних монопола. Енергетске делатности обављају и други привредни субјекти (правна лица или предузетници) под условом претходног прибављања одговарајуће лиценце Агенције за енергетику Републике Србије. С тим у вези, актима Оснивача којима се усваја програм реорганизације Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, утврђена је неопходност промене правне форме, јасна правна, организациона и финансијска подела делатности од општег интереса од тржишних делатности, као и постизање максималне ефикасности пословања. Део наведених активности је спроведен.

Обављање делатности Јавног предузећа уређено је Законом о енергетици („Сл. гласник РС“ бр. 145/14, 95/18,40/21), Законом о рударству и геолошким истраживањима („Сл. гласник РС“ бр. 101/15, 95/18,40/21) и другим материјалним прописима.

Претежна делатност Друштва је снабдевање електричном енергијом - шифра делатности 35.14 - трговина електричном енергијом. Поред претежне делатности Друштво обавља и друге делатности: производње електричне енергије, производње, прераде и транспорта угља, производње паре и топле воде у комбинованим процесима и друго. Делатност производње и комерцијалног и гарантованог снабдевања електричном енергијом Друштво обавља у огранцима, који су регистровани у Агенцији за привредне регистре:

- Огранак ХЕ ЂЕРДАП, Трг Краља Петра 1, Кладово,
- Огранак ДРИНСКО-ЛИМСКЕ ХЕ, Трг Душана Јерковића 1, Бајина Башта,
- Огранак ТЕНТ, Богољуба Урошевића-Црног 44, Обреновац,
- Огранак ТЕ-КО КОСТОЛАЦ, Николе Тесле 5-7, Костолац,
- Огранак ПАНОНСКЕ ТЕ-ТО, Булевар Ослобођења 100, Нови Сад,
- Огранак РБ КОЛУБАРА, Светог Саве 1, Лазаревац,
- Огранак ОБНОВЉИВИ ИЗВОРИ, Царице Милице 2, Београд,
- Огранак ЕПС Снабдевање, Царице Милице 2, Београд.

Друштво поседује лиценцу за обављање делатности снабдевања електричном енергијом, као и за обављање делатности производње електричне енергије и комбиноване производње електричне и топлотне енергије. Решењем Агенције за енергетику број 312-149/2016-Л-И од 25. августа 2016. године Друштву је издата лиценца за обављање делатности јавног снабдевања број 0253/16-ЛЕ-СН од 25. августа 2018. године до избора гарантованог снабдевача.

За извештајни период, Решењем о одређивању резервног снабдевача 05 број : 312-11180/2018 од 22. новембра 2018. године („Службени гласник РС“ бр. 91/18) Влада РС одредила је Друштво за резервног снабдевача електричном енергијом крајњих купаца који немају право на јавно снабдевање на период од две године од дана доношења овог решења, по цени од 70,33 EUR/MWh, без ПДВ. Наведено решење је било у примени до 19. новембра 2020. године када је Влада донела ново Решење 05 број: 312-9267/2020 („Службени гласник РС“ бр. 140/2020) којим је одредила Друштво за резервног снабдевача у периоду од две године од дана доношења новог решења, по цени од 66,72 EUR/MWh, без ПДВ-а.



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)**

Делатност дистрибуције електричне енергије и управљање дистрибутивним системом обавља Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд, привредно друштво над којим је Друштво имало контролу у извештајном периоду.

Сходно Одлуци о усклађивању пословања Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије са Законом о јавним предузећима органи Јавног предузећа су: Надзорни одбор и Директор, чије надлежности су утврђене Законом о јавним предузећима, Оснивачким актом и Статутом.

На дан 31. децембра 2020. године Група је имала 25.549 запослених радника (31. децембар 2019. године: 28.083 запослених радника).

Активима Оснивача којима се усваја Програм реорганизације Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, поред осталог, дефинисан је и поступак успостављања права својине на производним објектима, односно другим непокретностима на којима се може успоставити право својине Друштва. У периоду након прихватања Програма реорганизације Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Оснивач је дао сагласност да се Друштво, као уписани носилац права коришћења на објектима и посебним деловима објеката (пословне зграде, помоћне зграде, магацини, гараже и други, објекти за производњу електричне енергије и објектима у функцији објеката за производњу електричне енергије) и земљишту на којем су изграђени, може уписати као власник у катастру непокретности у складу са Законом о јавној својини („Сл. гласник РС“ бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17, 95/18), Законом о енергетици и другим материјалним прописима којим се уређују стварна права на непокретностима. Очекује се доношење аката о успостављању одговарајућег права предузећа на непокретностима на којима се не може успоставити право својине у складу са Законом о јавној својини, а неопходне су за обављање енергетске и рударске делатности Друштва.

Као што је напред наведено, у циљу реорганизације Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, а на основу акта Оснивача, Друштво је:

- унело нови неновчани улог и то некретнине и опрему у власништву Друштва, као и нематеријалну имовину, учешће у капиталу осталих правних лица и потраживања у укупној вредности од 18.264.193 хиљада динара и на тај начин повећавало основни капитал Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“, д.о.о. Београд. Ова промена је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР дана 23. децембра 2020. године,
- закључило Уговор о преносу удела у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд са ЈП „Електропривреда Србија“ на Републику Србију. Ова промена је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР дана 31. децембра 2020. године, чиме је Друштво изгубило контролу, односно право које му даје текућу способност да усмерава релевантне активности Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд (напомене 25, 35 и 47) који је Решењем Агенције за привредне регистре БД 7344/2021 од 29. јануара 2021. године, променио име у „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд.

Стога, ови консолидовани финансијски извештаји, осим Биланса стања, садрже и финансијске информације Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд за извештајни период, при чему су сви износи трансакција који су настали из међусобних пословних односа Друштва и ОДС „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. елиминисани приликом консолидације. На датум губитка контроле, Група је у консолидованом Билансу стања:

- престала да признаје имовину и обавезе Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд,
- било који износ који Друштву дугује Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ или који ОДС „ЕПС Дистрибуције“ њему дугује, признала у складу са МСФИ 9 и другим релевантним МРС и МСФИ,
- признала губитак повезан са бившим контролним учешћем на терет пренетог резултата (напомена 47).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

2. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Организациона структура Групе

У оквиру Групе, поред Друштва, послују још четири зависна привредна друштва и то:

- Друштво за трговину електричном енергијом „ЕПС Трговање“ д.о.о. са седиштем у Љубљани, Република Словенија, делатност трговине електричном енергијом.
- Друштво за трговину електричном енергијом „Електросевер“ д.о.о. са седиштем у Северној Митровици, Косово и Метохија, делатност дистрибуције електричне енергије. Друштво је основано Одлуком Надзорног одбора Друштва број 12.01.19169/3-2016 од 20. јануара 2016. године уз сагласног Владе Републике Србије Решењем бр. 05 број 023-923/2016 од 11. фебруара 2016. године. Регистрација Друштва је извршена дана 7. новембра 2018. године.
- Друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац, делатност осталих непоменутих специфичних грађевинских радова. Група је стекла 71,90% удела у правном лицу „Колубара - Грађевинар“ д.о.о. дана 14. децембра 2017. године претварањем (конверзијом) потраживања Друштва у основни капитал у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације „Колубаре - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац. Ефективна контрола над наведеним зависним правним лицем стечена је током јануара 2018. године.
- Друштво за производњу електричне енергије „Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о., Фоча, Република Српска које је основано ради реализације Пројекта изградње и експлоатације ХЕ Бук Бијела, ХЕ Фоча и ХЕ Паунци на реци Дрини. Група је стекла 51% удела у правном лицу „Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о., Фоча, Република Српска дана 19. новембра 2020. године Решењем о регистрацији број 062-0-Reg-20-000279 (напомена 46).

Друштво је оснивач и три јавна предузећа са територије Косова и Метохије и то:

- Јавно предузеће за производњу термоелектричне енергије ТЕ „Косово“, Обилић,
- Јавно предузеће за производњу, прераду и транспорт угља „Косово“, Обилић и
- Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Електрокосмет“, Приштина,

над којима нема административну и управљачку контролу над пословањем од јуна 1999. године, обзиром да је Косово и Метохија под контролом међународне заједнице.

Поред наведеног, Друштво има значајно учешће у следећим привредним друштвима:

- Привредном друштву „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. Краљево, основаном са SECI ENERGIA S.p.A., Република Италија, Болоња, Via Degli Agresti број 6, са учешћем од 49% у капиталу тог друштва, у вредности учешћа у капиталу од 2.450.000 EUR. Привредно друштво је основано ради изградње система десет каскадних хидроелектрана укупне снаге 103 MW, као постројења за производњу и продају електричне енергије из обновљивих извора.
- Привредном друштву „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд основаном са RWE Generation Hydro GmbH, Савезна Република Немачка (RWE AG), са учешћем у капиталу друштва од 49% у вредности од 1.960.000 EUR. Циљ оснивања друштва је изградња система хидроелектрана на реци Велика Морава који се састоји од најмање 5 (пет) хидроелектрана укупне снаге од око 150 (сто педесет) MW.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**

**2.1. Обим и основи консолидације**

Консолидовани финансијски извештаји обухватају извештаје матичног друштва ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и следећих зависних правних лица у земљи и иностранству:

	% учешћа	
	2020	2019
ОДС „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд	-	100%
„ЕПС Трговање“ д.о.о. Љубљана, Република Словенија	100%	100%
„Електросевер“ д.о.о. Северна Митровица, Косово и Метохија	100%	100%
„Колубара - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац	71,90%	71,90%
„Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о., Фоча, Република Српска	51%	-

Консолидовани финансијски извештаји припремљени су по принципу потпуне консолидације уз исказивање мањинског интереса у консолидованим финансијским извештајима који се односи на зависно правно лице у чијем капиталу матично друштво учествује са мање од 100%.

Сви износи трансакција и салда који су настали из међусобних пословних односа матичног и зависних друштава елиминисани су приликом консолидације. Трансакције и салда који су настали из међусобних пословних односа Друштва и ОДС "ЕПС Дистрибуција" д.о.о. обухваћени су како је наведено у напомени 1.

За потребе састављања консолидованих финансијских извештаја, финансијски извештаји зависног друштва „ЕПС Трговање“ д.о.о. Љубљана, исказани у функционалној валути зависног друштва (EUR), прерачунати су у извештајну валуту матичног друштва (Динар), тако што су средства и обавезе прерачунати по званичном средњем курсу на дан биланса стања, а приходи и расходи по просечном курсу у току године. Настале курсне разлике се признају као посебна компонента капитала у оквиру резерви по основу прерачуна финансијских извештаја у инострану валуту.

**2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја**

Консолидовани финансијски извештаји Групе укључују консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2020. године, консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о осталом резултату, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

Консолидовани финансијски извештаји Групе за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 72/2019) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 95/2014 и 144/2014).

Признавање и процењивање позиција консолидованих финансијских извештаја извршено је у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања, чији је превод утврђен решењем Министра финансија број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године („Службени гласник РС“ бр. 92/2019) и који су званично објављени у Републици Србији, осим у делу директног преноса ревалоризационих резерви на нераспоредјену добит када некретнине, постројења и опрема престају да се признају, сходно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 95/2014), као и у складу са другом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

Решењем Министарства финансија о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године објављен је превод Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) који ће почети да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године („Службени гласник РС“ бр. 123/2020 и 125/2020), док се исти могу применити на добровољној основи и приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године (уз обелодањивање одговарајућих информација у напоменама уз финансијске извештаје). Група се није одлучила за добровољну примену наведеног превода МСФИ у овим финансијским извештајима за 2020. годину (напомена 2.5. и 2.6).

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**

**2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја (наставак)**

Група је у састављању ових консолидованих финансијских извештаја примењивала рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

Консолидовани финансијски извештаји Групе су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

**2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени**

На дан објављивања ових консолидованих финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења Комитета за тумачење међународних стандарда финансијског извештавања, али исти нису преведени и званично усвојени у Републици Србији:

- Измене и допуне реферисања на концептуални оквир у МСФИ стандардима (издато у марту 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ и МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – дефиниција материјалности (издато у октобру 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене и допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – дефиниција пословања (бизниса) издато у октобру 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Ревидирани оквир за финансијско извештавање – измене и допуне објављене у марту 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 1) – измене МСФИ 7, МСФИ 9 и МРС 39, (измене објављене у септембру 2019. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене и допуне МСФИ 16 „Лизинг“ – погодности одобрене закупцима услед Ковид-19 пандемије (измене објављене у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године);

**2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу**

На дан издавања ових консолидованих финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- МСФИ 17 „Уговори за осигурање“ – ревидиран и издат током 2017. године као комплетан стандард (иницијално, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године – изменама и допунама од 25. јуна 2020. године, Одбор за међународне рачуноводствене стандарде је донео одлуку да одложи примену овог стандарда за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ - ажурирање реферисања на концептуални оквир (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – класификација обавеза на дугорочне и краткорочне обавезе (издате у јануару 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – приливи од продаје пре намераване употребе средстава у изградњи (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства“ – штетни уговори, трошкови испуњења уговора (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Годишња унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16, МРС 41) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2018. до 2020. године издата у мају 2020. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке ентитете“ – Продаја или пренос средстава без накнаде између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког ентитета (измене донете у септембру 2014. године, почетак примене одложен је на неодређено време);
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 2) – измене МСФИ 4, МСФИ 9, МСФИ 7, МСФИ 16 и МРС 39, (измене објављене у августу 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године);

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**

**2.5. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који су званично преведени и усвојени и који се примењују од консолидованих финансијских извештаја за 2021.**

На дан објављивања ових консолидованих финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења Комитета за тумачење међународних стандарда финансијског извештавања, али су исти преведени и званично усвојени у Републици Србији у септембру 2020. године и почињу да се примењују од консолидованих финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године:

- МСФИ 16 „Лизинг“ – издат током јануара 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- IFRIC 23 „Неизвесности у вези с третманом пореза на добитак“, објављен у јуну 2017. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године;
- Циклус годишњег унапређења МСФИ 2015.- 2017. – Измене и допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“, МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“, МРС 12 „Порез на добитак“, МРС 23 „Трошкови позајмљивања“ (издато у децембру 2017. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене и допуне МРС 19, „Примања запослених – Измене, смањења или исплате по основу планова“ (издат у децембру 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене и допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате - дугорочна учешћа у придруженим ентитетима и заједничким подухватима“ (издат у децембру 2017. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).

**2.6. Утицај објављених стандарда и тумачења који се примењују од консолидованих финансијских извештаја за 2021. годину**

Кључни нови стандарди и тумачења који су преведени Решењем Министарства финансија број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године и који званично ступају на снагу 1. јануара 2021. године су следећи:

**МСФИ 16 „Лизинг“**

МСФИ 16 „Лизинг“ (у даљем тексту: МСФИ 16) усвојен је у јануару 2016. године и замењује постојећи стандард МРС 17 „Лизинг“ и тумачења IFRIC 4 „Одређивање да ли уговор садржи елемент лизинга“, SIC 15 „Опетаривни лизинг - подстицаји“ и SIC 27 „Процена суштине трансакција које укључују правни облик лизинга“. МСФИ 16 утврђује принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивања закупа и захтева да закупци признају већину закупа у билансу стања, као и средство и обавезу, уз истовремено елиминисање трошкова закупа у билансу успеха који се замењују трошковима амортизација по основу отписивања претходно признатих средстава по основу права коришћења закупа. Постоје изузеци од овог принципа, који се могу применити за краткорочне лизинге и лизинге средстава малих вредности.

*Група као корисник лизинга*

Рачуноводствени третман лизинга код даваоца лизинга не разликује се од тренутних принципа дефинисаних постојећим стандардом МРС 17 „Лизинг“ (у даљем тексту: МРС 17). Група као давалац лизинга наставља да класификује лизинг као финансијски или оперативни.

*Група као корисник лизинга*

Природа трошка оперативног лизинга се мења применом МСФИ 16 који захтева признавање трошка амортизације по основу права коришћења средства и признавање расхода од камата по основу повезане лизинг обавезе. Са друге стране, у складу са тренутним стандардом у примени, МРС 17, Група признаје трошак оперативног лизинга на праволинијској основи током периода трајања лизинга, и признаје средство или обавезу само у случају када постоји временска разлика између стварних лизинг плаћања и признатог трошка.

Група је спровела иницијалну процену потенцијалног утицаја МСФИ 16 на консолидоване финансијске извештаје. Стварни утицај примене МСФИ 16 на консолидоване финансијске извештаје за период прве примене стандарда зависиће од будућих економских услова, развоја лизинг портфолија Групе и опредељења Групе у вези са дозвољеним изузецима признавања.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**

**2.6. Утицај објављених стандарда и тумачења који се примењују од консолидованих финансијских извештаја за 2021. годину (наставак)**

Група ће применити МСФИ 16 „Лизинг“ почев од 1. јануара 2021. године коришћењем модификованог ретроспективног приступа. Стога ће кумулативни ефекат усвајања МСФИ 16 бити признат као корекција почетног стања нераспоређеног добитка ранијих година на дан 1. јануара 2021. године, без кориговања (усклађивања) упоредних података.

На дан 31. децембра 2020. године, процењено је да износ будућих минималних лизинг плаћања под нераскидивим оперативним лизингом износи 233.062 хиљаде динара, што представља право коришћења средстава, колико износи и одговарајућа лизинг обавеза са стањем на наведени дан.

У погледу иницијалне имплементације МСФИ 16, следеће треба да буде узето у обзир:

- приказано вредновање је прелиминарно јер нису финализовани сви захтеви прелазних одредби, тако да су могуће корекције;
- нови стандард захтева да Група ревидира своје рачуноводствене процесе и интерне контроле, а те промене нису још у потпуности спроведене;
- Група није завршила тестирање и вредновање контрола над обрачунима. Последице, приказани прелиминарни ефекти, могу бити измењени када се имплементација оконча;
- системи и односне контроле, успостављене у складу са новим захтевима, нису биле оперативне током целог извештајног периода;
- нове рачуноводствене политике, претпоставке, просуђивања и технике вредновања у употреби су предмет промена док Група не преда прве финансијске извештаје који укључују и датум иницијалне примене.

**2.7. Начело сталности пословања**

Консолидовани финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања које подразумева да ће Група наставити да послује у догледној будућности.

**2.8. Упоредни подаци**

**2.8.1. Корекција почетног стања**

Корекције почетног стања приказане су у напомени 5. За ефекте корекције грешке Група је извршила усклађивање упоредних података у приложеним консолидованим финансијским извештајима за 2020. годину.

Одређени упоредни подаци у напоменама уз финансијске извештаје су рекласификовани у текућој години у циљу усаглашавања са текућом презентацијом.

**2.9. Утицај COVID 19**

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије ("Влада") 15. марта 2020. године прогласила ванредно стање.

У одговору на потенцијално озбиљну опасност коју COVID–19 представља по здравље становништва, Владини органи су предузели мере на сузбијању пандемије, укључујући и увођење ограничења прекограничног кретања људи, ограничења долазака у земљу посетилаца из иностранства и "затварања" појединих индустријских сектора, што је било условљено тадашњим развојем ситуације. Након 53 дана од увођења ванредног стања, Скупштина Србије је укинула ванредно стање 7. маја 2020. године.

*Производња и пласман електричне енергије*

У оквиру Групе, капацитети за производњу електричне енергије и угља су током ванредног стања наставили да раде стабилно и да обезбеђују поуздано снабдевање свих потрошача електричном енергијом.

Производни резултати Групе указују да пандемија COVID – 19 није имала већи утицај на производне резултате нити на пласман електричне енергије.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**

**2.9. Утицај COVID 19 (наставак)**

Остварена производња електричне енергије у 2020. години од 34.009 GWh је била за 1% већа од плана и за 2% већа од остварења претходне године. Укупне испоруке електричне енергије за гарантовано и комерцијално снабдевање у 2020. години од 27.704 GWh су за 1% веће од плана и на нивоу су остварења претходне године. Испоруке другим компанијама од 1.955 GWh су веће од плана за 2%, и веће су од остварења претходне године за 3%.

*Набавка електричне енергије*

Набавка електричне енергије у 2020. години је износила 2.008 GWh и за 6% је већа од плана, али за 17% мања од остварене набавке у претходној години, као резултат веће производње електричне енергије у односу на претходну годину.

*Цене електричне енергије*

- Пандемија COVID – 19 није имала утицај на ниво цене електричне енергије за потребе гарантованог снабдевања у 2020. години (регулисана цена) као ни на цену за комерцијално снабдевање (унапред уговорене цене).
- Остварена просечна продајна цена електричне енергије за испоруке другим компанијама (извоз, лиценцирани трговци, итд.) у 2020. години износи 4,935 РСД/kWh. Ова цена је за 8% нижа од плана и за 1% је нижа од остварења претходне године.
- Цена електричне енергије на НУРЕХ у јануару 2020. године је износила 53,0 ЕУР/MWh да би у време пандемије нагло пала на најнижи ниво у мају 2020. године од 23,6 ЕУР/MWh, а након тога имала тенденцију раста тако да је већ у септембру износила 45,7 ЕУР/MWh, а на крају године 58,2 ЕУР/MWh. У априлу и мају 2020. године, када су цене на берзи биле најниже, Друштво није реализовао ни увоз ни извоз електричне енергије.
- За време трајања ванредног стања, Закључком Владе РС откуп електричне енергије од повлашћених и привремено повлашћених произвођача вршио се по цени коју Агенција за енергетику признаје као откупну цену електричне енергије за гарантовано снабдевање у износу од 3,302 РСД/kWh. Планом за 2020. годину предвиђена је просечна откупна цена електричне енергије од повлашћених и привремено повлашћених произвођача у износу од 12,817 РСД/kWh, а реализована је цена од 12,351 РСД/kWh.

*Наплата електричне енергије*

Током ванредног стања, условљеног пандемијом, дошло је до смањења степена наплате од продаје електричне енергије у првом кварталу 2020. године. Степен наплате у марту је износио 91,3% а планом је предвиђена наплата од 96,8% али је после другог квартала наплата нормализована и компензована је умањена наплата из првог квартала. Посматрајући издвојено само 2020. годину, проценат извршења наплате на дан 31. децембар 2020. године износи 98,37%.

*Ремонти*

Током ванредног стања било је отежано реализовати ремонте постројења, тако да су одређени ремонтни радови одложени и обављени у другом делу године.

*Приходи од продаје електричне енергије*

Група је у 2020. години остварила веће пословне приходе од планираних за 1%, што је резултат остварене веће производње од планиране за 1%, и промене у структури потрошње електричне енергије у корист потрошача са правом на комерцијално снабдевање код којих је остварена већа цена електричне енергије од потрошача са правом на гарантовано снабдевање. Такође остварене веће испоруке другим компанијама (извоз, продаја лиценцираним трговцима електричном енергијом и продаја на берзи) делимично су компензовале пад тржишних цена.

*Активности руководства*

Руководство Групе је током читаве године пажљиво пратило ситуацију и било спремно да предузме одговарајуће мере да умањи утицај негативних догађаја и околности уколико до њих дође.

Руководство Групе је у циљу заштите безбедности и здравља запослених предузимало све неопходне мере у складу са препорукама надлежних државних органа.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

Састављање консолидованих финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) уз накнадну процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових консолидованих финансијских извештаја наведене су у даљем тексту.

**3.1. Приходи**

***Приходи од уговора са купцима – рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године***

Група је претежно ангажована на пословима производње, снабдевања и дистрибуције електричне енергије различитим врстама крајњих купаца. Поред тога, Група такође генерише приходе од продаје угља, топлотне енергије, других производа као и од пружања услуга.

Приход се признаје када Група испуни обавезу извршења по уговору са купцем преносом добара и услуга, односно када купац стекне контролу над добрима и услугама.

За свако дистинктивно добро или услугу по уговору обавеза извршења по уговору са купцем испуњава се:

— у току времена:

- када купац истовремено прима и троши користи које настају из извршења уговора,
- када купац има могућност да контролише стварање добара или пружање услуга док се имовина ствара или повећава,
- када се добра и услуге које Група пружа не могу користити на алтернативни начин и Група има оствариво право на исплату накнаде за извршење обавеза до одређеног датума, а на основу мерења постигнутог напретка у извршавању уговора,

— у једном тренутку у времену, када купац стекне контролу над имовином.

Приход се одмерава по цени трансакције која представља накнаду коју Група очекује да ће имати у замену за пренос имовине, не рачунајући износ наплаћен у корист трећих лица (ПДВ и др.), као и попусте, рабате, бонусе, снижења и сл., ако је уговорена променљива накнада или ако исто произилази из уобичајених пословних пракси Групе.

Цена трансакција се алоцира на сваку појединачну обавезу извршења уговора (или дистинктивно добро или услугу). Промена цена трансакције по испуњењу извршења по уговору признају се као приход или смањење прихода, у периоду у којем је дошло до промене цена трансакција.

Наплата унапред и примљени аванси (наплата накнаде пре него што предузеће изврши пренос добара и услуга по уговору) не признају се као приход, односно признају се као обавеза.

У случају да уговор са купцем садржи значајну компоненту финансирања (уговори чија се цена трансакције разликује од цене да је купац платио готовином исто добро или услугу), свака разлика се признаје као ефекат финансирања (приход или расход од камате).

У случају да период од преноса обећаних добара и услуга по уговору до тренутка када купац плати та добра и услуге је до годину дана или мање, не врши се корекција цене трансакције.

Приходи од продаје електричне енергије се признају у периоду када је електрична енергија испоручена по цени трансакције не рачунајући износ наплаћен у корист трећих лица (ПДВ, накнаду за енергетску ефикасност и др.) и одобрене попусте који произилазе из уобичајених пословних пракси Групе (напомена б).

Група одобрава попусте и рабате купцима, како исказане на факури тако и накнадно одобрене. Попуст се третирају као варијабилна накнада и појединачно се процењују приликом закључивања уговора и поново се процењују на датум промета.



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

**3.1. Приходи (наставак)**

*Приходи од уговора са купцима – рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године (наставак)*

*Приходи од накнада за прикључење нових потрошача*

Приходи од накнада за прикључење на дистрибутивну мрежу евидентирају се једнократно као приход у износу примљених средстава од купца у тренутку када се купац прикључи на мрежу или када му се омогући стални приступ испоруци услуге.

Пренос средстава од стране потрошача се иницијално признаје као разграничен приход у износу који је једнак фер вредности примљених средстава.

Разграничени приходи по основу пренетих средстава се књиже у корист биланса успеха сразмерно процењеном корисном веку уговором дефинисаних средстава.

**Признавање прихода - рачуноводствена политика у примени пре 1. јануара 2020. године**

*Приходи од продаје производа и пружања услуга*

Приходи и расходи признају се по начелу настанка пословних догађаја из кога произлази признавање пословних промена и других догађаја у моменту настанка, без обзира када ће се примити или исплатити готовина (фактурисана реализација).

Приходи од продаје електричне енергије се признају у периоду када је електрична енергија испоручена.

Приходи од продаје производа признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца.

Приходи се исказују по фер вредности средстава која су примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, порез на додату вредност и акцизу.

Уговорени приходи од услуга се признају према степену извршења.

*Приходи од накнада за прикључење*

Приходи од накнада за прикључење на мрежу евидентирају се једнократно као приход у износу примљених средстава од купца у тренутку када се купац прикључи на мрежу или када му се омогући стални приступ испоруци услуге.

Разграничени приходи по основу примљених донација признају се у корист прихода у билансу успеха пропорционално током трајања процењеног корисног века употребе односних средстава.

**3.2. Ефекти промена курсева валута**

На крају сваког извештајног периода учинци промена курсева признају се:

- за монетарне ставке по средњем курсу на дан извештавања у корист прихода и расхода,
- за немонетарну имовину које се мери по фер вредности израженој у страниј валути по средњем курсу на дан када је фер вредност утврђена,
- за немонетарну имовину исказану по историјском трошку (набавној вредности) по средњем курсу на датум трансакције.

Датум трансакције у сврхе утврђивања девизног курса који се користи приликом почетног признавања повезане имовине, расхода или прихода (или неког његовог дела) је датум на који ентитет врши почетно признавање немонетарне имовине или немонетарне обавезе која произилази из плаћања или примања аванса. Ако постоји више плаћања или, примања аванса, датум трансакције се одређује за свако плаћање или примање аванса.

Изузетно, став 3. ове тачке се не примењује када се повезана имовина, расход или приход почетно признаје по фер вредности или по фер вредности накнаде плаћене или примљене на датум који није датум почетног признавања немонетарне имовине или немонетарне обавезе која произилази из аванса.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

**3.2. Ефекти промена курса валута (наставак)**

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено превођење код почетног признавања током датог периода или у претходним финансијским извештајима признају се у добитку или губитку периода у ком су настали, осим у случајевима када монетарне ставке представљају део нето инвестиције предузећа у иностранству.

Курсне разлике настале на монетарним ставкама које чине део нето инвестиције извештајног ентитета у инострано пословање (монетарна ставка која представља потраживање или обавезу према иностраном пословању – дугорочна потраживања или зајмове, чије измирење се нити планира нити је вероватно да ће се исто десити у догледној будућности) се признају у добитку или губитку у појединачним финансијским извештајима иностраног пословања. У консолидованим финансијским извештајима који обухватају инострано пословање овакве курсне разлике се иницијално признају у осталом укупном резултату и пребацују се из капитала у добитак или губитак приликом отуђења нето инвестиције.

**3.3. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмљивањем средстава.

Трошкови позајмљивања могу обухватати:

- трошкове камата израчунате коришћењем методе ефективне камате,
- финансијска оптерећења у вези са финансијским лизингом и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средстава које се квалификује, и који би били избегнути да није учињен издатак за средство, капитализују се као део набавне вредности. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у коме су настали.

Средство које се квалификује је средство којем је обавезно потребан значајан временски период да би било спремно за своју намеравану употребу или продају.

**3.4. Накнаде запосленима**

Накнаде запосленима, као и сви видови користи које Група даје запосленима на основу интерне регулативе и уговора о раду, признају се као расход у периоду када је запослени радио и као обавеза, по одбитку сваког износа који је већ исплаћен.

Група обезбеђује јубиларне награде, примања приликом пензионисања и остала примања у складу са општим актима Групе, тј. преузима обавезу да исплати:

- отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 3 зараде запосленог коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина или троструке просечне зараде Друштва односно привредног друштва у оквиру Групе, или у износу утврђеном законом, (ако је то за запосленог повољније), и
- јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву односно привредном друштву у оквиру Групе у износу од 1, 2, 3.5 и 4 исплаћене просечне зараде код послодавца за претходних дванаест месеци.

Очекивани трошкови накнада запосленима се разграничавају током периода запослења. Ове обавезе се процењују на годишњем нивоу применом метода пројектовања по јединици права. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем процењених будућих готовинских исплата применом каматних стопа које одговарају приносу на обвезнице и државне записе Републике Србије исказане у динарима и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа повезаних обавеза.

Свако повећање/смањење садашње вредности обавеза по основу дефинисаних примања запослених по престанку радног односа, због промена у актуарским (демографским и финансијским) претпоставкама, односно поновног одмеравања нето обавезе, признаје се као актуарски добитак или губитак у извештају о укупном осталом резултату, односно као посебна ставка капитала.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

**3.5. Резервисања**

Резервисања се признају када Група има обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се формирају у износу који одговара најбољој процени руководства на датум биланса стања у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Уколико је ефекат временске вредности новца значајан, резервисања се дисконтују применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава ризик специфичан за ту обавезу.

*Судски спорови*

Резервисања за судске спорове и остала резервисања се признају: када Група има постојећу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја; када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава; када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Руководство је уверено да не може доћи до материјално значајних корекција у односу на тренутно исказана резервисања по напред наведеном основу.

*Обнављање природних богатстава и заштита животне средине*

Резервисања за обнављање природних богатстава, односно довођење непокретности – земљишта у првобитно стање (рекултивација) признају се у износу који представља процену трошкова неопходних за измирење садашње обавезе на датум биланса, засноване на важећим законима, која је подложна изменама услед ревидирања и измена закона и регулативе и њихове интерпретације.

**3.6. Државна давања, додељивања и помоћ**

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Групе по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Групе. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција ентитета.

Државна давања повезана са средствима признају се билансу стања као одложен приход.

Државна додељивања признају се као приход у периоду неопходном да се она повежу са односним трошковима за чије накнађивање су предвиђена и то:

- додељивања повезана са средствима која се амортизују у висини обрачунате амортизације,
- додељивања средстава која се не амортизују током периода када настају трошкови везани за испуњење обавеза,
- додељивања која се примају као део финансијске или пореске помоћи у периоду када се испуне постављени услови,
- додељивања која се примају као надокнаде за расходе или губитке који су већ настали или ради хитне финансијске помоћи без даљих трошкова по том основу у периоду када су средства примљена, као ванредна ставка уз обавезно обелодањивање.

Уколико настану околности које доведу до отплате додељивања, отплата додељивања исказује се на терет разграниченог прихода проистеклог из додељивања. У мери у којој је отплата већа од разграниченог прихода или уколико нема разграниченог прихода отплата се одмах признаје као расход.

Државна помоћ представља мере државе са намером пружања економске користи специфичне Друштву, за које се не може поуздано утврдити вредност, као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Групе (савети, обезбеђење гаранције и сл.).

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

**3.7. Порези и доприноси**

*Текући порез на добитак*

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит правних лица важећим у Републици Србији. Текући порез на добитак, за извештајни период, по стопи од 15% (Република Словенија 19%) се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у билансу успеха који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије (Републике Словеније).

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година почев од 2010. године, односно десет година за губитке који су настали до 2010. године.

*Одложени порез на добитак*

Одложене пореске обавезе признате су у висини будућих обавеза пореза на добитак произашлих из разлика књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме и њихове вредности која се признаје у пореском билансу.

Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

*Порези и доприноси који не зависе од резултата*

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају износе плаћене за порезе на имовину и друге јавне приходе који се плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

**3.8. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне приходе, који се не рефундирају, као и сви други директно приписани трошкови неопходни за довођење тог средства на локацију и у стање функционалне приправности.

Резервни делови који су намењени замени неког дела за ограничени број признатих средстава и чији су трошкови замене тог дела значајни у односу на књиговодствену вредност тог средства признају се као посебне ставке опреме, ако испуњавају дефиницију некретнина, постројења и опреме.

Накнадна улагања у средство повећавају књиговодствену вредност средстава ако издаци настају као резултат доградње средства, замене неког дела или сервисирања, осим свакодневног одржавања, ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим улагањима притицати у друштво и ако се набавна вредност улагања у то средство може поуздано одмерити. Добици или губици који проистекну из отуђења или расходовања некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између очекиваних нето прилива од продаје и књиговодствене вредности ставке кориговане за ревалоризационе резерве, ако су претходно формиране за конкретно средство, и признају се у билансу успеха.

Средства за истраживање и процењивање минералних ресурса се класификују као материјална или нематеријална у складу са природом стечених средстава, која се почетно вреднују по набавној вредности, а накнадно како је наведено у овој тачки и тачки 3.12. Обрачун амортизације истих, као и признавање и одмеравања надокнадивог износа ових средстава врши се како је наведено у тачкама 3.10., 3.12. и 3.13.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

**3.8. Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

После почетног признавања некретнине, постројења и опрема, а које служе за обављање енергетске и рударске делатности, се исказују по ревалоризованом износу који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности и то за следеће класе средстава:

- грађевински објекти хидроелектрана,
- грађевински објекти термоелектрана,
- грађевински објекти за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом,
- грађевински објекти рудника угља,
- привредно пословне зграде, осим управних и других зграда за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма,
- опрема хидроелектрана,
- опрема термоелектрана,
- опрема за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом,
- опрема рудника угља,
- резервни делови који су намењени замени неког дела и чији су трошкови замене тог дела значајни у односу на књиговодствену вредност тог средства,
- бродови и остала опрема речне и језерске пловидбе,
- вучна возила и остала опрема за железнички саобраћај на шинама,
- транспортна средства за обављање енергетске делатности.

По ревалоризационој вредности, након почетног признавања, исказују се и:

- земљиште било које врсте и намене коришћења,
- управне и друге зграде или издвојени делови зграда у којима се обављају канцеларијски и административни послови,
- објекти и опрема која служи за обаљање прерађивачке, грађевинске и инжењерске делатности, делатности телекомуникација и поправке и монтаже машина и опреме;
- линијски инфраструктурни објекти,
- зграде угоститељства и туризма, осим некретнина које су класификоване као инвестиционе некретнине.

Фер вредност некретнина, постројења и опреме је цена која би се добила за продају имовине или била плаћена за пренос обавеза у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања.

Технике процене фер вредности, које се користе, доследно се примењују и то:

- тржишни приступ, за земљиште, управне и друге зграде за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма,
- трошковни приступ (садашњи трошак замене), за остала средства.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме врши се уколико постоје индиције које указују да се књиговодствена вредност значајно разликује од фер вредности на дан биланса стања.

Моторна возила одређена законом којим се уређује безбедност саобраћаја на путевима као путничко возило, друга транспортна средства, опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија, станови који не служе обављању регистроване делатности и остала опрема и алат и инвентар чији је рок употребе дужи од једне године, исказују се по набавној вредности после почетног признавања.

**3.9. Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или објекат - или део објекта или обоје) коју Група држи у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог.

Инвестициона некретнина се почетно мери по набавној вредности или цени коштања, која обухвата набавну цену и све издатке који се могу директно приписати.

У књиговодствену вредност постојеће инвестиционе некретнине признају се трошкови замене у време када је тај трошак настао, ако је вероватан прилив економске користи и ако се набавна вредност може поуздано одмерити.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина мери се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ обезвређивања.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

**3.9. Инвестиционе некретнине (наставак)**

За потребе обелодањивања, врши се одмеравање фер вредности инвестиционих некретнина.

Инвестиционе некретнине се амортизују у току њиховог корисног века употребе применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих квота у процењеном корисном веку употребе за сваку ставку инвестиционих некретнина.

Инвестиционе некретнине престају да се признају по отуђењу или када се инвестициона некретнина трајно повуче из употребе и не очекује се било која економска корист од отуђења исте.

Свака разлика између нето прихода од отуђења и књиговодствене вредности инвестиционих некретнина признаје се као добитак или губитак у билансу успеха.

**3.10. Амортизација**

Некретнине, постројења и опрема се амортизују у току њиховог корисног века употребе, применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих стопа у процењеном корисном веку употребе. Изузетно, земљишта, која укључују и трошкове демонтаже, уклањања и обнове амортизују се функционалном методом, односно расходи се признају када су трошкови амортизације засновани на очекиваном коришћењу или учинцима (током периода у ком су користи стечене настајањем ових трошкова).

Амортизационе стопе за најзначајније групе некретнина, постројења и опреме су следеће:

	<b>Стопа (%)</b>
Грађевински објекти термоелектрана	1,30% - 4,00%
Грађевински објекти хидроелектрана	1,30% - 4,00%
Грађевински објекти копова	0,68% - 16,67%
Грађевински објекти дистрибутивног система	1,25% - 5,00%
Привредно пословне зграде	1,18% - 1,43%
Остали грађевински објекти укључујући инвестиционе некретнине	1,30% - 2,50%
Опрема термоелектрана	4,00% - 20,00%
Опрема хидроелектрана	4,00% - 20,00%
Опрема рудник угља	1,63% - 13,57%
Опрема за дистрибуцију	2,00% - 20,00%
Транспортна средства	6,67% - 20,00%
Опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија	10,00% - 20,00%
Остала непоменута опрема	12,50% - 20,00%

Корисни век употребе и метод амортизације средства преиспитују се периодично о чему одлуку доноси надлежни орган. Преиспитивање корисног века обавезно се врши за средства чија ће књиговодствена вредност у целини бити амортизована у наредној пословној години, и уколико се очекивања разликују од претходних процена.

Ефекат промене корисног века употребе средства признаје се као приход или расход за текући и будуће периоде

**3.11. Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на корисника лизинга, преносе у највећој мери сви ризици и користи који произлазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

**3.12. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања почетно се мере по набавној вредности. Након почетног признавања нематеријална улагања се признају по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Нематеријална улагања се амортизују у току њиховог корисног века употребе, применом методе праволинијског отписа. Процењени век трајања и амортизационе стопе за најзначајније групе нематеријалних улагања, осим ако другачије не произилази из уговорног права коришћења, су следеће:

	Година	стопа %
Улагања у развој	5	20%
Патенти, лиценце и слична права	5	20%
Остала нематеријална права	5	20%

Амортизациони период и метод амортизације се проверавају на крају сваког обрачунског периода. Корекција трошка амортизације признаје се као расход у билансу успеха за текући и будући период.

Нематеријална имовина са неограниченим корисним веком се не амортизује. Ова имовина се тестира на умањење вредности на годишњем нивоу или кад год постоје назнаке да је дошло до умањења вредности нематеријалне имовине.

**3.13. Умањење вредности имовине**

Вредност средстава је умањена када књиговодствена вредност премашује износ који се може надокнадити коришћењем тог средства.

На дан састављања сваког биланса стања врши се процењивање постојања било каквих назнака да је вредност средства умањена.

Без обзира да ли постоје назнаке о умањењу вредности врши се тестирање нематеријалне имовине са неограниченим роком трајања и нематеријалне имовине која још није у употреби на умањење вредности једном годишње. У случају да је предметна имовина почетно призната у току извештајног периода тестирање на умањење вредности врши се пре истека извештајног периода.

Уколико постоје назнаке да вредност неког средства може бити умањена, проверава се преостали корисни век трајања, метод амортизације или резидуална вредност средства и врши се кориговање у складу са стандардом који важи за то средство, иако се не признаје губитак од умањења вредности тог средства.

Надокнадив износ средстава или јединице која генерише готовину је фер вредност умањена за трошкове отуђења или употребна вредност, у зависности која је од ових вредности већа.

Уколико постоје било какве назнаке о томе да је вредност неког средства умањена, надокнадива вредност се процењује за појединачно средство. Уколико није могуће проценити надокнадив износ за појединачно средство, утврђује се надокнадив износ за јединицу која генерише готовину, а којој то средство припада.

**3.14. Залихе**

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето остваривој вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањену за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке.

Нето остварива вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања умањена за процењене трошкове завршетка производње и процењене неопходне трошкове продаје.

Процена нето оствариве вредности, као износа који може да се поврати, врши се на појединачној основи, осим ако није другачије наведено.

Основни и помоћни материјал који се користи у производњи не отписује се испод цене коштања, односно набавне цене ако се очекује да ће се готови производи, у којима ће они бити садржани, продавати по цени коштања или изнад ње.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

**3.14. Залихе (наставак)**

У случају да је цена коштања готових производа већа од нето оствариве цене готових производа врши се процена нето оствариве вредности залиха на репрезентативном узорку применом метода трошка замене (поновне набавке). Уколико се утврди да постоји обезвређивање залиха, израчунавање обезвређивања за све ставке залиха врши се пројектовањем резултата добијених на узорку на целокупне залихе.

При процени нето оствариве вредности резервних делова врши се уважавање свих чинилаца који су специфични за Групу и привредна друштва (пре свега сврха држања залиха, околности везаних за набавку по поруџбини, коришћења за планирана сервисирања, цену готових производа и сл.).

Износ било ког отписа залиха до висине њихове нето оствариве вредности признаје се као расход у периоду у којем је настао отпис или губитак.

Када више не постоје околности које су раније условиле свођење залиха испод набавне вредности/цене коштања или када постоје докази о повећању нето оствариве вредности услед промењених економских околности, отписани износ се враћа кроз биланс успеха, тако да нова књиговодствена вредност одговара набавној вредности/цени коштања или промењеној набавној вредности у зависности која је нижа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене. Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања, односно нето остваривој цени ако је нижа. Цена коштања залиха недовршене производње и готових производа обухвата трошкове који се директно односе на јединице производње и индиректне (фиксне и варијабилне) трошкове који настају при производњи готових производа и не укључује неубичајено високе износе утрошеног материјала, рада или других производних трошкова, трошкове складиштења, осим ако нису неопходни у производном процесу следеће фазе, опште административне трошкове који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање, трошкове продаје и трошкове позајмљивања.

**3.15. Финансијски инструменти**

***Почетно признавање***

Финансијска средства и финансијске обавезе признају се када Група постане једна од уговорних страна коришћењем рачуноводственог обухватања на датум измирења, односно:

- признавање се врши на датум када се средство преноси Групи или када Група испоручује средство и
- престаје да се признаје на датум када је извршена испорука средстава од стране предузећа (испуњењем уговорене обавезе, отказивањем или истеком).

Финансијска средства, осим потраживања по основу продаје, и финансијске обавезе, почетно се признају по њиховој фер вредности увећаној или умањеној, у случају финансијског средства или финансијске обавезе који се не одмеравају по фер вредностима кроз биланс успеха, за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе. Свака разлика између фер вредности и цене трансакције признаје се као добитак или губитак у случају да је фер вредност доказана на котираном тржишту или је заснована на техници процене која користи податке само са уочљивих тржишта, а у свим другим случајевима, приликом почетног одмеравања врши се кориговање за одлагање разлике, а одложена разлика фер вредности и цене трансакције признаје се као добитак или губитак само уколико она настаје из промене у фактору (укључујући и време) коју би учесници на тржишту узели у обзир приликом одређивања цене средстава и обавеза.

Потраживања по основу продаје признају се по њиховој цени трансакције.

***Престанак признавања финансијских инструмената***

Финансијско средство престаје да се признаје када уговорна права на новчане токове од финансијског средства престану да важе или када Група пренесе финансијско средство и тај пренос се квалификује за престанак признавања.

Пренос финансијског средства врши се само када Група пренесе уговорна права на примање токова готовине од финансијског средства или задржава права на примање, али преузима обавезу да исплаћује токове готовине једном или више прималаца.



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

**3.15. Финансијски инструменти (наставак)**

При престанку признавања финансијског средства и финансијских обавеза у целини, односно дела финансијских инструмената, разлика између њихове књиговодствене вредности (одмерене на датум престанка признавања) и добијене накнаде (укључујући и свако ново добијено средство умањено за сваку нову преузету обавезу), односно плаћене надокнаде, укључујући и сва пренета неготовинска средства или преузете обавезе, признаје се у билансу успеха. На датум престанка признавања финансијског средства који се одмерава по фер вредности кроз остали укупни резултат, сваки претходно признати кумулативни добитак или губитак у осталом укупном резултату преноси се из капитала у биланс успеха.

***Класификација и накнадно одмеравање финансијских инструмената - рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године***

*Класификација*

За потребе накнадног одмеравања, на дан почетног признавања финансијска средства класификују се у једну од три категорије:

- 1) финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности,
- 2) финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат, и
- 3) финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијско средство ће се одмеравати по амортизованој вредности ако су оба следећа услова задовољена и ако исто није класификовано као средство које се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха:

- средство се држи у оквиру пословног модела чији је циљ држање средства са намером прикупљања уговорних новчаних токова;
- уговорни услови финансијског средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Финансијско средство ће се одмеравати по фер вредности кроз остали укупни резултат ако су оба следећа услова задовољена и ако исто није класификовано као средство које се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха:

- средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је остварен и кроз наплату уговорних новчаних токова и кроз продају финансијског средства, и
- уговорни услови финансијског средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Приликом почетног признавања учешћа у капиталу која се не држе ради трговања, Група може да се неопозиво определи за приказивање накнадних промена по фер вредности у оквиру осталог укупног резултата. Такво опредељење се врши на појединачној основи, за свако учешће посебно.

Сва финансијска средства која се не одмеравају по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, као што је горе описано, одмеравају се по фер вредности кроз биланс успеха. Ово обухвата и финансијска средства која се држе ради трговања, којим се управља и чији учинак се мери на основу фер вредности, а која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха. Додатно, Група може неопозиво да определи финансијско средство које иначе задовољава захтеве да се одмерава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, као средство по фер вредности кроз биланс успеха ако се на тај начин елиминише или значајно смањује рачуноводствена неусаглашеност која би иначе настала.

Група класификује финансијске обавезе по амортизованој вредности за потребе накнадног одмеравања, осим за следеће:

- финансијске обавезе по фер вредности кроз биланс успеха,
- финансијске обавезе које настају када се трансфер финансијског средства не квалификује за престанак признавања или се примењује приступ сталног учешћа,
- уговоре о финансијским гаранцијама,
- обавезе обезбеђивања зајма по каматној стопи нижој од тржишне,
- потенцијалне накнаде које признаје стицалац у пословној комбинацији на коју се примењује МСФИ 3.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

**3.15. Финансијски инструменти (наставак)**

***Класификација и накнадно одмеравање финансијских инструмената - рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године (наставак)***

*Накнадно одмеравање финансијских средстава и обавеза*

Након почетног одмеравања, финансијска средства се одмеравају:

- по амортизованој вредности, у случају да се финансијско средство држи у оквиру модела чији је циљ наплата уговорених токова готовине и уговорени су услови отплате главнице и камате на неизмирени износ главнице на назначени датум;
- по фер вредности кроз остали укупни резултат, уколико се средство држи у оквиру пословног модела чији циљ се постиже наплатом уговорених токова готовине и продајом средстава и уговорени су услови отплате главнице и камате на неизмирени износ главнице на назначени датум;
- по фер вредности кроз биланс успеха, сва финансијска средства осим финансијских средстава који се накнадно одмеравају по амортизованој вредности и по фер вредности кроз остали укупни резултат, а финансијске обавезе по амортизованој вредности или по фер вредности кроз биланс успеха, а финансијске обавезе по амортизованој вредности или по фер вредности кроз биланс успеха.

У случају модификације уговорених токова готовине финансијског средства, а који немају за резултат престанак признавања финансијског средства, врши се поновно израчунавање бруто књиговодствене вредности финансијског средства уз признавање добитка или губитка у билансу успеха.

*Финансијски пласмани и потраживања*

Учешће у капиталу зависних привредних друштава, учешће у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима обухватају се у појединачним финансијским извештајима Друштва применом методе набавне вредности.

У сврхе накнадног одмеравања, финансијска средства и то:

- учешће у капиталу осталих правних лица, друге хартије од вредности са карактеристикама уговорених токова готовине и продаје, класификују се као финансијска средства одмерена по фер вредности кроз остали укупан резултат;
- дугорочни пласмани зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи и у иностранству, дугорочни пласмани у земљи и иностранству, хартије од вредности и остали дугорочни финансијски пласмани са карактеристикама уговорених токова готовине, класификују се као финансијска средства одмерена по амортизованој вредности.

Изузетно, у случају да нису доступне скорије информације (недостатак котираних цена инструмената капитала на активном тржишту) у довољној мери за одмеравање фер вредности или ако постоји широк распон могућих одмеравања фер вредности и набавна вредност представља најбољу процену фер вредности у том распону, учешће у капиталу осталих правних лица накнадно се одмерава по набавној вредности.

***Класификација и накнадно одмеравање финансијских инструмената - рачуноводствена политика у примени пре 1. јануара 2020. године***

Краткорочна потраживања и пласмани одмеравају се по цени трансакције, која представља износ накнаде које предузеће очекује да ће имати право у замену за пренос обећаних добара и услуга купцу, не укључујући износе наплаћене у име трећих страна.

За потребе мерења након почетног признавања, финансијски инструменти се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства и финансијске обавезе по фер вредности кроз биланс успеха (која се држе ради трговања),
- финансијска средства која су расположива за продају,
- инвестиције које се држе до доспећа,
- зајмови (кредити) и потраживања који су потекли од стране Друштва и која се не држе ради трговања и
- деривате.

Накнадно одмеравање недеривативних финансијских средстава је засновано на њиховој класификацији приликом почетног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

***Класификација и накнадно одмеравање финансијских инструмената - рачуноводствена политика у примени пре 1. јануара 2020. године (наставак)***

Недеривативна финансијска средства Друштва укључују кредите и потраживања и финансијска средства расположива за продају.

*Учешћа у капиталу повезаних привредних друштава*

Учешћа у капиталу зависних правних лица исказана су у висини њихове набавне вредности.

*Остали дугорочни пласмани*

Учешћа у капиталу других правних лица и остали дугорочни пласмани иницијално се обухватају по методи набавне вредности. После почетног признавања мере се по:

- фер вредности, уколико се држе ради трговања или су расположиви за продају, а који имају котирану тржишну вредност на активном тржишту;
- по набавној вредности, уколико се држе ради трговања или су расположиви за продају, а који немају котирану тржишну вредност на активном тржишту;
- амортизоване вредности, уколико имају фиксни рок доспећа;
- набавној вредности, уколико немају фиксни рок доспећа.

Свака разлика, повећање или смањење, између исказаног износа и накнадног мерења признаје се као посебна ставка капитала, за инструменте који су расположиви за продају и који имају котирану тржишну вредност на активном тржишту, осим у случају постојања објективних доказа о умањењу, када се свака разлика признаје у билансу успеха. Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења осталих финансијских инструмената признаје се као добитак или губитак у периоду у ком је настала.

*Краткорочна потраживања и пласмани*

Краткорочна потраживања и пласмани обухватају потраживања по основу продаје, и друга потраживања, краткорочне депозите код банака и остале краткорочне пласмане.

Потраживања по основу продаје електричне енергије и других учинака мере се по вредностима из оригиналне фактуре. Фактурисане камате у вези са продајом добара и услуга признају се као друга потраживања и исказују се у приходима у периоду на који се односе.

Остала потраживања и пласмани који су потекли од Друштва мере се по амортизоване вредности. Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења признаје се као добитак или губитак у периоду у ком настаје.

*Готовина и еквиваленти готовине*

Готовина и еквиваленти готовине обухватају готовину на рачунима код банака и у благајни.

**3.16. Умањење вредности финансијских средстава**

***Рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године***

На сваки датум извештавања, врши се одмеравање резервисања за губитке за финансијске инструменте, осим у случају потраживања из пословања, у износу:

- који је једнак очекиваним кредитним ризицима током века трајања финансијског инструмента, ако се кредитни ризик значајно повећао у односу на почетно признавање;
- у износу који одговара дванаестомесечним очекиваним кредитним губицима, у случају да се кредитни ризик финансијског инструмента није значајно повећао у односу на почетно признавање.

Износ промене у очекиваним кредитним губицима, на датум извештавања, признаје се као добитак или губитак у билансу успеха и то индиректним кориговањем бруто књиговодствене вредности преко рачуна исправке вредности финансијског средства, осим у случају финансијских средстава која се одмеравају по фер вредности кроз укупни остали резултат. Свако умањење вредности финансијских средстава која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат признаје се у осталом укупном резултату до престанка признавања истог средства или док се исто не рекласификује, осим добитака или губитака по основу умањења вредности и курсних разлика.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

3.16. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

*Рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године (наставак)*

Максимални период који се узима у обзир приликом одмеравања очекиваних кредитних губитака је максимално уговорени период, укључујући опцију продужавања, осим у случају зајмова и неповучених обавеза када се узима у обзир период у којем је Друштво изложено кредитном ризику, чак иако је тај период дужи од максимално уговореног периода. За обавезе по зајмовима и уговоре о финансијској гаранцији, датум од када Друштво постаје страна у неопозивој обавези се сматра датумом почетног признавања за сврхе тестирања на умањење вредности.

Одмеравање очекиваних губитака од финансијских инструмената врши се на појединачној основи или на заједничкој основи, ако финансијски инструменти имају заједничке карактеристике кредитног ризика.

Процена резервисања за очекиване кредитне губитке потраживања од купаца за промет електричне енергије врши се по следећим групама потраживања, осим ако није другачије наведено, која настају по основу:

- 1) комерцијалног снабдевања,
- 2) резервног снабдевања,
- 3) гарантованог снабдевања и то за подгрупе:
  1. потраживања од правних лица (вирманци) и
  2. потраживања од домаћинства.

Процена наплативости потраживања, врши се по групама и подгрупама кроз употребу матрице резервисања применом коефицијената резервисања. Исти се рачунају на бази историјских података о кредитним губицима и периодично ажурирају како би одражавали кредитне губитке.

Стопе кредитних губитка се обрачунавају посебно за следеће сегменте потрошача:

- домаћинства (подсегмент формиран на основу географског подручја: Београд, Нови Сад, Крагујевац, Краљево и Ниш),
- мали потрошачи (подсегмент формиран на основу географског подручја: Београд, Нови Сад, Крагујевац, Краљево и Ниш),
- комерцијални потрошачи, и
- резервно снабдевање групе потрошача.

У табели која следи су приказане примењене стопе губитака по сегментима потрошача за обрачун очекиваних кредитних губитака на дан 31. децембар 2020. године:

*Гарантовано снабдевање*

Број дана у кашњењу	% очекивани кредитни губици (распон)	
	Домаћинства	Мали потрошачи
Недоспело	0,84% - 4,26%	2,19% - 6,71%
1 – 30	2,68% - 12,47%	5,47% - 11,85%
31 – 60	4,69% - 16,96%	9,07% - 17,35%
61 – 90	6,96% - 21,60%	10,89% - 22,89%
91 – 180	10,09% - 27,15%	12,21% - 29,48%
181 – 270	31,58% - 47,94%	14,06% - 50,56%
271 +	64,91%	64,91%

*Комерцијално и резервно снабдевање*

Број дана у кашњењу	% очекивани кредитни губици (редовна потраживања)	
	Резервно снабдевање	Комерцијални потрошачи
Недоспело	32,19%	2,96%
1 – 30	40,43%	9,58%
31 – 60	45,64%	24,55%
61 – 90	57,39%	40,54%
91 – 180	61,55%	50,19%
181 – 270	68,83%	67,49%
271 – 360	81,40%	81,01%
361 +	94,74%	95,10%

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

**3.16. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)**

***Рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године (наставак)***

За обрачун очекиваних кредитних губитака утужених потраживања од купаца на комерцијалном и резервном снадбевању, на дан 31. децембар 2020. године, коришћена је стопа од 95,10%, док стопа очекиваних кредитних губитака потраживања од купаца у поступку реорганизације, у стечају или ликвидацији износи 100%.

Потраживања од купаца, без обзира којој групи потраживања припадају, а чија потраживања са стањем на дан процене износе 200 и више милиона динара процењују се појединачно.

Изузетно, потраживања од купаца у поступку реорганизације (унапред припремљени план реорганизације), у стечају или ликвидацији, без обзира на висину дуга могу се процењивати и појединачно.

*Остала финансијска средства*

Када су у питању остале категорије финансијске имовине (готовина и готовински еквиваленти, финансијски пласмани, хартије од вредности) Група примењује општи приступ за мерење обезвређења применом следеће формуле:

$$ЕЦП = \text{Вероватноћа дешавања неизмирења обавезе (ПД)} \times \text{Висина губитка у случају неизвршења (ЛГД)} \times \text{Изложеност у случају догађаја неизмирења (ЕАД)} \times \text{Дисконтни фактор}$$

За потребе појединачне процене, Група се ослања на податак о неизмирењу обавеза (ПД) из екстерних извора, односно податак објављен од стране реномираних рејтинг агенција.

Група разликује ситуације у којој је друга уговорена страна правно лице или Држава (односно државни органи и државна предузећа). У случају правних лица, примењује се стопа неизмирења објављена од стране једне од реномираних агенција (Standard&Poors, Moody's, Fitch, итд.).

У случају када је дужник Држава (или државни орган, или предузеће) примењује се, такође, одговарајући податак објављен од стране прихваћених екстерних рејтинг агенција (Standard&Poors, Moody's, Fitch, итд.).

ЛГД (loss given default) подразумева висину губитка у случају неизмирења обавезе. Примењен је ЛГД од 45%, као опште прихватљива добра пословна пракса у недостатку других информација.

***Рачуноводствена политика у примени пре 1. јануара 2020. године***

Група процењује на сваки датум извештавања да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава. Финансијско средство или група финансијских средстава се сматра да је умањене вредности ако, и само ако, постоји објективни доказ умањења вредности као резултат једног или више догађаја који се одиграо после првобитног признавања средства и тај догађај настанка губитка има утицаја на процењене будуће токове готовине од финансијског средства или групе финансијских средстава који се могу поуздано проценити. Доказ о умањењу вредности може да укључи индикације да дужник трпи значајне финансијске проблеме, неиспуњење или кашњење у плаћању камате или главнице, вероватноћа покретања стечајног поступка или друге финансијске реорганизације и тамо где уочљиви подаци указују на мерљиво смањење у процењеним будућим новчаним токовима, као што су промене у кашњењу или привредним условима које се подударују са неизвршењем обавеза.

*Обезвређење потраживања*

Осим ако није другачије наведено, потраживања од правних лица и физичких лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана врши се исправка вредности потраживања. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за ове групе дужника и појединачно.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

**3.16. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)**

*Рачуноводствена политика у примени пре 1. јануара 2020. године (наставак)*

*Обезвређење потраживања од промета електричном енергијом*

Процена извесности наплате потраживања од купаца врши се по следећим групама потраживања која настају по основу:

- комерцијалног снабдевања
- резервног снабдевања
- гарантованог снабдевања и то за подгрупе:
  1. потраживања од правних лица (вирманци) и
  2. потраживања од домаћинства.

Процена наплативости потраживања, врше се по групама и подгрупама применом коефицијента ненаплаћених потраживања на укупан износ признатих (фактурисаних) потраживања у текућем извештајном периоду, при чему се:

- коефицијент ненаплаћеног потраживања утврђује као разлика броја 1 и коефицијента добијеног из односа наплаћеног потраживања и укупно исказаног потраживања у текућем и претходном упоредивом извештајном периоду,
- уз уважавање свих догађаја насталих након датума биланса стања и то до 31. јануара наредне године по истеку пословне године за коју се састављају финансијски извештаји, односно догађаја насталих у року од 15 дана по истеку сваког квартала.

Потраживања од купаца, без обзира којој групи потраживања припадају, а чија потраживања са стањем на дан процене износе 200 и више милиона динара процењују се појединачно.

Потраживања по којима је протекао рок за наплату више од годину дана отписују се индиректно у целости.

Изузетно, потраживања од купаца у поступку реорганизације (унапред припремљени план реорганизације), у стечају или ликвидацији, без обзира на висину дуга могу се процењивати и појединачно.

Директан отпис врши се само по окончању судског спора или на основу одлуке надлежног органа у складу са законом и општим актима Групе.

Призната споредна потраживања која укључују камату, трошкове принудне наплате и друге трошкове који се могу директно повезати са износом главног дуга, накнадно се одмеравају на начин и по поступку као и главни дуг.

**3.17. Значајне рачуноводствене процене**

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања, неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

*Амортизација и стопа амортизације*

Процена корисног века трајања имовине, опреме и нематеријалних улагања заснива се на историјском искуству на сличним средствима, као и на предвиђеном техничком напретку и променама у економским и индустријским факторима. Адекватност процене преосталог века трајања основних средстава се анализира једном годишње на основу тренутних предвиђања.

*Резервисања за судске спорове*

Генерално, резервисања су у значајној мери подложна проценама. Група процењује вероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити као резултат прошлих догађаја и врши процену износа који је потребан да се измири обавеза. Иако Група поштује начело опрезности приликом процене, с обзиром да постоји велика доза неизвесности, у одређеним случајевима стварни резултати могу одступати од ових процена.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**

**3.17. Значајне рачуноводствене процене (наставак)**

*Резервисање за очекиване кредитне губитке*

МСФИ 9 замењује модел "насталих губитака" из МРС 39 са моделом "очекиваних кредитних губитака" који је усмерен ка будућности. То захтева значајно просуђивање у погледу начина на који промене економских фактора утичу на очекиване кредитне губитке који се утврђују на бази пондерисане вероватноће.

Модел "очекиваног кредитног губитка" се примењује на финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности и дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат, али не и на инвестиције у власничке инструменте.

*Бенефиције запослених*

Садашња вредност обавеза за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде утврђује се актуарском проценом. Актуарска процена подразумева коришћење претпоставки везаних за дисконтну стопу, предвиђени раст зарада, стопу смртности и флукуацију запослених. При одређивању одговарајуће дисконтне стопе руководство Групе полази од каматне стопе која би била еквивалента стопи на државне обвезнице Републике Србије. Стопа смртности је базирана на јавно доступним таблицама морталитета. Будући раст зарада базиран је на очекиваним стопама инфлације.

*Фер вредност*

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Група примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика Групе је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа Групе врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Групе, износи у овим консолидованим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

**4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА**

Група је од 1. јануара 2020. године започела прву примену МСФИ 15 и МСФИ 9. Природа и ефекти примене ових нових рачуноводствених стандарда су описани испод.

Због метода преласка који је Група изабрала за примену ових стандарда, упоредни подаци у овим финансијским извештајима генерално нису кориговани на начин да обухвате захтеве нових стандарда.

Група није започео ранију примену било ког стандарда, тумачења или измене и допуне који су издати али који још увек нису на снази.

**МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“**

Почетна примена МСФИ 15 није утицала на признавање прихода од накнада из уговора са купцима, како у погледу времена признавања, тако ни у погледу износа. Усвајање МСФИ 15 довело је до промена у рачуноводственим политикама и додатних обелодањивања, али није довело до корекција у билансу успеха и почетног стања нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2020. године, па стога нису ни утврђени ефекти почетне примене МСФИ 15 и нису исказани у приложеним финансијским извештајима.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА (наставак)

**МСФИ 9 „Финансијски инструменти“**

МСФИ 9 прописује захтеве за признавање и одмеравање финансијских средстава, финансијских обавеза и неких уговора за куповину или продају нефинансијских ставки. Овај стандард замењује постојеће смернице из МРС 39 „Финансијски инструменти: обелодањивање и признавање“ које се односе на признавање, класификацију и одмеравање финансијских средстава и финансијских обавеза, престанак признавања финансијских инструмената, умањење вредности финансијских средстава и рачуноводство хеџинга.

МСФИ 9 укључује ревидиране смернице за класификацију и одмеравање финансијских инструмената, укључујући и нови модел очекиваног кредитног губитка за обрачунавање умањења вредности финансијских средстава и нове опште захтеве за рачуноводство хеџинга. Већина захтева из МРС 39 у вези са класификацијом и одмеравањем финансијских обавеза и престанком признавања финансијских инструмената су пренети у МСФИ 9 без измене.

Усвајање МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ од 1. јануара 2020. године имало је за последицу измене у рачуноводственим политикама и корекције износа признатих у оквиру нераспоређене добити.

У складу са прелазним одредбама из МСФИ 9, упоредни подаци нису кориговани.

Као последице усвајања МСФИ 9, Група је размотрила последичне измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“, које захтевају да умањења вредности финансијских средстава буду приказана у одвојеним ставкама у билансу успеха и извештају о осталом укупном резултату. Закључено је да нема потребе за рекласификацијом, будући да Група већ приказује умањења вредности финансијских средстава у оквиру ставке *Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха* (напомена 20).

Укупан утицај преласка на МСФИ 9 на почетно стање нераспоређене добити износи 2.188.861 хиљада динара, и искључиво се може приписати примени нових захтева за умањење вредности утврђених у складу са МСФИ 9.

**Класификација и вредновање**

МСФИ 9 садржи три главне класификационе категорије за финансијску имовину: финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности (АВ), финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат (FVOCI), и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (FVTPL). Класификација финансијских средстава у складу са МСФИ 9 генерално се заснива на пословном моделу у оквиру ког се управља финансијским средством и његовим уговором дефинисаним новчаним токовима. Стандардом МСФИ 9 су елиминисане претходне МРС 39 категорије држање до доспећа, држања ради трговања и расположивости за продају.

МСФИ 9 углавном задржава постојеће захтеве из МРС 39 за класификацију и одмеравање финансијских обавеза.

Наредна табела објашњава првобитне категорије одмеравања у складу са МРС 39 и нове категорије за одмеравање за сваку класу финансијских средстава Групе у складу са МСФИ 9 на дан 1. јануар 2020. године. Није било измена у категоријама за одмеравање финансијских обавеза.

Напомена	Класификација у складу са МРС 39	Класификација у складу са МСФИ 9	У хиљадама динара	
			Књиго-водствена вредност по МРС 39	Књиго-водствена вредност по МСФИ 9
<b>Финансијска средства</b>				
Остала дугорочна финансијска средства	(а)	Кредити и потраживања	298.364	298.364
Потраживања од купаца и остала потраживања	(а)	Кредити и потраживања	60.759.832	62.967.959
Потраживања за више плаћен порез на добит		Кредити и потраживања	652.838	650.800
Краткорочна финансијска средства	(б)	Кредити и потраживања	3.605.276	3.605.276
Готовина и готовински еквиваленти	(б)	Кредити и потраживања	20.384.815	20.367.587
			<b>85.701.125</b>	<b>87.889.986</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА (наставак)

**МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)**

У следећој табели су усаглашене књиговодствене вредности финансијских средстава у складу са МРС 39 са књиговодственим вредностима у складу са МСФИ 9 приликом преласка на МСФИ 9, 1. јануара 2020. године:

	Књиговодствена вредност по МРС 39	Рекласи- фикација	Поновно одмеравање	У хиљадама динара Књиговодствена вредност по МСФИ 9
<b>Финансијска средства</b>				
Остала дугорочна финансијска средства	298.364	-	-	298.364
Потраживања од купаца и остала потраживања	60.759.832	-	2.208.127	62.967.959
Потраживања за више плаћен порез на добит	652.838	-	(2.038)	650.800
Краткорочна финансијска средства	3.605.276	-	-	3.605.276
Готовина и готовински еквиваленти	20.384.815	-	(17.228)	20.367.587
	<b>85.701.125</b>	<b>-</b>	<b>2.188.861</b>	<b>87.889.986</b>

*Умањења вредности финансијских средстава*

МСФИ 9 замењује модел "насталих губитака" из МРС 39 са моделом "очекиваних кредитних губитака" који је усмерен ка будућности. Нови модел умањења вредности се примењује на финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, уговорну имовину и дужничке инструменте по фер вредности кроз остали укупни резултат, али не и на инвестиције у власничке инструменте.

Група је утврдила да примена захтева за умањење вредности из МСФИ 9 на дан 1. јануар 2020. године има са последицу укидање резервисања за умањење вредности као што следи:

Напомена	У хиљадама динара		Разлика
	Резервисање за губитке на дан 31.12.2019. по МРС 39	Резервисање за губитке на дан 01.01.2020. по МСФИ 9	
<b>Финансијска средства</b>			
Остала дугорочна финансијска средства	(3.075.883)	(3.075.883)	-
Потраживања од купаца и остала потраживања	(82.557.634)	(80.349.507)	2.208.127
Потраживања за више плаћен порез на добит	-	(2.038)	(2.038)
Краткорочна финансијска средства	(11.661.548)	(11.661.548)	-
Готовина и готовински еквиваленти	(259.907)	(277.135)	(17.228)
<b>Укупно</b>	<b>(97.554.972)</b>	<b>(95.366.111)</b>	<b>2.188.861</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

5. КОРЕКЦИЈЕ УПОРЕДНИХ ПОДАТАКА

а) Ефекти корекција на биланс стања

Ефекти извршених корекција и рекласификација на биланс стања на дан 31. децембра 2020. године и 31. децембар 2019. године су приказани као што следи:

	1. јануар 2020.		1. јануар 2020.		У хиљадама динара 1. јануар 2019.	
	- пре корекција	Корекције	- после корекција	- пре корекција	Корекције	- после корекција
<b>АКТИВА</b>						
<b>Стална имовина</b>						
Нематеријална улагања	12.930.876	-	12.930.876	9.079.979	-	9.079.979
Некретнине, постројења и опрема	1.024.740.516	-	1.024.740.516	1.031.297.812	-	1.031.297.812
Биолошка средства	442.343	-	442.343	437.519	-	437.519
Учешћа у капиталу и дугорочни фин. пласмани	4.606.390	-	4.606.390	7.996.247	-	7.996.247
Остали дугорочни финансијски пласмани	552.355	-	552.355	461.879	-	461.879
	<u>1.043.272.480</u>	<u>-</u>	<u>1.043.272.480</u>	<u>1.049.273.436</u>	<u>-</u>	<u>1.049.273.436</u>
<b>Обртна имовина</b>						
Залихе	38.234.004	(329.543)	37.904.461	33.262.242	(273.502)	32.988.740
Потраживања	54.329.008	(803)	54.328.205	57.373.295	(807)	57.372.488
Краткорочни финансијски пласмани	459.376	-	459.376	3.376.899	-	3.376.899
Готовина и готовински еквиваленти	20.706.070	985	20.707.055	27.281.100	985	27.282.085
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	4.554.952	(267.200)	4.287.752	3.540.202	(267.200)	3.273.002
	<u>118.283.410</u>	<u>(596.561)</u>	<u>117.686.849</u>	<u>124.833.738</u>	<u>(540.524)</u>	<u>124.293.214</u>
<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b><u>1.161.555.890</u></b>	<b><u>(596.561)</u></b>	<b><u>1.160.959.329</u></b>	<b><u>1.174.107.174</u></b>	<b><u>(540.524)</u></b>	<b><u>1.173.566.650</u></b>
<b>ПАСИВА</b>						
<b>Капитал</b>						
Основни капитал	360.185.861	-	360.185.861	360.186.085	-	360.186.085
Ревалоризационе резерве	600.273.199	-	600.273.199	607.983.020	-	607.983.020
Нереализовани добици/ губици по основу ХоВ	(3.191.548)	-	(3.191.548)	(1.683.159)	-	(1.683.159)
Нераспоређени добитак/(губитак)	(129.577.653)	227.148	(129.350.505)	(125.864.151)	276.544	(125.587.607)
	<u>827.689.859</u>	<u>227.148</u>	<u>827.917.007</u>	<u>840.621.795</u>	<u>276.544</u>	<u>840.898.339</u>
<b>Дугорочне обавезе и резервисања</b>						
Дугорочна резервисања	27.241.601	(1.595.662)	25.645.939	21.925.123	(1.589.017)	20.336.106
Дугорочне обавезе	109.103.880	-	109.103.880	113.909.608	-	113.909.608
	<u>136.345.481</u>	<u>(1.595.662)</u>	<u>134.749.819</u>	<u>135.834.731</u>	<u>(1.589.017)</u>	<u>134.245.714</u>
<b>Одложене пореске обавезе</b>	<b>90.006.062</b>	<b>14.473</b>	<b>90.020.535</b>	<b>93.533.821</b>	<b>14.473</b>	<b>93.548.294</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>						
Краткорочне финансијске обавезе	13.569.273	-	13.569.273	13.854.685	-	13.854.685
Примљени аванси	5.432.804	-	5.432.804	4.754.973	-	4.754.973
Обавезе из пословања	34.344.187	72.475	34.416.662	30.627.752	72.475	30.700.227
Остале краткорочне обавезе	13.978.279	132.233	14.110.512	15.199.688	132.233	15.331.921
Обавезе по основу ПДВ, остали јавни прихода и ПВР	40.189.945	552.772	40.742.717	39.679.729	552.768	40.232.497
	<u>107.514.488</u>	<u>757.480</u>	<u>108.271.968</u>	<u>104.116.827</u>	<u>757.476</u>	<u>104.874.303</u>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b><u>1.161.555.890</u></b>	<b><u>(596.561)</u></b>	<b><u>1.160.959.329</u></b>	<b><u>1.174.107.174</u></b>	<b><u>(540.524)</u></b>	<b><u>1.173.566.650</u></b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

5. КОРЕКЦИЈЕ УПОРЕДНИХ ПОДАТАКА (наставак)

б) Ефекти корекција на биланс успеха

Ефекти извршених корекција и рекласификација на биланс успеха у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године су приказани као што следи:

	За годину која се завршава 31. децембра 2019. пре корекције	Корекције	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра 2019. после корекције
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје	238.680.531	-	238.680.531
Остали пословни приходи	5.089.315	-	5.089.315
	<u>243.769.846</u>	<u>-</u>	<u>243.769.846</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вредност продате робе	(727.833)	-	(727.833)
Приходи од активирања учинака и робе (Повећање)/смањење вредности залиха	4.240.222	-	4.240.222
Трошкови материјала, горива и енергије	871.060	-	871.060
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(64.936.970)	-	(64.936.970)
Трошкови амортизације и дугорочних резервисања	(65.427.277)	-	(65.427.277)
Остали пословни расходи	(55.035.016)	6.645	(55.028.371)
	<u>(52.558.173)</u>	<u>-</u>	<u>(52.558.173)</u>
	<u>(233.573.987)</u>	<u>6.645</u>	<u>(233.567.342)</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>	<b>10.195.859</b>	<b>6.645</b>	<b>10.202.504</b>
Финансијски приходи	8.098.254	-	8.098.254
Финансијски расходи	(3.198.064)	-	(3.198.064)
Остали приходи	2.792.095	-	2.792.095
Остали расходи	(22.630.900)	(56.041)	(22.686.941)
<b>ДОБИТАК / (ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>(4.742.756)</b>	<b>(49.396)</b>	<b>(4.792.152)</b>
Порески расход периода	(4.571.926)	-	(4.571.926)
Одложени порески приход периода	3.527.759	-	3.527.759
<b>НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК)</b>	<b>(5.786.923)</b>	<b>(49.396)</b>	<b>(5.836.319)</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

5. КОРЕКЦИЈЕ УПОРЕДНИХ ПОДАТАКА (наставак)

в) Ефекти корекција на почетном стању акумулираног губитка

Опис корекције	У хиљадама динара	
	1. јануар 2020.	1. јануар 2019.
<b>Стање нераспоређеног добитка /(акумулираног губитка), претходно исказано</b>	<b>(129.577.653)</b>	<b>(125.864.151)</b>
Ефекти корекција по датим препорукама ОДС-у у извештају ДРИ:		
- поновно одмеравање резервисања за судске спорове	874.640	874.640
- укидање одложених прихода по основу амортизације опреме примљене из донација	(544.509)	(544.509)
- поновно преиспитивање нето оствариве вредности датих аванса	(224.006)	(224.006)
- укидање унапред плаћених расхода по споразумима закљученим са локалним самоуправама	(167.252)	(167.252)
- укидање унапред плаћених расхода	(99.767)	(99.767)
- накнадно одмеравање нето оствариве вредности залиха	(56.041)	-
	<b>(216.935)</b>	<b>(160.894)</b>
Поновно одмеравање резервисања за рекултивацију земљишта	721.022	714.377
Признате обавезе према добављачима по накнадно примљеним фактурама	(72.475)	(72.475)
Признавање обавеза по основу примања запослених који раде у нарочито тешким условима	(129.974)	(129.974)
Остале корекције	(74.490)	(74.490)
<b>Стање нераспоређеног добитка /(акумулираног губитка), кориговано</b>	<b>(129.350.505)</b>	<b>(125.587.607)</b>

г) Ефекти корекција на извештај о токовима готовине

Горе наведене корекције нису имале утицај на извештавање о новчаним токовима из пословних, инвестиционих и активности финансирања за 2019. годину.

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

Извори прихода

Група генерише приходе од уговора са купцима по следећим основама:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од продаје електричне енергије	223.660.769	219.249.726
Приходи од продаје А.Д. „Електро mreжа Србије“, Београд (а)	11.069.064	11.623.671
Приходи од продаје производа	5.352.260	5.932.018
Приходи од продаје услуга	1.621.470	1.565.459
Остало (б)	359.220	309.657
	<b>242.062.783</b>	<b>238.680.531</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

Извори прихода (наставак)

- (а) Промет остварен са купцем А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд (у даљем тексту: „ЕМС“), у износу од 11.069.064 хиљаде динара (2019. година: 11.623.671 хиљаду динара) односи се на продају електричне енергије и пружање услуга енергетском субјекту - оператору преносног система. Наиме, Друштво пружа системске услуге примарне, секундарне и терцијарне регулације и врши испоруку електричне енергије на име балансне одговорности, као и за сопствену потрошњу Оператора преносног система и накнаду губитака електричне енергије у преносном систему, на основу уговора по којима обавезе испуњава у складу са Законом о енергетици и правилима рада који се односе на рад преносног система и функционисање тржишта. Сагласно Закону о енергетици цене помоћних услуга: примарне регулације, регулације напона, као и системске услуге секундарне и терцијарне регулације, су регулисане цене.
- (б) Остали приходи исказани у 2020. години у износу од 359.220 хиљада динара највећим делом, у износу од 317.047 хиљада динара (2019 година: 272.165 хиљада динара), односе се на накнаду по пословима у којима се Друштво налази у улози агента – обрачун и наплата таксе за Јавни медијски сервис (напомена 29). Наиме, Друштво и Јавна медијска установа „Радио телевизија Србије“ и Јавна медијска установа „Радио телевизија Војводине“ су закључили уговор којим се уређује поступање по Закону о привременом уређивању начина наплате таксе за Јавни Медијски Сервис („Сл. гласник РС“, бр. 112/2015, 108/2016, 153/2020), а којим је уређено да приликом обрачуна и наплате испоручене електричне енергије Друштво врши и задужење купаца за предметну таксу, уз накнаду у висини од 3% на пренета новчана средства јавним медијским установама. Последњим изменама Закона, наплата таксе за јавни медијски сервис је продужена до 31. децембра 2021. године, а висина таксе у извештајном периоду износи 255,00 динара, а од 29. децембра 2020. године 299,00 динара (2019. године: 220,00 динара).

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима

Приходи од продаје електричне енергије

Приходи од продаје електричне енергије се односе на следеће изворе прихода:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
- Продаја електричне енергије домаћинствима (а)	96.678.394	91.336.161
- Продаја електричне енергије – купци на отвореном тржишту (а)	105.322.397	106.684.828
- Продаја електричне енергије – трећа лица (привреда) (а)	12.143.020	12.193.899
- Продаја електричне енергије – лиценцирани купци (а)	2.315.889	2.207.238
- Продаја електричне енергије – берзанско трговање (б)	2.026.399	1.483.842
- Приходи од продаје електричне енергије ЈП „Електрокосмет“, Приштина (в)	1.227.521	1.048.787
	<u>219.713.620</u>	<u>214.954.755</u>
Приход од продаје електричне енергије на иностраном тржишту - трећа лица (г)	3.947.149	4.294.971
	<u>3.947.149</u>	<u>4.294.971</u>
	<b><u>223.660.769</u></b>	<b><u>219.249.726</u></b>

- (а) Приходи од продаје електричне енергије признати су по основу извршеног промета крајњим купцима: физичким лицима, малим купцима или купцима који имају право да слободно бирају снабдевача по испуњењу услова у складу са Законом о енергетици.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)**

**Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)**

***Приходи од продаје електричне енергије (наставак)***

Услови испоруке и снабдевања електричном енергијом, као и мере које се предузимају у случају да је угрожена сигурност испоруке електричне енергије купцима услед поремећаја у раду енергетског система или поремећаја на тржишту, а по ком основу су признати приходи од продаје, уређени су Законом о енергетици, Законом о енергетској ефикасности и рационалној употреби енергије („Сл. гласник РС“ бр. 40/21), Уредбом о условима испоруке и снабдевања електричном енергијом („Сл. гласник РС“ бр. 63/13, 91/18), Одлуком о регулисаној цени електричне енергије за гарантовано снабдевање на коју Оснивач даје сагласност („Сл. гласник РС“ бр. 77/19, са изменом у Сл. гласник РС“ бр., 154/20 која се примењује од 01.02.2021. године), Правилима о раду тржишта електричне енергије („Сл. гласник РС“ бр. 120/12, 120/14) и другим. Наиме, наведеним прописима уређени су:

- 1) услови и начин издавања одобрења за прикључење на систем и повезивање система, као и начин доказивања испуњености услова за прикључење објекта;
- 2) место мерења и место разграничења одговорности за испоручену електричну енергију;
- 3) услови и начин прикључења објеката привременог карактера, градилишта и објеката у пробном раду или других објеката у складу са законом којим се уређује изградња објеката;
- 4) мере које се предузимају у случају краткотрајних поремећаја енергетског система услед хаварија и других непредвиђених ситуација због којих је угрожена сигурност рада енергетског система, као и због непредвиђених и неопходних радова на одржавању енергетских објеката или неопходних радова на проширењу система;
- 5) мере које се предузимају у случају наступања опште несташице електричне енергије, услови и начин предузимања мера и редослед ограничења испоруке електричне енергије, као и мере штедње и рационалне потрошње електричне енергије у случају опште несташице електричне енергије;
- 6) услови и начин обуставе испоруке електричне енергије, као и права и обавезе оператора система, снабдевача, односно јавног снабдевача и крајњих купаца;
- 7) услови и начин рационалне потрошње и штедње електричне енергије;
- 8) услови снабдевања објеката купаца којима се не може обуставити испорука електричне енергије због неизвршених обавеза за испоручену електричну енергију или у другим случајевима;
- 9) начин регулисања међусобних односа између снабдевача, оператора система и крајњег купца коме се не може обуставити испорука електричне енергије;
- 10) услови и начин мерења испоручене електричне енергије;
- 11) начин обрачуна неовлашћено преузете електричне енергије;
- 12) начин обавештавања крајњег купца;
- 13) услови и мере за снабдевање купаца електричне енергије;
- 14) обрачунаски период и обавезан садржај рачуна за наплату испоручене електричне енергије;
- 15) услови за закључење уговора о продаји електричне енергије и садржај уговора;
- 16) услови и начин извршавања обавеза снабдевача и јавног снабдевача.

Уговор о продаји електричне енергије, поред општих елемената утврђених законом који уређује облигационе односе, садржи и следеће елементе: права и обавезе у погледу снаге и количине електричне енергије, динамику снабдевања, права и обавезе снабдевача и крајњег купца у случају неиспуњавања обавеза и у случају привремене обуставе испоруке, рок на који се уговор закључује и права и обавезе у случају престанка и раскида уговора, начин обрачуна и услове плаћања преузете електричне енергије који не може бити краћи од 8 дана, начин информисања купца о промени цена и других услова снабдевања електричном енергијом, начин решавања спорова и друге елементе у зависности од специфичности и врсте услуга које пружа снабдевач.

***Временски оквир и испуњење извршења***

У складу са правилима рада оператора система, обрачунаски период за сва мерна места интерконекије је календарски месец са читавањем обрачунаских и контролних бројила првог дана у месецу у 00:00 сати и последњег дана у месецу у 24:00 сата. Обрачунаски период за сва остала мерна места у преносној и дистрибутивној мрежи је период који почиње читавањем обрачунаских и контролних бројила првог дана у месецу у 07:00 сати и завршава се читавањем бројила првог дана у следећем месецу у 07:00 сати.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2020. године

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)**

**Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)**

***Приходи од продаје електричне енергије (наставак)***

*Одређивање цене трансакције*

Цена електричне енергије за крајње купце утврђује се у складу са врстом снабдевања и то на следећи начин:

- За купце са правом на гарантовано снабдевање цена се утврђује у складу са усвојеном Методологијом за одређивање цене електричне енергије за гарантовано снабдевање коју је донела Агенција за енергетику Републике Србије. Цена се примењује по добијању сагласности Агенције.
- За купце на комерцијалном снабдевању цена се утврђује на основу кретања цена на референтним берзама електричне енергије, односно према тржишним принципима.
- За купце на резервном снабдевању примењује се јединствена цена у висини коју је понудио ЈП ЕПС на јавном тендеру за избор резервног снабдевача који расписује Влада Републике Србије у складу са Законом о енергетици. За извештајни период, Влада Републике Србије је Решењем 05 број: 312-11180/2018 одредила Друштво за резервног снабдевача у периоду од две године од дана доношења новог решења односно до 22. новембра 2020. године, по цени од 70,33 EUR/MWh, а Решењем 05 Број: 312-9267/2020. године од 19. новембра 2020. године нова цена резервног снабдевања износи 66,72 EUR/MWh.

Потраживања по рачуну за испоручену електричну енергију доспевају, по правилу, 28. у месецу за претходни месец. Изузетно, рок доспећа се може разликовати од наведеног рока за стратешке, велике кључне и кључне купце у складу са захтевом купца и закљученим уговором, а за купце који закључују уговор у поступку јавних набавки у складу са условима јавне набавке.

Купцима електричне енергије на гарантованом снабдевању из категорије „домаћинства“ који своју новчану обавезу из рачуна за електричну енергију испуне у року доспећа, одобрава се попуст у висини од 5%. Попуст у висини од 5% обрачунава се на износ у рачуну који се односи на задужење за „обрачунску снагу“, „трошак гарантованог снабдевача“ и „енергију“, а исказује се и одобрава у наредном рачуну за утрошену електричну енергију тако што се утврђена новчана обавеза за тај обрачунски период умањује за износ обрачунатог и одобреног попуста.

- (б) Група тргује електричном енергијом на берзи „SEEPEx“, која је почела са радом 17. фебруара 2016. године у Београду. „SEEPEx“ а.д. Београд је лиценцирани оператор за организовано тржиште електричне енергије који је формиран на бази партнерства између друштва А.Д. „Електро mreжа Србије“, Београд и ЕПЕКС СПОТ-а као акционарско друштво. Циљ „SEEPEx“-а је да обезбеди транспарентан и поуздан механизам формирања veleпродајне цене тржишта електричне енергије путем поклапања понуде и потражње по фер и транспарентној цени и омогући да све трансакције закључене на „SEEPEx“ -у буду испоручене и плаћене.
- (в) Група је сходно Закључку Владе Републике Србије број 021-6624/2009-002 од 30. новембра 2009. године ангажовала своје капацитете како би обезбедила електричну енергију за северни део Косова и Метохије по ком основу су признати приходи у износу од 1.227.521 хиљаду динара у 2020. години (2019. година: 1.048.787 хиљада динара).
- (г) Продаја електричне енергије на иностраном тржишту се односи на продају електричне енергије привредном друштву Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске (Босна и Херцеговина) у износу од 28.425 хиљада динара и на продају електричне енергије реализовану кроз зависно друштво „ЕПС Трговање“ д.о.о., Љубљана, у износу од 3.918.724 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

*Приходи од продаје производа*

Приходи од продаје производа се односе на следеће:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од продаје угља	3.289.334	3.092.166
Приходи од продаје топлотне енергије	1.634.339	2.236.686
Приходи од продаје технолошке паре и гаса	114.538	113.738
Приходи од продаје осталих производа	314.049	489.428
	<b>5.352.260</b>	<b>5.932.018</b>

Приходи од продаје угља исказани за годину која се завршава на дан 31. децембар 2020. године у износу од 3.289.334 хиљада динара односе се на испоруке угља трећим лицима од стране огранака Друштва (Огранак "Рударски басен Колубара", у износу од 2.793.634 хиљада динара, и Огранак "Термоелектране и копови Костолац" у износу од 495.700 хиљада динара).

Приходи од продаје топлотне енергије се односе на снабдевање локалних општина топлотном енергијом која је произведена у огранцима Друштва (Огранак „Панонске ТЕ-ТО”, у износу од 1.277.972 хиљаде динара, Огранак "Термоелектране и копови Костолац" у износу од 196.869 хиљада динара, Огранак "Термоелектране Никола Тесла" у износу од 91.236 хиљада динара и Огранак "Рударски басен Колубара" у износу од 68.262 хиљаде динара).

*Приходи од продаје услуга*

Приходи од пружања услуга се односе на следеће:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система (а)	1.292.535	1.192.492
Приходи осталих услуга (б)	328.935	372.967
	<b>1.621.470</b>	<b>1.565.459</b>

(а) Приход од приступа и коришћења дистрибутивног система признат је у обрачунском периоду који почиње читавањем обрачунских и контролних бројила првог дана у месецу у 7:00 часова и завршава се читавањем бројила првог дана у следећем месецу у 7:00 часова у складу са правилима рада оператора система уз сагласност Агенције за енергетику, сагласно захтеву Закона о енергетици.

Сходно регулаторном захтеву оператор дистрибутивног система електричне енергије је дужан да омогући корисницима система приступ систему по регулисаним ценама на принципу јавности и недискриминације, у складу са одредбама овог закона, као и прописима и правилима о раду система донетим на основу овог закона. Приступ систему се уређује уговором о приступу који закључују оператор дистрибутивног система и корисник система, у складу са правилима о раду система. Уговор о приступу поред елемената утврђених законом којим се уређују облигациони односи, садржи: податке о месту примопредаје, снагу на месту примопредаје, обрачунски период и начин обрачуна у складу са методологијом одређивање цене приступа.

Цена за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије исказана је по тарифама утврђеним Методологијом за одређивање цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије ("Службени гласник РС", бр. 105/12, 84/13, 87/13, 143/14, 65/15, 109/15, 98/16 и 99/18) и то:



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

Приходи од продаје услуга (наставак)

Корисници система 1	Тарифе 2	Јединица мере 3	Цена у РСД 4
	одобрена снага	kW	98,583
	прекомерна снага	kW	394,33
	виша дневна тарифа за активну енергију	kWh	0,947
	нижа дневна тарифа за активну енергију	kWh	0,316
<b>Потрошња на средњем напону</b>	реактивна енергија	kvarh	0,374
	прекомерна реактивна енергија	kvarh	0,748
	одобрена снага	kW	157,732
	прекомерна снага	kW	630,93
	виша дневна тарифа за активну енергију	kWh	2,177
	нижа дневна тарифа за активну енергију	kWh	0,726
<b>Потрошња на ниском напону</b>	реактивна енергија	kvarh	1,048
	прекомерна реактивна енергија	kvarh	2,095
	одобрена снага	kWh	49,291
	активна енергија:		
	- једнотарифно мерење	kWh	2,789
	- двотарифно мерење - виша дневна тарифа	kWh	3,187
	- двотарифно мерење - нижа дневна тарифа	kWh	0,797
	- управљана потрошња - виша дневна тарифа	kWh	2,709
<b>Широка потрошња</b>	- управљана потрошња - нижа дневна тарифа	kWh	0,677
<b>Јавно осветљење</b>	активна енергија – јавно осветљење	kWh	2,808

(б) Приходи од осталих услуга признат је по основу пружања нестандартних услуга оператора система прикључења (преглед прикључка и мерног места, монтажа и прикључење мерног места, замена мерног бројила, издавање услова и мишљења и др.) на захтев купца, односно корисника система или услуге у циљу отклањања последица поступања купца односно корисника система супротно прописима, а које нису обухваћене кроз цену приступа систему или кроз трошкове. Цена трансакција одређена је актом оператора дистрибутивног система о ценама нестандартних услуга, на који Агенција за енергетику даје сагласност.

Географски регион

У следећој табели приходи од уговора са купцима су подељени по локацијама купаца:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Србија	238.075.911	234.343.846
Словенија	3.918.724	3.983.754
Република Српска	28.425	311.217
Остала тржишта	39.723	41.714
	<b>242.062.783</b>	<b>238.680.531</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

*Динамика признавања прихода*

Динамика признавања прихода је приказана у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Производи и услуге признати у одређеном тренутку	9.877.441	9.422.157
Производи и услуге признати током времена	232.185.342	229.258.374
	<b>242.062.783</b>	<b>238.680.531</b>

Признавање прихода по основу обавеза извршења које Група извршава током времена углавном се базира на примени метода произведених или испоручених јединица.

Као што је напред наведено, обрачунски период за сва мерна места интерконеције и у преносној и дистрибутивној мрежи је календарски месец са читавањем обрачунских бројила првог дана у наредном месецу, које врше оператори преносног и дистрибутивног система у складу са Законом о енергетици, када Друштво и врши признавање прихода и када има право на наплату, а купац у току обрачунског периода-календарског месеца, има способност да стекне све суштинске користи од електричне енергије испоручене у току обрачунског периода.

**Обавезе извршења**

Следећа табела приказује информације о природи и динамици испуњавања обавеза извршења за кључне изабране изворе прихода:

Врста продаје	Природа и динамика испуњавања обавеза извршења	Признавање прихода
Продаја електричне енергије крајњим купцима	Ови уговори са купцима се односе на продају електричне енергије купцима на гарантованом снабдевању, односно на комерцијалном и резервном снабдевању. Уговори са купцима на гарантованом снабдевању закључују се на неодређено време, а купац има право раскида уговора у било ком моменту без пенала за превремени раскид уговора, стога уговорни период представља један обрачунски период који се фактурише купцу. Уговори са купцима на комерцијалном снабдевању закључују се на одређено време, међутим према Правилима за промену снабдевача (прописаним од стране регулаторног тела Агенције за енергетику Републике Србије) купац има право раскида уговора у било ком моменту без плаћања пенала за превремени раскид уговора, стога уговорни период представља један обрачунски период који се фактурише купцу.	Приход се признаје током времена, на основу рачуна односно фактуре издате купцу.
Продаја електричне енергије купцима на отвореном тржишту, лиценцираним купцима и берзанско пословање	Приходи од продаје електричне енергије лиценцираним и купцима на отвореном тржишту односе се на испоруке електричне енергије купцима који поседују лиценцу за обављање енергетске делатности. Поред тога, Друштво остварује приходе и од трговања на берзи. Свака појединачна поруџбина представља уговор. Друштво сматра да по том основу испорука електричне енергије по основу конкретне поруџбине представља испуњење обавезе извршења по уговору.	Приход од продаје купцима на отвореном тржишту и лиценцираним купцима се признаје током времена, на основу рачуна односно фактуре издате купцу, док се приход од берзанског пословања признаје у одређеном тренутку.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

Обавезе извршења (наставак)

Врста продаје	Природа и динамика испуњавања обавеза извршења	Признавање прихода
	Свака појединачна поруџбина представља уговор. Друштво сматра да по том основу свака испорука добара или пружањем услуга по основу конкретне поруџбине представља испуњење обавезе извршења по уговору.	
Продаја угља, топлотне енергије, производа, технолошке паре и гаса	<p>Рачуни односно фактуре се издају по испоруци робе или на месечној основи, у зависности од врсте производа и купца. Услови плаћања се разликују у зависности од уговорних услова и одредби, међутим, општи услов плаћања је у року од 30 дана или краће.</p> <p>Рачуни, односно фактуре за топлотну енергију се испостављају месечно са доспећем на плаћање у року од 15 до 60 дана.</p> <p>Рачуни, односно фактуре за технолошку пару се испостављају месечно са доспећем на плаћање у року од 15 дана.</p>	Приход од продаје угља се признаје у одређеном тренутку, по испоруци, тј. по фактурисању купцу док се приходи од продаје топлотне енергије, технолошке паре и гаса признају током времена.
Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система електричне енергије	<p>Уговори са купцима у вези са приступом корисника дистрибутивном систему закључују се на неодређено време, а купац има право раскида уговора у било ком моменту без пенала за превремени раскид уговора.</p> <p>Обрачунски период за обрачун и наплату услуге приступа дистрибутивном систему је календарски месец.</p> <p>Рачуни односно фактуре се издају на основу уговора на месечном нивоу, по правилу до 20. у месецу за претходни месец. Услови плаћања се разликују у зависности од уговорних услова и одредби, међутим, општи услов плаћања је у року од 30 до 60 по дана пријема рачуна.</p> <p>Приходи од услуга приступа систему за дистрибуцију електричне енергије се обрачунавају по регулисаним ценама.</p> <p>Купац истовремено прима и троши користи које настају из извршења уговора од стране ентитета у току тог извршења</p>	Приходи од накнада за прикључење на дистрибутивну мрежу евидентирају се једнократно као приход у тренутку када се купац прикључи на мрежу или када му се омогући стални приступ испоруци услуге, док се приходи од коришћења система за дистрибуцију електричне енергије признају током времена. За мерење постигнутог напретка ка потпуном испуњењу обавезе извршења користе се излазне (аутпут) методе.

Салда по уговорима са купцима

Следећа табела приказује информације о потраживањима, уговорној имовини и уговорним обавезама по основу уговора са купцима:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања по основу уговора са купцима - приказана у оквиру позиције "потраживања по основу продаје" (напомена 28)	57.146.071	46.153.499
Потраживања по основу уговора са купцима – приказана у оквиру позиције "друга потраживања" (напомена 30)	1.768.909	2.029.574
Потраживања по основу уговора са купцима – која су приказана у оквиру позиције "дугорочна потраживања" (напомена 26)	585	142.535
Уговорна имовина	1.222	2

Уговорна имовина се односи на права Групе на накнаду за обављене радове који још нису фактурисани на датум извештавања. Уговорна имовина се преноси на потраживања када права постану безусловна. Група нема уговорене обавезе са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од активирања или потрошње производа за сопствене потребе	4.033.689	4.137.323
Приходи од активирања услуга за сопствене потребе	9.685	102.899
	<b>4.043.374</b>	<b>4.240.222</b>

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга признати су по основу употребе производа и услуга на ревитализацији постројења и опреме, изради резервних делова и материјала.

8. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од донација, премија, субвенција и дотација	529.669	653.542
Приходи од прикључења купаца електричне енергије на дистрибутивни електроенергетски систем	1.806.728	1.582.467
	<b>2.336.397</b>	<b>2.236.009</b>

Приходи од донација, премија, субвенција и дотација у 2020. години износе 529.669 хиљада динара од чега се износ од 164.589 хиљада динара односи на средства примљена за заштиту животне средине за реконструкцију електрофилтера ТЕНТ А4, Б2, ТЕК А5 од стране Министарства за заштиту животне средине, износ од 143.486 хиљада динара је признат по основу рефакције акциза на деривате нафте и биотечности који се користе у процесу производње, а преостали приходи у износу од 221.594 хиљаде динара се односе на приходе признате у висини трошкова везаних за коришћење средстава примљених из донација.

Приходе од прикључења нових потрошача чине приходи обрачунати по основу издавања одобрења за прикључење купаца који се први пут прикључују на дистрибутивни електроенергетски систем, а којима се обрачунавају трошкови система и трошкови прикључења. Трошкове прикључења (утврђене у складу са методологијом АЕРС) сноси подносилац захтева (правно или физичко лице), а након изградње, прикључак постаје део дистрибутивног система. Приходи од прикључења нових купаца укључују и приходе од купаца који су већ прикључени на дистрибутивни електроенергетски систем и повећава им се ангажована снага изнад претходно уговорене, приходи од потрошача којима се одобрава раздвајање на објекту који је већ прикључен на дистрибутивни електроенергетски систем и сл.

9. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од наплате штета од осигурања	269.083	185.051
Приходи од закупнина	685.676	735.695
Остали пословни приходи	1.496.449	1.932.560
	<b>2.451.208</b>	<b>2.853.306</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

9. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (наставак)

Приходи од закупнина, признати су по основу коришћења дистрибутивних стубова за потребе кабловских и других оператера, при чему је у 2020. години цена утврђена у минималном износу износу од 20 еура (у динарској противвредности), по једном стубу, на годишњем нивоу (у 2019: 25 еура).

Остали пословни приходи укључују и приходе по накнадном задуживању купаца електричне енергије у износу од 550.847 хиљада динара (2019. година: 727.937 хиљада динара) на име ангажовања приватних извршитеља у поступку принудне наплате као и приходе од продаје секундарних сировина и споредних производа који настају у процесу производње електричне енергије у износу од 699.898 хиљада динара (2019. година: 492.101 хиљада динара).

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови основног материјала	1.637.465	1.508.827
Материјал за одржавање и резервни делови	9.727.304	9.688.767
Ситан инвентар и ауто гуме	810.830	639.436
Уља и мазива	174.613	205.787
ХТЗ опрема	783.863	684.378
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	531.481	479.932
Остало	719.812	477.723
	<b>14.385.368</b>	<b>13.684.850</b>

11. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови набављене електричне енергије:		
- набављене на домаћем тржишту	19.318.697	18.997.058
- набављене на иностраном тржишту	24.212	220.371
Пренос и набавке електричне енергије од стране АД „Електроурежа Србије“, Београд	19.937.191	20.408.428
Трошкови остале енергије	63.913	81.559
Трошкови набављеног угља	2.065.425	1.426.961
Деривати нафте	4.174.362	4.734.264
Трошкови природног гаса	2.532.223	5.383.479
	<b>48.116.023</b>	<b>51.252.120</b>

Ради обезбеђивања услова за редовно и сигурно снабдевање електричном енергијом тарифних купаца на територији Републике Србије, признати су расходи по основу набавке електричне енергије од правних лица на домаћем тржишту у укупном износу од 19.318.697 хиљада динара (2019. године: 18.997.058 хиљада динара). Од тога, на набавку електричне енергије од правних лица која поседују лиценцу за обављање трговине електричном енергијом односи се износ од 1.686.759 хиљада динара, на набавку електричне енергије од повлашћених произвођача електричне енергије односи се износ од 16.940.816 хиљада динара, а преостали износ од 691.122 хиљада динара представља набавку електричне енергије преко берзе SEEPEX.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

11. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

У претходном извештајном периоду, Агенција за енергетику одобрила је лиценце за обављање енергетских делатности – производња електричне енергије из обновљивих извора (електране на ветар) фирмама које су испуниле прописане услове, чиме су компаније овим стекле право да раде на домаћем енергетском тржишту и право на подстицајне мере у складу са овим Законом о енергетици, што је имало за последицу и повећање расхода по основу откупа електричне енергије од повлашћених произвођача.

Наиме, у извештајном периоду статус повлашћеног произвођача, привременог повлашћеног произвођача и произвођача електричне енергије из обновљивих извора енергије уређен је Законом о енергетици. Законом су предвиђене подстицајне мере за повлашћене произвођаче електричне енергије које обухватају: обавезу откупа електричне енергије од повлашћеног произвођача, цене по којима се та енергија откупљује, период важења обавезе откупа електричне енергије, преузимање балансне одговорности и друге подстицајне мере прописане актом донетим на основу овог закона, као и другим законима и прописима којима се уређују порези, царине и друге дажбине, заштита животне средине и енергетска ефикасност. Подстицајне мере може користити енергетски субјект који је стекао статус повлашћеног произвођача у смислу овог закона. С тим у вези, Друштво, као гарантовани снабдевач закључило је уговоре о откупу електричне енергије, којим се, поред осталог обавезало да:

- изврши откуп електричне енергије по подстицајној откупној цени за произведену електричну енергију у зависности од врсте и инсталисане снаге електране, као и максималног ефективног времена рада за одговарајућу врсту електране (облик оперативне државне помоћи повлашћеним и привремено повлашћеним произвођачима);
- обезбеди гаранције плаћања повлашћеном произвођачу електричне енергије у складу са уговором о откупу електричне енергије.

Сви крајњи купци електричне енергије дужни су да плаћају накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, осим у случајевима утврђеним Законом о енергетици, чију наплату врши Друштво као одабрани/гарантовани снабдевач.

Група је закључила уговор са привредним друштвом А.Д. „Електро mreжа Србије”, Београд о приступу и коришћењу система за пренос електричне енергије, закуп капацитета и балансну одговорност. По напред наведеном основу, у извештајном периоду остварени су расходи у износу од 19.937.191 хиљаду динара (2019. година: 20.408.428 хиљада динара).

Накнада за приступ систему за пренос електричне енергије одређена је Одлуком о утврђивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије („Службени гласник РС“ бр. 10/17), на коју је Савет Агенције за енергетику дао сагласност 14. фебруара 2017. године дописом број 47/2017-Д-02/1, и која је била у примени од 1. марта 2017. године. Одлуком о утврђивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије („Службени гласник РС“ бр. 77/19) утврђена је нова, увећана накнада за приступ систему за пренос електричне енергије, која је у примени од 1. новембра 2019. године и на коју је Савет Агенције за енергетику дао сагласност 31. октобра 2019. године дописом бр. 626/2019-Д-02/1.

Тарифни ставови важећи за 2020. годину дати су у следећој табели:

Тарифни елемент	Тарифни став	Јединица мере	Цена у РСД
1	2	3	4
<b>Снага</b>	обрачунска снага	kW	48,0148
	прекомерно преузета снага	kW	192,0592
<b>Активна енергија</b>	виши дневни	kWh	0,3822
	нижи дневни	kWh	0,1911
<b>Реактивна енергија</b>	реактивна енергија	kvarh	0,1942
	прекомерно преузета реактивна енергија	kvarh	0,3885

Дана 14. децембра 2020. године донета је нова одлука о одређивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије са применом од 1. фебруара 2021. године (напомена 50).

Трошкови утрошених деривата нафте у износу од 4.174.362 хиљаде динара највећем делом односе се на утрошене деривате нафте у процесу производње и раду погонске опреме и механизације у производним границима Друштва.

Трошкови природног гаса за 2020. годину исказани у износу од 2.532.223 хиљада динара (2019: 5.383.479 хиљада динара) превасходно се односе на набавке намењене комбинованој производњи електричне и топлотне енергије, која је у 2020. години била значајно мања, а као последица повољне хидролошке ситуације и довољне производње електричне енергије Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

11. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

Трошкови угља за 2020. годину исказани у износу од 2.065.425 хиљада динара (2019: 1.426.961 хиљада динара) односе се на угаљ утрошен у производњи електричне енергије који је набављен од ЈП ПЕУ Ресавица.

12. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	49.143.644	47.428.058
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.274.884	11.270.717
Трошкови накнада по уговору и привременим и повременим пословима	681.834	731.619
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	413.928	368.699
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	14.395	8.929
Трошкови превоза запослених	1.421.651	1.508.847
Дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	109.975	190.416
Помоћ запосленима	405.271	374.875
Остали лични расходи	811.127	3.545.117
	<b>62.276.709</b>	<b>65.427.277</b>

Зараде у јавним предузећима и друштвима капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њиховим зависним друштвима капитала, која обављају делатност од општег интереса (у даљем тексту: предузећа) обрачунавају се и исплаћују у складу са Законом о јавним предузећима, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 93/12) и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 27/14). Максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину. Такође, Законом о јавним предузећима одређено је да се за сваку календарску годину доноси годишњи програм пословања уз сагласност оснивача, који, поред осталог садржи и елементе за целовито сагледавање политике зарада и запошљавања у Друштву у складу са политиком пројектованог раста зарада у јавном сектору утврђеном од Владе РС за годину за коју се програм доноси.

Остали лични расходи највећим делом, у износу од 663.356 хиљада динара, односе се на обавезе Групе преузете по Колективном уговору (превенције радне инвалидности, културних и спортских активности запослених, издаци за пружање помоћи запосленима за лечење, зајам и сл.) које се, у смислу пореских прописа, сматрају припадностима запослених на које се плаћају јавни приходи. Поред наведеног, у претходном извештајном периоду, остали лични расходи су укључивали и износ од 2.627.248 хиљада динара признат по основу преузетих обавеза Групе за исплату стимулативних отпремнина за добровољни раскид радног односа (укупно 1.019 запослених у 2019. години) у складу са Планом оптимизације броја запослених радника у Групи за период од 2015. до 2019. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

13. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови услуга одржавања	22.972.923	20.318.458
Одржавање информационог система	1.817.143	1.803.469
Услуге читавања бројила	1.810.541	1.604.515
Трошкови ПТТ услуга	1.474.065	1.452.838
Трошкови транспортних услуга	173.424	97.803
Трошкови закупнина	228.342	231.201
Трошкови реклама, сајмова и пропаганде	111.483	119.278
Научно истраживачки рад	200.837	101.220
Трошкови услуга испитивања, анализа, израда техничке документације, елабората и пројеката	317.636	401.567
Заштита на раду	166.839	202.541
Трошкови услуга и испомоћи у процесу производње	375.372	363.382
Преглед, поправка, баждарење, контрола и замена бројила	253.347	16.747
Трошкови комуналних услуга	630.879	588.347
Трошкови услуга на рекултивацији и заштити животне средине	348.498	504.138
	<b>30.881.329</b>	<b>27.805.504</b>

Трошкови услуга одржавања исказани у 2020. години у износу од 22.972.923 хиљада динара (2019. година: 20.318.458 хиљада динара) односе се на услуге одржавања производних објеката Групе, као и трошкове услуга на изради прикључака на дистрибутивни систем електричне енергије.

Трошкови ПТТ услуга укључују трошкове припреме и слања рачуна за електричну енергију крајњим корисницима у износу од 1.000.501 хиљада динара (2019. година: 954.353 хиљада динара) у оквиру ЕПС Снабдевање.

14. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови амортизације:		
- нематеријалних улагања (напомена 24)	2.564.589	1.153.121
- некретнина, постројења и опреме (напомена 24)	47.080.689	46.697.283
	<b>49.645.278</b>	<b>47.850.404</b>

15. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Резервисање за трошкове обнављања природних богатстава	448.211	376.870
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.206.072	4.786.070
Остала дугорочна резервисања:		<i>Кориговано</i>
- резервисања за судске спорове	1.563.944	2.001.043
- остала резервисања	1.553	13.984
	<b>4.219.780</b>	<b>7.177.967</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

15. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде које је Група у обавези да исплати запосленима под условима који су наведени у Закону о раду и интерним актима Групе из области радних односа.

У току 2020. године, Група је извршила резервисање обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа у износу од 2.206.072 хиљаде динара, које ће се платити по окончању радног односа и накнаде запосленима које укључују накнаде по основу јубиларних награда у висини садашње обавезе засноване на прошлим догађајима, а које произилазе из одредби Закона о раду и општих аката Групе (напомене 3.4. и 35). Разлика у односу на претходни обрачунски период односи се на промену актуарских претпоставки везаних за дисконтну стопу, предвиђени раст зарада, стопу смртности и флукуацију запослених.

Резервисања за судске спорове формирана су према најбољој процени издатака потребних за измирење садашње обавезе по основу текућих судских спорова који се воде против Групе (напомена 35), који су у 2020. години процењени на износ од 1.563.944 хиљаде динара (2019. година: 2.001.043 хиљаде динара).

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови накнада за коришћење вода	2.132.930	2.079.094
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	196.190	187.095
Трошкови накнада за заштиту животне средине	3.387.963	3.630.570
Трошкови пореза на имовину	1.296.483	1.298.684
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	1.329.030	3.438.077
Трошкови накнаде за коришћење минералних сировина	2.266.869	2.121.446
Трошкови репрезентације	31.141	50.475
Трошкови платног промета и банкарских услуга	306.197	210.145
Трошкови претплате на стручне публикације	32.606	32.349
Судски трошкови	1.106.402	1.351.962
Остали нематеријални трошкови	1.599.412	1.688.226
Професионалне услуге	502.960	685.036
Трошкови осталих непроизводних услуга	2.663.276	2.966.918
Трошкови премија осигурања	1.700.909	1.545.163
Трошкови здравствених услуга	206.537	332.544
Трошкови ПДВ обрачунатог на губитке електричне енергије	437.871	511.826
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	680.014	607.491
Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду	2.568.087	2.015.568
	<b>22.444.877</b>	<b>24.752.669</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (наставак)

Почев од 1. јануара 2019. године у примени је Закон о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“ број 95/18,....86/19) којим се уређују накнаде за коришћење јавних добара и то: обвезник плаћања, основица, висина, начин утврђивања и плаћања, припадност прихода од накнаде, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање накнада за коришћење јавних добара. Овим законом уводе се накнаде за коришћење јавних добара, и то:

- 1) накнаде за геолошка истраживања;
- 2) накнаде за коришћење ресурса и резерви минералних сировина;
- 3) накнаде за коришћење енергије и енергената;
- 4) накнада за промену намене пољопривредног земљишта;
- 5) накнаде за промену намене и коришћење шума и шумског земљишта;
- 6) накнада за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи;
- 7) накнаде за воде;
- 8) накнаде за заштиту животне средине;
- 9) накнаде за пловидбу и коришћење лука, пристаништа и објеката безбедности пловидбе на државном водном путу;
- 10) накнаде за коришћење јавних путева;
- 11) накнаде за коришћење јавне железничке инфраструктуре;
- 12) накнада за коришћење јавне површине;
- 13) накнада за коришћење природног лековитог фактора;
- 14) накнада за коришћење туристичког простора и
- 15) накнаде за електронске комуникације.

Затим, у оквиру накнаде за коришћење енергије и енергената, Законом о накнадама за коришћење јавних добара уведена је накнада за унапређење енергетске ефикасности (са одложеном применом по доношењу подзаконских аката, односно од 1. јула 2019. године) и то у износу од 0,015 дин/kWh. Утврђивање накнаде за унапређење енергетске ефикасности за испоручену енергију и/или енергенте крајњем купцу/потрошачу врши Група, као енергетски субјект који обавља енергетске делатности снабдевања електричном енергијом и има лиценцу за обављање тих делатности у складу са законом којим се уређује енергетика, приликом испостављања рачуна за испоручену енергију и/или енергенте крајњем купцу/потрошачу. Обавеза по основу накнаде утврђује се на основу количине испоручене електричне енергије, утврђене на основу читавања потрошње преко мерних уређаја на месту примопредаје, у складу са законом којим се уређује област енергетике и по умањењу електричне енергије откупљене по продајној цени од произвођача који имају статус повлашћеног произвођача.

17. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара  
За годину која се завршава  
31. децембра

	2020.	2019.
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	811.239	791.505
Остали финансијски приходи	35.681	366.376
Приходи од камата:		
- по основу потраживања од купаца за електричну енергију	4.843.169	4.929.901
- по основу краткорочних финансијских пласмана	371.638	661.562
- по основу таксе за јавни медијски сервис	256.912	291.097
- остали приходи од камата (по свим преосталим основама)	273.347	289.283
	<u>5.745.066</u>	<u>6.171.843</u>
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле:		
- позитивне курсне разлике	5.135.075	727.326
- приходи по основу ефеката валутне клаузуле	5.268	41.204
	<u>5.140.343</u>	<u>768.530</u>
	<b><u>11.732.329</u></b>	<b><u>8.098.254</u></b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

17. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (наставак)

По свим монетарним ставкама чије се измирење захтева у иностраној валути ефекти промена девизних курсева на дан доспећа, односно на дан биланса стања, признати су у оквиру прихода и расхода, као и по монетарним ставкама по којима је уговором одређена заштита потраживања/обавеза валутном клаузулом, односно наплата/измиревање у динарској противвредности стране валуте. Позитивне курсне разлике исказане у 2020. години у износу од 5.135.075 хиљада динара највећим делом се односе на нереализоване курсне разлике по кредитима одобреним од стране ино кредитора. Вредност динара је током 2020. године остала готово непромењена у односу на валуту ЕУР, али је зато динар ојачао у односу на валуте УСД, ХДР, и УРУ за 9,25 процената односно за 7,30 и 3,76 процената на годишњем нивоу што је допринело и повећању позитивних курсних разлика.

Приходи од камата од купаца за електричну енергију односе се на обрачунату камату купцима који своје обавезе нису измирили.

18. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама динара  
За годину која се завршава  
31. децембра

	2020.	2019.
Остали финансијски расходи	307.621	272.017
Расходи камата:		
- по основу обавеза према А.Д.„Електромрежа Србије“, Београд	1.030	3.616
- Париски и Лондонски клуб поверилаца	357.158	425.533
- по основу преуговорене обавезе по кредиту НР Кине (Агенција за осигурање депозита)	7.636	26.544
- остали расходи од камата (по свим основама)	765.786	830.518
- расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	103.874	81.560
	<u>1.235.484</u>	<u>1.367.771</u>
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле:		
- расходи по основу ефеката валутне клаузуле	2.075	12.249
- негативне курсне разлике	482.113	1.546.027
	<u>484.188</u>	<u>1.558.276</u>
	<b><u>2.027.293</u></b>	<b><u>3.198.064</u></b>

Остали расходи од камата укључују расходе камата по кредитима у износу од 733.517 хиљада динара.

Остали финансијски расходи у износу од 307.621 хиљада динара (2019. година: 272.017 хиљада динара) највећим делом односе се Commitment fee и Management fee по основу кредитног аранжмана са иностраним кредиторима.

По свим монетарним ставкама чије се измирење захтева у иностраној валути ефекти промена девизних курсева на дан доспећа, односно на дан биланса стања, признати су у оквиру прихода и расхода, као и по монетарним ставкама по којима је уговором одређена заштита потраживања/обавеза валутном клаузулом, односно наплата/измиревање у динарској противвредности стране валуте.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

19. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	1.209	3.009
Наплата и умањење исправке вредности датих аванса за залихе	87.536	-
Наплата и умањење исправке вредности потраживања од купаца	726.980	1.299.680
	<b>815.725</b>	<b>1.302.689</b>

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца исказани у износу од 726.980 хиљада динара за 2020. годину (2019. година: 1.299.680 хиљада динара) односе се углавном на наплаћена потраживања за испоручену електричну енергију у износу од 678.511 хиљада динара а за која је у претходном извештајном периоду признато обезвређење.

20. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Расходи по основу обезвређења:		
- аванса	336.113	2.932
- потраживања од продаје електричне енергије	11.066.675	8.243.911
- осталих потраживања	1.279.745	2.260.398
	<b>12.682.533</b>	<b>10.507.241</b>

Кредитни губици по основу потраживања од купаца за електричну енергију у износу од 11.066.675 хиљада динара признати су као расход од усклађивања вредности обрачунат на начин како је обелодањено у напомени 3.17.

Расходи по основу обезвређења потраживања укључују и очекиване кредитне губитке из уговора са купцем – „Електродистрибуција Србије“ д.о.о по основу неиспуњења обавеза купца у делу плаћања, односно на неусаглашене ставове у вези јавних прихода - стицање права на ослобођење акцизом по уговору за надокнаду губитака електричне енергије (лиценце за обављања делатности, коју је оператор дистрибутивног система прибавио 1. априла 2021. године) од 2.492.301 хиљаду динара и непризнавање пренетих услуга по уговору у износу од 832.531 хиљада динара.

Као што је обелодањено у напоменама 1 и 47, „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд више није под контролом Групе и Група је са стањем на дан престала да признаје имовину и обавезе наведеног правног лица, тако да очекивани кредитни губици признати у појединачним финансијским извештајима Друштва, по основу потраживања од друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, нису елиминисани у консолидацији.

Расходи по основу обезвређења осталих потраживања укључују и обезвређење потраживања од купаца по основу таксе за Јавни Медијски Сервис у износу од 145.199 хиљада динара (2019. година: 1.117.455 хиљада динара). У 2019. години ови расходи су укључивали и признате губитке по основу обезвређења дугорочних финансијских пласмана у изградњу бране и вишенаменске акумулације „Ровни“ у износу од 637.205 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

21. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	2019.
	2020.	2019.
Приходи од смањења обавеза	5.325.252	29.661
Приходи од усклађивања вредности имовине	2.104.705	262
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	21.856	81.188
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	107.608	47.145
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова (напомена 35)	180.049	406.841
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених (напомена 35)	9	25.017
Приходи од уговорене заштите од ризика	26.156	14.515
Приходи од смањења обавеза за заштиту животне средине	155	188.976
Вишкови	7.338	122.328
Остали приходи	65.264	573.473
	<b>7.838.392</b>	<b>1.489.406</b>

Приходи од смањења обавеза исказани у 2020. години у износу од 5.325.252 хиљаде динара укључују приходе по основу отпуста дуга Друштву у износу од 4.900.554 хиљада динара (главнице 4.781.076 хиљада динара и камате 119.478 хиљада динара) ради регулисања старог клириншког дуга који је СССР имао према СФРЈ, а који је измирен испорукама намењеним реконструкцији ХЕ Ђердап.

Приходи од усклађивања вредности имовине исказани у 2020. години у износу од 2.104.705 хиљада динара, највећим делом, у износу од 1.958.627 хиљада динара се односе на приходе признате по основу ефеката промене корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме. Наиме, Друштво и зависно правно лице „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. су у 2020. години извршили преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме која се и даље користи, а чија је садашња вредност на дан 31. децембар 2018. године, као и на дан 31. децембар 2019. године, сведена на нулу, односно чија би садашња вредност на дан 31. децембар 2020. године била нула, и у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе била знатно различита од претходних, прилагодили стопе амортизације новим околностима. Позитивни ефекти процене корисног века употребе средстава признати су у корист прихода текућег периода.

Приходи од смањења обавеза за заштиту животне средине у 2019. години признати у износу 188.976 хиљада динара односе се на приходе признате по основу смањења обавеза према Фонду за заштиту животне средине Републике Србије, по основу више плаћене аконтације за 2018. годину у односу на износ утврђен коначним обрачуном накнаде за заштиту животне средине по управном акту надлежног органа после датума одобравања финансијских извештаја за претходни извештајни период.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

22. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019. <i>Кориговано</i>
Расходи по основу исплаћених накнада запосленима из јавних предузећа са територије АП Косово и Метохија	5.265.938	5.577.079
Губици од расходовања, отписа и продаје основних средстава, нематеријалних улагања, учешћа и материјала	564.113	3.893.419
Губици од расходовања залиха	108.006	192.615
Расходи по основу обезвређења основних средстава, нематеријалних улагања и учешћа	154.443	193.326
Расходи по основу обезвређења залиха	406.544	446.988
Мањкови	3.958	5.861
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	54.849	620.176
Трошкови спонзорства и донаторства	113.443	163.609
Остали расходи	1.055.374	1.086.627
	<b>7.726.668</b>	<b>12.179.700</b>

Расходи у износу од 5.265.938 хиљада динара (2019. година: 5.577.079 хиљада динара) признати су по основу преноса средстава на име зарада и накнада зарада запосленима из јавних предузећа са територије АП Косово и Метохија.

У претходном извештајном периоду Група је признала губитке у износу од 2.741.642 хиљаде динара по основу престанка права коришћења неизграђеног грађевинског земљишта, водног земљишта, пољопривредног земљишта, шума и шумског земљишта, као и престанку права коришћења на делу пословног објекта у изградњи, и уписа јавне својине над истим, на основу аката Власника о решавању имовинско правног статуса имовине друштва која чине ЕПС Групу у складу са Законом о јавној својини и другим прописима.

Остали расходи у износу од 1.055.374 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове обезбеђивања додатне исхране запосленима на површинским коповима у износу од 623.623 хиљаде динара, трошкове археолошких истраживања у износу од 90.323 хиљаде динара, као и на трошкове признате по основу издатака које је Група преузела по обавезујућим уговорима, који су настали као последица проширења површинских копова и/или изградње акумулација и брана, у износу од 308.939 хиљада динара.

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Текући порески расход периода	8.152.083	4.571.926
Одложени порески приход периода	(2.647.858)	(3.527.759)
	<b>5.504.225</b>	<b>1.044.167</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

б) Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
<b>Добитак/(Губитак) пре опорезивања</b>	<b>17.208.250</b>	<i>Кориговано</i> <b>(4.792.152)</b>
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	2.581.238	(718.823)
Порески ефекат непризнатих трошкова	3.357.828	3.470.311
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(699.628)	(1.176.068)
Ефекат капиталних добитака	307	-
Порески ефекат непризнатих прихода	(27.436)	(344.566)
Ефекат корекције по основу трансферних цена	137.233	99.934
Ефекат веће пореске стопе по законодавству нерезидентног зависног друштва	627	827
Ефекат извршених корекција у консолидацији	(107.513)	519.710
Порески ефекти непризнатих одложених пореских средстава (пореских губитака)	737	-
Остало	260.832	(807.158)
	<b>5.504.225</b>	<b>1.044.167</b>

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 66.242.639 хиљада динара (31. децембра 2019. године: 90.020.535 хиљада динара) односе се на привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореским билансима појединачних друштава и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима Групе.

Промене на одложеним пореским обавезама су биле следеће:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
<b>Почетно стање, 1. јануар</b>	<b>90.020.535</b>	<b>93.533.821</b>
Корекција почетног стања	-	14.473
	<b>90.020.535</b>	<b>93.548.294</b>
Ефекти на биланс успеха	(2.647.858)	(3.527.759)
Губитак контроле над зависним друштвом Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд (напомена 47)	(21.130.036)	-
Остало	(2)	-
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>66.242.639</b>	<b>90.020.535</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)**

**г) Непризнати порески губици**

На дан 31. децембра 2020. године Група није исказала одложена пореска средства у износу од 163.185 хиљада динара по основу пренетих пореских губитака, остварених у зависном правном лицу „Колубара Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац, услед неизвесности да ће будући опорезиви добици, на терет којих се одложена пореска средства могу искористити, бити расположиви.

Напред наведени порески губици истичу у следећим периодима:

<u>Година настанка</u>	<u>Година истека</u>	<u>Износ обрачунатог пореског губитка</u>	<u>У хиљадама динара Порески губитак који се преноси на рачун пореза на добит будућих периода</u>
2016	2021	254.209	254.209
2017	2022	412.181	412.181
2018	2023	273.547	273.547
2019	2024	143.047	143.047
2020	2025	4.916	4.916
		<b>1.087.900</b>	<b>1.087.900</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

24. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Нематеријална улагања

У хиљадама динара

Опис	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	Софтвери и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
<b>Набаена вредност</b>					
<b>Стање на дан 1. јануара 2019.</b>	<b>3.406.697</b>	<b>3.013.060</b>	<b>245.074</b>	<b>5.550.251</b>	<b>12.215.082</b>
Повећања/набавка	125.421	5.611	-	4.934.409	5.065.441
Преноси са других конта у оквиру групе конта 02 или са других група конта	137.013	6.343	-	132.652	276.008
Пренос са инвестиција у току (активирање)	2.726.675	2.199.622	-	(4.926.297)	-
Мањкови по попису	(2.650)	-	-	-	(2.650)
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	(49.781)	(49.781)
Отписи/расход	(62.921)	(49.006)	-	(279.203)	(391.130)
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	-	168	168
Остале промене	235	45.549	-	(9.015)	36.769
<b>Стање на дан 31. децембра 2019.</b>	<b>6.330.470</b>	<b>5.221.179</b>	<b>245.074</b>	<b>5.353.184</b>	<b>17.149.907</b>
Повећања/набавка	80.604	-	-	4.706.544	4.787.148
Преноси са других конта у оквиру групе конта 02 или са других група конта	-	-	-	28.389	28.389
Пренос са инвестиција у току (активирање)	1.141.600	2.020.452	-	(3.162.052)	-
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	(8.526)	(8.526)
Отписи/расход	(775.277)	(110.191)	(10.470)	-	(895.938)
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	-	364	364
Стицање зависног правног лица „ХЕС Горња Дрина“ (напомена 46)	2.186.899	-	26.551	1.437	2.214.887
Губитак контроле над зависним лицем „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. (напомена 47)	(450.920)	(370.469)	(139.200)	(566.639)	(1.527.228)
Остале промене	-	(1)	-	(22.217)	(22.218)
<b>Стање на дан 31. децембра 2020.</b>	<b>8.513.376</b>	<b>6.760.970</b>	<b>121.955</b>	<b>6.330.484</b>	<b>21.726.785</b>
<b>Акумулирана амортизација</b>					
<b>Стање на дан 1. јануара 2019.</b>	<b>2.179.976</b>	<b>801.644</b>	<b>153.483</b>	-	<b>3.135.103</b>
Трошак амортизације (напомена 14)	503.730	623.006	26.385	-	1.153.121
Мањкови по попису	(2.650)	-	-	-	(2.650)
Отписи/расход	(62.921)	(49.005)	-	-	(111.926)
Остале промене	(166)	45.549	-	-	45.383
<b>Стање на дан 31. децембра 2019.</b>	<b>2.617.969</b>	<b>1.421.194</b>	<b>179.868</b>	-	<b>4.219.031</b>
Трошак амортизације (напомена 14)	1.198.830	1.336.973	28.786	-	2.564.589
Ефекти промене корисног века трајања	(332.799)	(147.204)	(28.203)	-	(508.206)
Отписи/расход	(771.033)	(110.191)	(10.470)	-	(891.694)
Стицање зависног правног лица „ХЕС Горња Дрина“ (напомена 46)	-	-	3.098	-	3.098
Губитак контроле над зависним лицем „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. (напомена 47)	(339.316)	(226.410)	(103.411)	-	(669.137)
<b>Стање на дан 31. децембра 2020.</b>	<b>2.373.651</b>	<b>2.274.362</b>	<b>69.668</b>	-	<b>4.717.681</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>31. децембар 2019. године</b>	<b>3.712.501</b>	<b>3.799.985</b>	<b>65.206</b>	<b>5.353.184</b>	<b>12.930.876</b>
<b>31. децембар 2020. године</b>	<b>6.139.725</b>	<b>4.486.608</b>	<b>52.287</b>	<b>6.330.484</b>	<b>17.009.104</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

24. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Некретнине, постројења и опрема

	Пољопривредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Биолошка средства	Остале НПО	Средства у припреми	Аванси	У хиљадама динара	
									Улагања на туђим НПО	Укупно основна средства
<i>Набавна вредност</i>										
<b>Стање на дан 1. јануара 2019. године</b>	<b>80.001.674</b>	<b>668.465.521</b>	<b>1.441.592.072</b>	<b>783.935</b>	<b>437.519</b>	<b>269.552</b>	<b>110.532.930</b>	<b>21.599.486</b>	<b>1.396</b>	<b>2.323.684.085</b>
Повећање/набавке	3.147.294	113.625	6.824.519	838	-	308	36.673.606	793.571	-	47.553.761
Преноси/доноси са других позиција	360.318	6.182	114.841	(6.484)	6.739	900	257.185	-	-	739.681
Преноси са инвестиција у току (активирање)	1.381.829	5.852.931	24.392.413	-	-	-	(31.627.173)	-	-	-
Инвестиције у сопственој режији	-	-	377	-	-	-	4.097.989	-	-	4.098.366
Примљена средства од трећих лица без накнаде (примљене донације)	-	-	6.603	-	-	-	-	-	-	6.603
Пренета средства трећим лицима без накнаде (дате донације)	-	(8.784)	(547)	-	-	-	(6.602)	-	-	(15.933)
Вишкови	-	-	61	-	-	-	-	-	-	61
Мањкови	-	-	(2.317)	-	-	-	(530)	-	-	(2.847)
Продаја	-	-	(617.578)	-	-	-	-	-	-	(617.578)
Уступање непокретности по Закључцима Владе РС	(6.051.858)	(805.872)	-	-	-	-	(1.100.168)	-	-	(7.957.898)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	(913)	(1.701.134)	(9.269.376)	-	(1.915)	(5.758)	(201.651)	-	-	(11.180.747)
Обезвређење у складу са МРС 36 (напомена 4)	-	-	-	-	-	-	(182.731)	-	-	(182.731)
Остало	1.603	2.446	26.926	-	-	(5.091)	(481.988)	(2.268.257)	-	(2.724.361)
<b>Стање на дан 31. децембра 2019. године</b>	<b>78.839.947</b>	<b>671.924.915</b>	<b>1.463.067.994</b>	<b>778.289</b>	<b>442.343</b>	<b>259.911</b>	<b>117.960.867</b>	<b>20.124.800</b>	<b>1.396</b>	<b>2.353.400.462</b>
Повећање/набавке	2.488.569	28.770	3.876.025	-	2.245	-	40.239.499	5.054.342	-	51.689.450
Преноси/доноси са других позиција	(50.493)	-	353.309	-	50.320	-	(318.663)	-	-	34.473
Преноси са инвестиција у току (активирање)	1.363.345	6.648.791	35.287.640	-	-	-	(43.299.776)	-	-	-
Инвестиције у сопственој режији	-	-	-	-	-	-	3.449.868	-	-	3.449.868
Примљена средства од трећих лица без накнаде (примљене донације)	-	-	1.209	-	-	-	-	-	-	1.209
Пренета средства трећим лицима без накнаде (дате донације)	-	-	(223)	-	-	-	-	-	-	(223)
Вишкови	-	-	6.800	-	-	-	-	-	-	6.800
Мањкови	-	(2.099)	-	-	-	-	-	-	-	(2.099)
Продаја	-	(252)	(40.146)	-	-	-	-	-	-	(40.398)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	(5)	(317.360)	(4.256.448)	-	(5.832)	(108)	(58.768)	-	-	(4.638.521)
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	-	-	-	(145.916)	-	-	(145.916)
Стицање зависног правног лица „ХЕС Горња Дрина“ (напомена 46)	-	41.153	275	-	-	-	2.949	-	-	44.377
Губитак контроле над зависним лицем „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. (напомена 47)	(9.669.704)	(170.684.688)	(573.332.191)	-	-	(48.492)	(29.907.461)	(637.892)	(1.396)	(784.281.824)
Остало	(80.063)	122	13.935	-	-	-	-	(3.855.656)	-	(3.921.662)
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>72.891.596</b>	<b>507.639.352</b>	<b>924.978.179</b>	<b>778.289</b>	<b>489.076</b>	<b>211.311</b>	<b>87.922.599</b>	<b>20.685.594</b>	<b>-</b>	<b>1.615.595.996</b>

(наставља се)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

24. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Некретнине, постројења и опрема (наставак)

	Пољопривредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Биолошка средства	Остале НПО	Средства у припреми	Аванси	У хиљадама динара	
									Улагања на туђим НПО	Укупно основна средства
<i>Исправка вредности</i>										
<b>Стање на дан 1. јануара 2019. године</b>	<b>20.784.478</b>	<b>331.065.507</b>	<b>937.724.968</b>	<b>247.381</b>	-	<b>129.048</b>	<b>1.136.482</b>	<b>860.473</b>	<b>417</b>	<b>1.291.948.754</b>
Трошак амортизације (напомена 14)	2.403.674	7.969.361	36.313.418	10.816	-	-	-	-	14	46.697.283
Преноси/доноси са других позиција	-	190	309	(499)	-	-	-	-	-	-
Пренета средства трећим лицима без накнаде (дате донације)	-	(5.089)	(499)	-	-	-	-	-	-	(5.588)
Вишкови										
Продаја	-	-	(580.652)	-	-	-	-	-	-	(580.652)
Мањкови	-	-	(1.879)	-	-	-	-	-	-	(1.879)
Уступање непокретности по Закључцима Владе РС	(350.225)	(422.094)	-	-	-	-	-	-	-	(772.319)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	-	(608.719)	(7.951.608)	-	-	(4.468)	(1)	-	-	(8.564.796)
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	-	-	-	(90.235)	-	-	(90.235)
Остало	(75)	-	(3.626)	(1)	-	-	(358.624)	(50.639)	-	(412.965)
<b>Стање на дан 31. децембра 2019. године</b>	<b>22.837.852</b>	<b>337.999.156</b>	<b>965.500.431</b>	<b>257.697</b>	-	<b>124.580</b>	<b>687.622</b>	<b>809.834</b>	<b>431</b>	<b>1.328.217.603</b>
Трошак амортизације (напомена 14)	759.894	8.076.157	38.233.448	8.942	-	2.216	-	-	32	47.080.689
Преноси/доноси са других позиција	(173)	-	-	-	-	-	-	-	-	(173)
Пренета средства трећим лицима без накнаде (дате донације)	-	-	(223)	-	-	-	-	-	-	(223)
Мањкови	-	(2.099)	-	-	-	-	-	-	-	(2.099)
Продаја	-	(54)	(39.774)	-	-	-	-	-	-	(39.828)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	-	(167.314)	(2.967.149)	-	-	(108)	-	-	-	(3.134.571)
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ефекти промене корисног века трајања	-	(1.593)	(1.441.032)	-	-	(7.686)	-	-	(110)	(1.450.421)
Стицање зависног правног лица „ХЕС Горња Дрина“ (напомена 46)	-	902	18	-	-	-	-	-	-	920
Губитак контроле над зависним лицем „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. (напомена 47)	(596.477)	(107.236.929)	(415.683.952)	-	-	(29.804)	(357.776)	(412.055)	(353)	(524.317.346)
Остало	(156)	8.568	(12.458)	-	-	3.640	-	15.493	-	15.087
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>23.000.940</b>	<b>238.676.794</b>	<b>583.589.309</b>	<b>266.639</b>	-	<b>92.838</b>	<b>329.846</b>	<b>413.272</b>	-	<b>846.369.638</b>
<i>Садашња вредност</i>										
На дан 31. децембар 2019. године	<u>56.002.095</u>	<u>333.925.759</u>	<u>497.567.563</u>	<u>520.592</u>	<u>442.343</u>	<u>135.331</u>	<u>117.273.245</u>	<u>19.314.966</u>	<u>965</u>	<u>1.025.182.859</u>
На дан 31. децембар 2020. године	<u>49.890.656</u>	<u>268.962.558</u>	<u>341.388.870</u>	<u>511.650</u>	<u>489.076</u>	<u>118.473</u>	<u>87.592.753</u>	<u>20.272.322</u>	-	<u>769.226.358</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**24. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)**

На дан 31. децембра 2020. године и 31. децембра 2019. године Група нема залогe и хипотеке успостављене на некретнинама, постројењима и опреми.

Током 2020. године износ капитализованих трошкова позајмљивања износио је 1.129.211 хиљада динара (2019. година: 1.146.796 хиљада динара).

Као што је обелодањено у напомени 1., Законом о јавној својини уређено је право јавне својине и одређена друга имовинска права Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. У поступку решавања питања права над непокретностима, Оснивач је донео више аката за производне објекте, делове производних објеката и земљишта намењеног редовној употреби, осим објеката који по Закону о јавној својини спадају у добра у општој употреби, као и за непокретности које служе општој намени, а које је Група признала као носилац права коришћења, држалац или фактички корисник објеката, да се Група може уписати као власник у јавним књигама. У периодима који следе наставља се поступак на решавању имовинско правних питања над непокретностима.

По горе наведеном основу, током 2019. године престало је право коришћења Групе на неизграђеном грађевинском земљишту, водном земљишту, пољопривредном земљишту, шумама и шумском земљишту. На наведеном земљишту уписана је јавна својина Републике Србије. Садашња вредност земљишта и грађевинских објеката на којима је Групи престало право коришћења износи 6.085.411 хиљада динара.

Такође, Законом о планирању и изградњи РС, уређено је да правна лица чији је оснивач Република Србија и која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном грађевинском земљишту у државној својини, даном ступања на снагу поменутог закона губе право коришћења на тим непокретностима које прелазе у право јавне својине Оснивача без накнаде. По наведеном основу, а у складу са актом Оснивача (Закључак Владе Републике Србије) у 2019. години престало је право коришћења Групе на делу пословног објекта у изградњи у блоку 20 на Новом Београду који се прибавља у јавну својину, по ком основу је признат расход у билансу успеха у износу од 1.100.168 хиљада динара (напомена 22). Након датума биланса стања, Оснивач је ставио ван снаге акт о одузимању пословног објекта у изградњи у блоку 20 на Новом Београду и одлучио да се у капитал Јавног предузећа „Електропривреде Србије“ и „Електродистрибуције Србије“ д.о.о. унесе право својине на изграђеном грађевинском земљишту и предметном објекту. Очекује се измена оснивачког акта Друштва.

Нематеријална имовина, некретнине, постројења и опрема укључују и средства која ће Група након датума Биланса стања пренети друштву „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд. Наиме, по основу повећања удела–докапитализације, како је наведено у напоменама 1. и 47., Друштво се обавезало да пренесе на „Електродистрибуцију Србије“ д.о.о., Београд, као неновчани улог, обртну имовину у вредности од 37.272 хиљаде динара и некретнине, опрему и нематеријалну имовину у вредности од 18.226.921 хиљаду динара, и то:

<b>Опис имовине</b>	<b>Књиговодствено стање у хиљадама динара</b>
Нематеријална улагања	3.112.169
Земљиште	1.168.561
Грађевински објекти	9.316.003
Опрема	3.888.441
Остала основна средства	4.964
Основна средства у припреми	736.783
<b>Укупно</b>	<b>18.226.921</b>

До датума одобравања ових консолидованих финансијских извештаја извршен је пренос дела средстава по закљученим уговорима.

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему који су на дан 31. децембра 2020. године исказани у износу од 20.272.322 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 19.314.966 хиљада динара) највећим делом се односе на реализацију друге фазе Пакет пројекта „KOSTOLAC-B POWER PLANT PROJECTS“ који се реализује по споразуму закљученом између Групе и China Machinery Engineering Corporation („СМЕС“) од 20. новембра 2013. године. Пројекат се финансира делом на основу уговора о зајму закљученом 17. децембра 2014. године између Владе Републике Србије, као зајмопримца, и кинеске Export-Import банке, као зајмодавца (напомена 36), а делом из сопствених средстава. Са стањем на дан 31. децембра 2020. године укупан износ датих аванса по овом основу износи 14.654.539 хиљада динара (2019. година: 15.830.520 хиљада динара).

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**24. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)**

**Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

Поред наведеног, део датих аванса, у износу од 4.980.467 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 2.507.743 хиљада динара), односи се на изградњу постројења за одсумпоравање издувних гасова Термоелектране Никола Тесла А, на основу уговора закљученог 8. септембра 2017. године између матичног друштва и конзорцијума састављеног од Mitsubishi Hitachi Power Systems Ltd. и „Јединство“ а.д. Севојно.

Фер вредност инвестиционих некретнина на дан 31. децембра 2020. године износи 1.493.642 хиљада динара (на дан 31. децембра 2019. године: 1.407.685 хиљаде динара).

*Процена корисног века трајања нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме*

Као што је обелодањено у напомени 21, Група је у 2020. години извршила преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме и то:

- имовине која се и даље користи, а чија је садашња вредност у извештајној 2018. години сведена на нулу,
- имовине која се користи, а чија је садашња вредност у извештајној 2019. години у целини сведена на нулу и
- имовине која се користи, а чија би садашња вредност у извештајној 2020. години била сведена на нулу.

Ефекти промене корисног века употребе средства на дан 1. јануар 2020. године признати су као приход текућег периода у износу од 1.958.627 хиљада динара (напомена 21), а на терет акумулиране амортизације. Поред тога, као резултат промене корисног века употребе средстава утврђена је нова годишња амортизација за 2020. годину у износу од 560.114 хиљада динара.

*Обезвређење имовине у складу са МРС 36*

За признату нематеријалну имовину у припреми (49.781 хиљада динара) и некретнине, постројења и опрему у припреми (92.496 хиљада динара), која нису на локацији и у стању које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекивало при почетном признавању, Група је током 2019. године извршила тестирање на умањење вредности и признало губитке по наведеном основу у износу од 142.277 хиљада динара. Калкулација надокнадивог износа за свако појединачно средство заснована је на анализи насталих догађаја и околности, превасходно на значајне промене, са негативним дејством у технолошком окружењу у коме ентитет послује, доказима о застарелости или физичком оштећењу средства, извештаја који указује на то да је економски учинак средства лошији и сл.

*Ревалоризација некретнина, постројења и опреме*

Група користи ревалоризациони модел за одмеравање ставки некретнина, постројења и опреме које се користе у обављању енергетске делатности. Процена је извршена од стране независног проценитеља са стањем на дан 31. јануар 2016. године за матично друштво, а ефекти процене су евидентирани у финансијским извештајима матичног друштва за 2016. годину, док је за зависно друштво „Колубара - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац процена извршена са стањем на дан 1. јануар 2017. године, а ефекти процене су евидентирани у финансијским извештајима зависног друштва за 2017. годину.

Фер вредност утврђена је коришћењем тржишног приступа (земљиште и некретнине за административно и друго коришћење) и трошковног приступа (имовина која се користи у делатности енергетике и сва остала имовина која се одмерава по фер вредности у складу са усвојеном рачуноводственом политиком).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата <i>Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата</i>	406.462	406.740
	-	(560)
	<u>406.462</u>	<u>406.180</u>
Учешћа у капиталу осталих правних лица <i>Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица</i>	3.019.708	6.900.544
	(2.693.835)	(6.379.102)
	<u>325.873</u>	<u>522.002</u>
Дати дугорочни кредити	2.490.896	-
Остали дугорочни финансијски пласмани <i>Минус: Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана</i>	1.785.065	4.458.614
	(780.362)	(780.406)
	<u>1.004.703</u>	<u>3.678.208</u>
	<b><u>4.227.934</u></b>	<b><u>4.606.390</u></b>

**Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата**

Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата исказана на дан 31. децембра 2020. године у износу од 406.462 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 406.740 хиљада динара) састоје се од учешћа у капиталу у следећим привредним друштвима:

	%	У хиљадама динара	
		31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
„Ибарске хидроелектране“ д.о.о., Краљево	49%	379.630	379.630
„Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд	49%	26.832	26.550
„Енергија Нови Сад“ а.д., Нови Сад	50%	-	560
		<u>406.462</u>	<u>406.740</u>

„Ибарске хидроелектране“ д.о.о., Краљево

На основу закључених међудржавних споразума, Друштво и друштво „SECI“, Италија закључили су уговор о оснивању Привредног друштва „Ибарске хидроелектране“ д.о.о., Краљево у којем сваки од учесника има своје учешће и то:

- друштво „SECI“, Италија од 2.550.000 EUR, по основу кога стиче удео од 51%, и
- Друштво од 2.450.000 EUR, по основу ког стиче удео у основном капиталу од 49%.

Оснивачи су преузели и обавезу да уплате додатне улоге у укупној висини од 25% вредности инвестиције према инвестиционо техничкој документацији за изградњу хидроелектрана у року утврђеном одлуком органа управљања. Рад друштва до почетка обављања претежне делатности финансираће се из основног капитала, а ако то не буде довољно и из зајма који ће предузеће „SECI“ одобрити друштву, изузев финансирања активности на изградњи хидроелектрана. Улагања у изградњу хидроелектрана у висини од 75% вредности биће финансирано из позајмљених средства – кредита које ће друштво обезбедити код банке или друге финансијске институције.

Циљ оснивања друштва је изградња система хидроелектрана на реци Ибар који се састоји од десет хидроелектрана укупне снаге око 102 MW. Привредно друштво „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. уписано је у регистар привредних друштава 3. децембра 2010. године.

Одлуком о повећању основног капитала од 22. априла 2014. године основни капитал је повећан за износ од 242.500 хиљада динара и то:

- новим новчаним улогом члана „SECI“, Италија у износу од 123.675 хиљада динара, и
- новим новчаним улогом Друштва у износу од 118.825 хиљада динара.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)**

***Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата (наставак)***

*„Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд*

Сходно закљученом Меморандуму о разумевању са RWE Innogy GmbH, Савезна Република Немачка (RWE AG), а уз сагласност Владе Републике Србије (Закључак 05 број 018-7493/2009. од 13. новембра 2009. године), Друштво и RWE AG закључили су уговор о оснивању привредног друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд у којем сваки од учесника има учешће и то:

- друштво RWE AG, Немачка од 2.040.000 EUR, по основу кога стиче удео од 51%, и
- Друштво од 1.960.000 EUR по основу ког стиче удео у основном капиталу од 49%.

У претходном периоду је уплаћено 494.901,96 ЕУР од чега је предузеће RWE AG, Немачка уплатило 252.400 ЕУР, а Друштво 242.501,96 ЕУР.

Ради обезбеђења средстава за потребе финансирања рада, директори друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о. су дана 20. августа 2020. године донели Одлуку којом је утврђено да је потребно да чланови изврше уплату дела уписаног а неуплаћеног новчаног основног капитала у укупном износу од 4.901,96 ЕУР. Одлуком је утврђено да чланови друштва, у складу са чланом 7.1 Уговора о оснивању привредног друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд, треба да уплате део свог уписаног новчаног улога и то:

- предузеће RWE AG, Немачка износ од 2.500 ЕУР и
- Друштво износ од 2.401,96 ЕУР.

Напред наведени износ дела уписаног новчаног капитала Друштво је уплатило у динарској противвредности што је резултирало повећањем учешћа у капиталу наведеног друштва на дан 31. децембар 2020. године у односу на стање исказано на исти дан претходне године. Преостали неуплаћени износ уписаног новчаног дела основног капитала Друштва биће уплаћен у износима утврђеним одлуком надлежног органа у роковима одређеним у складу са меродавним правом.

Циљ оснивања Друштва је изградња система хидроелектрана на реци Велика Морава који се састоји од најмање 5 (пет) хидроелектрана укупне снаге од око 150 MW. Упис ПД „Моравске хидроелектране“ д.о.о. Београд у регистар код надлежног органа извршен је дана 23. августа 2011. године.

*„Енергија Нови Сад“ а.д., Нови Сад*

У складу са чланом 15. Уговора о оснивању друштва за комбиновану производњу термоелектричне и топлотне енергије „Енергија Нови Сад“ а.д. Нови Сад, закљученим између Друштва и Града Нови Сад, Друштво је у 2009. години уплатило 6.000 ЕУР, што је на дан уплате износило 560 хиљада динара, и признато је као улог у новоосновани ентитет. „Енергија Нови Сад“ а.д., Нови Сад је основана у сврху реализације тендерског поступка привлачења стратешког партнера за пројекат модернизације и проширења ТЕ-ТО Нови Сад. Будући да преговори са Конзорцијумом понуђача нису успешно завршени и да је тендерски поступак обустављен, Надзорни одбор Друштва је на 61. редовној седници од 30. септембра 2019. години усвојио иницијативу са предлогом престанка пословања друштва „Енергија Нови Сад“ а.д. Нови Сад.

Почев од јула 2019. године друштво „Енергија Нови Сад“ а.д., остало је без законског заступника. Агенција за привредне регистре је дана 5. децембра 2019. године на интернет страни Регистра привредних субјеката објавила обавештење да су се у складу са чланом 571. став 1. Закона о привредним друштвима стекли разлози за принудну ликвидацију друштва, са позивом да се у року од 90 дана, односно до 4. марта 2020. године, отклоне разлози за принудну ликвидацију и да се региструју промене одговарајућих података у складу са законским прописима из области регистрације. Имајући у виду претходно наведено, Друштво је извршило обезвређење учешћа у капиталу „Енергија Нови Сад“ а.д. у износу од 560 хиљада динара у финансијским извештајима за 2019. годину. Поступак принудне ликвидације над наведеним друштвом покренут је 8. јуна 2020. године, а окончан је 11. августа 2020. године када је донето Решење БДСЛ 7622/2020 о брисању привредног друштва из регистра привредних субјеката.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)**

**Учешћа у капиталу осталих правних лица**

Учешћа у капиталу осталих правних лица обухватају, између осталог, следеће:

- Учешће у капиталу правног лица „Рудник Ковин“ а.д.- субјекта у приватизацији у износу од 86.376 хиљада динара стечено је конверзијом потраживања у капитал, а на основу закључка Владе РС, по ком основу је извршена докапитализација истог субјекта емисијом 86.376 обичних акција, номиналне вредности од по 1.000,00 динара по акцији.
- Учешће у капиталу стечајног дужника „Фабрика аутомобила Прибој“ а.д. у износу од 261.910 хиљада динара. У 2018. години је извршена конверзија потраживања Друштва у капитал стечајног дужника „Фабрика аутомобила Прибој“ а.д., а у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације стечајног дужника који је постао правоснажан 25. октобра 2017. године. Дана 22. марта 2018. године у Централном регистру ХоВ извршен је пренос акција „Фабрика аутомобила Прибој“ а.д. на власнички рачун Друштва у износу од 261.910 хиљада динара (261.910 акција појединачне номиналне вредности од по 1.000,00 динара по акцији).
- Износ од 247.210 хиљада динара се односи на улагања у капитал по основу уговора о заједничком финансирању реализације претходних радова на пројекту ХЕ „Комарница“ са Електропривредом Црне Горе у циљу доношења Одлуке о могућој заједничкој изградњи хидроелектране, чије извођење траје још од 1992. године. Одредбама уговора регулисани су имовински односи тако да уложена средства чине оснивачке улоге уговорених страна, уколико би обе стране одлучиле да наставе заједничку активност на изградњи хидроелектране, односно нематеријалну имовину уколико обе стране одустану од заједничке реализације. Друштво је закључило и анексе уговора о заједничком финансирању реализације претходних радова ХЕ „Комарница“ из 1992. године и то: Анекс број 1 од 13. августа 2007. године, Анекс број 2 од 13. јула 2011. године, Анекс број 3 од 5. фебруара 2014. године и Анекс број 4 од 13. марта 2017. године. Дана 3. јуна 2020. године извршено је повећање улога у ХЕ „Комарница“ у висини од 13.132 ЕУР.
- Учешће у капиталу друштва АД за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП – Петрохемија“, Панчево у износу од 1.197.594 хиљаде динара које је стечено конверзијом потраживања у капитал, а у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације који је предвиђао отпис дела дуга и конверзију потраживања за преостали износ дуга у акционарски капитал друштва „ХИП – Петрохемија“, Панчево. Дана 24. априла 2020. године Надзорни одбор Друштва је донео Одлуку број 12.01.197077/2-20 о преносу без накнаде на Републику Србију акција које Друштво поседује у привредном друштву „ХИП – Петрохемија“ а.д., Панчево. Ова одлука је донета у циљу реализације Закључка Владе Републике Србије 05 Број 023-2590/2020 од 19. марта 2020. године којим се Влада сагласила да Друштво пренесе на Републику Србију без накнаде 1.442.884 акција (2,16836% капитала) које поседује у наведеном привредном друштву. Уговор о преносу акција између Друштва и Републике Србије закључен је и реализован у 2021. години (напомена 50).
- Учешће у капиталу друштва „Тгауал когрогасија“ а.д. Крушевац у износу од 360.460 хиљада динара стечено у 2019. години конверзијом потраживања Друштва у акционарски капитал друштва „Тгауал когрогасија“ а.д. Крушевац у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације (правоснажан УППР Решењем Привредног суда у Краљеву, број 4. Рео.2/2017).
- Учешће у капиталу друштва „Симпо“ а.д. Врање у износу од 585.473 хиљаде динара стечено конверзијом потраживања Друштва у акционарски капитал „Симпо“ а.д. Врање у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације (правоснажан УППР Решењем Посл.бр. 10.Ст.8/2018). Конверзија дела потраживања у износу од 245.342 хиљада динара је извршена у 2019. години.

Са стањем на дан 31. децембар 2020. године горе наведена учешћа у капиталу осталих правних лица су у целини обезвређена, осим улагања у капитал по основу уговора о заједничком финансирању реализације претходних радова на пројекту ХЕ „Комарница“.

**Дати дугорочни кредити**

Дати дугорочни кредити исказани са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 2.490.896 хиљада динара односе се у целини на кредите које је матично Друштво закључило са међународним финансијским институцијама за рачун друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд за финансирање пројеката као што су куповина опреме за реконструкцију пет 110/kVh/kV трафостаница и то Петровац, Шабац, Горњи Милановац, Лешница и Алексинац, са пратећим услугама и опремом за дистрибутивну мрежу као и за пројекат хитне санације од поплава. Наиме, као што је обелодањено у напоменама 1 и 47, на дан 31. децембар 2020. године Друштво је изгубило контролу над „Електродистрибуцијом Србије“ д.о.о. преносом свог улога без накнаде на Републику Србију тако да је са стањем на дан 31. децембар 2020. године извршена рекласификација ових потраживања са интерних на потраживања од трећих лица при чему „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. не оспорава своје обавезе према Друштву по горе наведеном основу.



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)**

***Остали дугорочни финансијски пласмани***

Остали дугорочни финансијски пласмани укључују износ од 1.000.000 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 3.671.788 хиљада динара) који се односи на гарантни депозит на име обезбеђења измирења обавезе по основу услуге приступа дистрибутивном систему које је Друштво као снабдевач електричном енергијом у обавези да положи код овлашћене банке у складу са потписаним уговором о приступу и коришћењу система за дистрибуцију електричне енергије. Гарантни депозит је орочен на период од 24 месеца, са аутоматским поновним орочењем на период првобитног орочења, уз годишњу каматну стопу од 4,10%. Друштво и оператор дистрибутивног система су Анексом број 22 Уговора о основном послу број 12.01-25718/6-21 од 1. марта 2021. године уговорили да се наменски (гарантни) депозит у износу од 1.000.000 хиљада динара у целини замени банкарском гаранцијом као средством финансијског обезбеђења, чиме је дана 11. марта 2021. године оператор дистрибутивног система ставио на располагање Друштву наведени депозит, а Уговор о гарантном депозиту је споразумно раскинут 24. марта 2021. године.

Такође, остали дугорочни финансијски пласмани обухватају и улагање у акумулацију воде „Ровни“, у износу од 637.205 хиљада динара. Наведено улагање се односи на заједничко улагање у Јавно Предузеће „Колубара“, Ваљево, а по основу изградње тела бране и акумулације „Ровни“ чија је намена водоснабдевање становништва и индустрије, одбрана од поплава у околним општинама као и за потребе Друштва. На основу Уредбе Владе Републике Србије о утврђивању програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2006. годину („Службени гласник РС“ број 117 од 30. децембра 2005. године) током 2006. године, предвиђени су даљи радови на изградњи тела бране и акумулације „Ровни“, уз учешће Владе Републике Србије у висини 100%. Предметно улагање вршено је ради обезбеђивања неопходних услова за рад пројекта ТЕ Колубара Б. Због значајних промена у регулаторним захтевима, које се пре свега односе на начин признавања првобитно удружених средства, питање својине над водопривредним добрима и сл., Друштво је признало губитке од обезвређења по наведеном основу.

**26. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	115.095	184.396
- правна лица	2.180.927	2.964.465
Репрограмирана потраживања од купаца за угаљ, топлотну енергију, технолошку пару	42	46
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	266.545	359.227
- по основу стамбених кредита	31.276	52.812
Потраживања од Агенције за приватизацију РС	-	57.391
<i>Минус: Исправка вредности</i>		
- репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге од физичких лица	(114.552)	(184.173)
- репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге од правних лица	(2.180.927)	(2.822.199)
- потраживања од Агенције за приватизацију РС	-	(57.391)
- по основу продатих станова и стамбених кредита	(42)	(2.219)
	<b>298.364</b>	<b>552.355</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**26. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)**

Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију представљају потраживања од домаћинстава и правних лица са којима је закључен уговор о репрограмирању дуга у складу са одлукама Управног одбора (број 860/4-13 од 22. фебруара 2013. године, број 1151/3-30 од 2. априла 2013. године и број 2233/9-13 од 25. јула 2013. године). Наведеним одлукама купцима електричне енергије омогућено је плаћање доспелих обавеза на дан 31. маја 2013. године, односно за квалификоване купце који су изгубили право на јавно снабдевање на дан 31. децембра 2012. године, највише у 120 рата у зависности од висине дуга и условни отпуст у зависности од броја рата (од 40% ако се врши једнократно намирење дуга до неодобравања попушта ако је одобрено плаћање од 60 до 20 рата). За време трајања споразума на неизмирени износ потраживања се не обрачунава камата, а након неизмирења две узастопне рате репрограма, споразум се сматра раскинутим.

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 266.545 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 359.227 хиљада динара) односе се на откупљене станове солидарности од стране запослених. Наведени станови продати су запосленима на период од 20 до 40 година уз отплату путем месечних рата које се усклађују са кретањем цена на мало, а највише до висине раста просечне зараде у Републици Србији.

Пласмани по основу стамбених кредита на дан 31. децембар 2020. године у износу од 31.276 хиљада динара (2019. године: 52.812 хиљада динара) односе се на кредите за решавање стамбених потреба запослених, који су одобрени на период од 20 или 40 година. Отплата стамбених кредита везана је за курс евра и исти су одобрени без камате или уз фиксну камату од 1% годишње.

**27. ЗАЛИХЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
		<i>Кориговано</i>
Материјал	10.851.547	17.982.690
<i>Минус: Исправка вредности материјала</i>	(2.972.176)	(3.126.941)
	<u>7.879.371</u>	<u>14.855.749</u>
Резервни делови	19.760.632	17.167.667
<i>Минус: Исправка вредности резервних делова</i>	(2.143.068)	(2.004.613)
	<u>17.617.564</u>	<u>15.163.054</u>
Алат и ситан инвентар	1.692.461	2.000.911
<i>Минус: исправка вредности алата и ситног инвентара</i>	(10.338)	(146.404)
	<u>1.682.123</u>	<u>1.854.507</u>
Недовршена производња и готови производи	749.752	195.119
Готови производи – угаљ	2.343.653	2.424.361
Роба	2.837	4.500
Стална средства намењена продаји	-	1.825
	<u>3.096.242</u>	<u>2.625.805</u>
Дати аванси за залихе и услуге	5.105.168	3.939.350
<i>Минус: Исправка вредности датих аванса</i>	(456.545)	(534.004)
	<u>4.648.623</u>	<u>3.405.346</u>
	<b><u>34.923.923</u></b>	<b><u>37.904.461</u></b>

Дати аванси за залихе и услуге исказани са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 5.105.168 хиљада динара укључују авансе дате домаћим правним лицима у износу од 4.654.918 хиљада динара и авансе дате иностраним добављачима у износу од 450.250 хиљада динара. Од укупног износа датих аванса на наведени дан, износ од 493.237 хиљада динара, односи се на аванс дат ЈП „Србијагас“ за обезбеђење погонског горива (природног гаса), сходно међусобном уговору за гасну годину октобар 2020. - септембар 2021. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>
Купци – Јавно предузеће „Електрокосмет“, Приштина	15.562.077	13.523.416
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од Јавног предузећа „Електрокосмет“, Приштина</i>	<u>(15.562.077)</u>	<u>(13.523.416)</u>
	-	-
Купци у земљи:		
- за испоручену електричну енергију – физичка лица	47.743.837	79.956.093
- за испоручену електричну енергију – правна лица	18.652.762	43.744.825
- за испоручену електричну енергију – предузећа у реструктурирању и стечају	12.851.417	16.811.288
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	1.277.171	1.287.455
- за испоручену електричну енергију – лиценцирани купци	41.611	19.240
- за испоручену електричну енергију – купци на отвореном тржишту електричне енергије	28.995.268	29.145.252
- А.Д.„Електроурежа Србије“, Београд	1.610.601	1.539.222
- "Електродистрибуција Србије "д.о.о.", Београд	11.751.142	-
- за испоручен угаљ	2.688.809	2.763.688
- за испоручену технолошку пару и гас	547.264	556.707
- за топлотну енергију	579.912	719.746
- потраживања од купаца за услуге	50.866	1.505.615
	<u>126.790.660</u>	<u>178.049.131</u>
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у земљи</i>		
- за испоручену електричну енергију – физичка лица	(24.987.114)	(63.505.877)
- за испоручену електричну енергију – правна лица	(12.988.709)	(38.804.922)
- "Електродистрибуција Србије "д.о.о.", Београд	(3.613.761)	-
- за испоручену електричну енергију – предузећа у реструктурирању	(12.851.417)	(16.811.446)
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	(1.277.171)	(1.287.455)
- за испоручену електричну енергију – лиценцирани купци	(7.072)	(7.072)
- за испоручену електричну енергију – купци на отвореном тржишту електричне енергије	(11.393.959)	(7.970.910)
- за испоручен угаљ	(2.424.122)	(2.411.083)
- за топлотну енергију	(668.870)	(598.443)
- потраживања од купаца за услуге	(5.431)	(671.159)
	<u>(70.217.626)</u>	<u>(132.068.367)</u>
Купци у земљи, нето	<b>56.573.034</b>	<b>45.980.764</b>
Купци у иностранству	4.641.607	4.814.839
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству</i>	<u>(4.379.104)</u>	<u>(4.773.106)</u>
	<u>262.503</u>	<u>41.733</u>
Остала потраживања по основу продаје	702.226	596.026
<i>Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје</i>	<u>(391.692)</u>	<u>(465.182)</u>
	<u>310.534</u>	<u>130.844</u>
	<b><u>57.146.071</u></b>	<b><u>46.153.341</u></b>

Као што је обелодањено у напоменама 1. и 47. за извештајни период нису призната потраживања од купаца у износу од 23.488.724 хиљада динара, а сваки износ које матичном Друштву дугује "Електродистрибуција Србије"д.о.о. признат је као потраживање по уговору са купцем у овим консолидованим финансијским извештајима. За део истих признати су кредитни губици, како је наведено у напомени 20.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)**

У складу са Закључком Владе Републике Србије, број 021-6624/2009-002, донетом на седници Владе 30. новембра 2009. године Група, ангажовањем својих расположивих капацитета, привремено, обезбеђује електричну енергију ради снабдевања подручја већински насељеним српским становништвом на северу АП Косово и Метохија. По наведеном основу извршено је признавање потраживања по основу испоручене електричне енергије Јавном предузећу „Електрокосмет“, Приштина у износу од 15.562.077 хиљада динара (2019. године: 13.523.416 хиљада динара). Истовремено, ненаплаћен износ признат је као расход индиректним отписом.

Потраживања од друштава у реструктурирању су потраживања од купаца из привреде за која је прописима о својинској трансформацији, јавним предузећима наложен отпуст потраживања. Обзиром да се ради о старим потраживањима чија је наплата због отпуста неизвесна, извршена је исправка вредности ових потраживања у целости.

**29. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Остала потраживања из специфичних послова	39.332	52.506
Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	3.916.812	3.484.033
<i>Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова</i>	<u>(1.075.263)</u>	<u>(1.148.425)</u>
	<b><u>2.880.881</u></b>	<b><u>2.388.114</u></b>

Потраживања из специфичних послова исказана на дан 31. децембра 2020. године у износу од 3.916.812 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 3.484.033 хиљада динара) односе се на потраживање Друштва као снабдевача електричном енергијом од крајњих купаца по основу таксе за Јавни Медијски Сервис (напомена 6). Сходно регулаторном захтеву сви ризици у вези наплате потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис од купаца падају на терет Друштва.

Друштво је извршило процену могућности наплате потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис по ком основу је призната исправка вредности ових потраживања на дан 31. децембра 2020. године у износу од 1.046.652 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

30. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
		<i>Кориговано</i>
Потраживања по основу камате:		
- за испоручену електричну енергију – физичка лица	1.491.652	1.862.978
- за испоручену електричну енергију – правна лица	6.213.529	5.346.395
- за испоручену електричну енергију – предузећа у реструктурирању	2.864.063	2.864.063
- остала правна лица (банке и камата за испоручену топлотну енергију и технолошку пару)	264.817	167.707
- за таксу Јавни Медијски Сервис	499.166	413.048
Потраживања по основу осигурања штете	2.696	6.834
Потраживања по основу наплатних места	156.480	148.087
Потраживања од запослених	154.735	304.149
Потраживања од буџетских корисника и претплаћени порези и Доприноси	652.838	2.395.244
Остала потраживања	1.004.042	773.224
	<u>13.304.018</u>	<u>14.281.729</u>
<i>Минус: Исправка вредности других потраживања</i>		
- за обрачунату камату за испоручену електричну енергију – физичка лица	(227.736)	(303.743)
- за обрачунату камату за испоручену електричну енергију – правна лица	(5.455.872)	(4.430.666)
- за обрачунату камату за испоручену електричну енергију – предузећа у реструктурирању	(2.864.063)	(2.864.063)
- за обрачунату камату по основу осталих потраживања	(700.005)	(669.167)
Потраживања од запослених	(3.202)	(19.663)
Остала потраживања	(278.512)	(1.066)
Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	(13.085)	(206.611)
	<u>(9.542.475)</u>	<u>(8.494.979)</u>
	<u><b>3.761.543</b></u>	<u><b>5.786.750</b></u>

31. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	111.849	112.570
Краткорочна репрограмирана потраживања за електричну енергију	785.817	1.188.637
Текућа доспећа репрограмираних потраживања од купаца за електричну енергију и услуге	588	81.857
Текућа доспећа осталих дугорочних финансијских пласмана	630.287	583.071
Краткорочни депозити код банака у земљи	11.840	212.508
Остали краткорочни финансијски пласмани	-	33.025
<i>Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана</i>	<u>(1.322.322)</u>	<u>(1.752.292)</u>
	<u><b>218.059</b></u>	<u><b>459.376</b></u>

У складу са уговором број 12.01.413476/1-2019 Друштво је дана 25. јула 2019. године депоновало износ од 200.000 хиљада динара код Јубмес банке а.д., Београд, на период од 6 месеци, са фиксном годишњом каматном стопом од 3,70%. По истеку периода орочења, дана 27. јануара 2020. године банка је депонована новчана средства исплатила Друштву .

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

32. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>
Текући рачуни:		
- у динарима	19.219.934	19.864.818
- у иностраној валути	1.146.785	764.710
Депозити за покрића по акредитивима у динарима	-	26.613
Благајна	5.159	14.413
Издвојена новчана средства	1.217	16.294
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	11.720	16.447
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	259.907	681.117
<i>Минус: Исправка новчаних средстава</i>	<i>(259.907)</i>	<i>(677.357)</i>
	<b>20.384.815</b>	<b>20.707.055</b>

Исправка вредности новчаних средстава односи се на новчана средства која су депонована код банака над којима је покренут стечајни поступак.

33. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>
Унапред плаћени трошкови	26.418	27.775
Разграничени трошкови	1.267.210	1.496.986
Остала активна временска разграничења	1.357.327	2.762.991
	<b>2.650.955</b>	<b>4.287.752</b>

Разграничени трошкови исказани у 2020. години у износу од 1.267.210 хиљада динара, односе се на трошкове осигурања имовине и запослених за период који следи после датума биланса стања.

Остала активна временска разграничења укључују износе обрачунатог и плаћеног пореза на додатну вредност у случају када је Група порески дужник који је плаћен после датума биланса стања.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**34. КАПИТАЛ**

**Основни капитал**

Дана 1. септембра 2020. године Друштво је са Републиком Србијом закључила Уговор о преносу акција у привредном друштву „Минел Концерн“ а.д. Београд са Друштва на Републику Србију. Закључењем овог уговора Друштво је пренела на Републику Србију без накнаде 8.907 акција у наведеном привредном друштву што на дан потписивања уговора чини 3,12372% укупног капитала овог друштва. Пренос је извршен на основу Одлуке в.д. директора Друштва број 12.01.350153/2-20 од 18. августа 2020. године и Закључка Владе РС 05 Број: 23-5877/2020 од 23. јула 2020. године којим је дата сагласност да се акције које Друштво има у привредном друштву „Минел Концерн“ а.д. Београд, пренесу без накнаде са Друштва на Републику Србију и то на терет основног капитала Друштва.

**Учешћа без права контроле**

Учешћа без права контроле са стањем на дан 31. децембра 2020. године износе 1.966.099 хиљада динара и односе се на нето имовину зависних правних лица, „Колубара - Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац и „Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о., Фоча, која припада као мањинским власницима.

**Расподела нето добитка**

На седници одржаној 20. јануара 2021. године, Надзорни одбор Друштва је донео одлуку о расподели добити утврђене по финансијским извештајима Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. године и то:

- у износу од 1.831.071 хиљада динара, што представља 50% исказане добити Друштва, оснивачу на име учешћа у добитку, у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину,
- преостали износ добити у износу од 1.831.071 хиљада динара расподељен је за покриће губитка пренесеног из ранијих година.

На одлуку Надзорног одбора о расподели добити Друштва за 2019. годину Влада Републике Србије је дала сагласност Решењем 05 Број 41-381/2021-1 од 21. јануара 2021. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

34. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

Промене на капиталу током 2020. и 2019. године биле су следеће:

	У хиљадама динара									
	Основни капитал	Законске резерве	Ревалоризационе резерве	Транслационе резерве	Актуарски добици/ (губици)	Добици/ (губици) по основу ХОВ расположивих за продају	Нераспоређени добитак / (акумулирани губитак)	Капитал који припада већинском власнику	Учешћа без права контроле	Укупно
<b>Стање на дан 1. јануара 2019.</b>	<b>360.141.927</b>	<b>44.158</b>	<b>607.983.020</b>	<b>(4.231)</b>	<b>(1.379.713)</b>	<b>(299.215)</b>	<b>(125.646.904)</b>	<b>840.839.042</b>	<b>(217.247)</b>	<b>840.621.795</b>
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	-	-	-	-	-	276.544	276.544	-	276.544
<b>Кориговано стање на дан 1. јануара 2019.</b>	<b>360.141.927</b>	<b>44.158</b>	<b>607.983.020</b>	<b>(4.231)</b>	<b>(1.379.713)</b>	<b>(299.215)</b>	<b>(125.370.360)</b>	<b>841.115.586</b>	<b>(217.247)</b>	<b>840.898.339</b>
Губитак текуће године	-	-	-	-	-	-	(5.767.302)	(5.767.302)	(69.017)	(5.836.319)
Отуђење и расходовање основних средстава	-	-	(7.716.162)	-	-	-	1.855.850	(5.860.312)	-	(5.860.312)
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	-	-	-	(136.157)	-	(136.157)	-	(136.157)
Ефекти курсних разлика по основу прерачуна иностраног пословања	-	-	-	2.565	-	-	-	2.565	-	2.565
Расподела добити у резерве	-	835	-	-	-	-	(835)	-	-	-
Актуарски губици, резервисања за примања запослених	-	-	-	-	(1.374.797)	-	-	(1.374.797)	-	(1.374.797)
Остало	-	(1.059)	6.341	-	-	-	218.406	223.688	-	223.688
<b>Стање на дан 31. децембра 2019.</b>	<b>360.141.927</b>	<b>43.934</b>	<b>600.273.199</b>	<b>(1.666)</b>	<b>(2.754.510)</b>	<b>(435.372)</b>	<b>(129.064.241)</b>	<b>828.203.271</b>	<b>(286.264)</b>	<b>827.917.007</b>
Прва примена МСФИ 9 (напомена 4)	-	-	-	-	-	-	2.188.861	2.188.861	-	2.188.861
Стицање зависног правног лица "ХЕС Горња Дрина" (напомена 46)	-	-	-	-	-	-	-	-	2.277.182	2.277.182
Добитак/губитак текуће године	-	-	-	-	-	-	11.728.844	11.728.844	(24.819)	11.704.025
Отуђење и расходовање основних средстава	-	-	(1.306.256)	-	-	-	327.272	(978.984)	-	(978.984)
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	-	-	-	(10.184)	-	(10.184)	-	(10.184)
Ефекти курсних разлика по основу прерачуна иностраног пословања	-	-	-	64	-	-	-	64	-	64
Расподела добити у резерве	-	842	-	-	-	-	(842)	-	-	-
Расподела добитка оснивачу	-	-	-	-	-	-	(1.831.071)	(1.831.071)	-	(1.831.071)
Актуарски губици, резервисања за примања запослених	-	-	-	-	(62.631)	-	-	(62.631)	-	(62.631)
Уступање Републици Србији (без накнаде) учешћа у капиталу "Минел Концерн" а.д.	(8.097)	-	-	-	-	-	-	(8.097)	-	(8.097)
Губитак контроле над зависним правним лицем Електродистрибуција Србије д.о.о. (напомена 47)	(130.741)	-	(175.117.703)	-	275.250	33.784	(55.721.341)	(230.660.751)	-	(230.660.751)
Остало	-	-	359	-	-	-	734.437	734.796	-	734.796
<b>Стање на дан 31. децембра 2020.</b>	<b>360.003.089</b>	<b>44.776</b>	<b>423.849.599</b>	<b>(1.602)</b>	<b>(2.541.891)</b>	<b>(411.772)</b>	<b>(171.638.081)</b>	<b>609.304.118</b>	<b>1.966.099</b>	<b>611.270.217</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>
Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	3.337.480	2.864.132
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	17.311.238	18.979.073
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	3.851.061	3.802.710
Остала дугорочна резервисања	24	24
	<b>24.499.803</b>	<b>25.645.939</b>

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 17.311.238 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 18.979.073 хиљада динара) односе се на резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и по основу јубиларних награда за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Групи, и призната су коришћењем метода кредитирања пројектоване јединице права. Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа у распону од 1,46% до 4,48%, уз претпоставку да се годишња стопа флукуације креће од 0% до 1,19%, док је стопа раста зарада задржана на нултом нивоу. За обрачун садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћене су таблице морталитета Републике Србије. Свака разлика, као последица поновног одмеравања садашње вредности обавезе по основу отпремнина, а због промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, у извештајној 2020. години призната је као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата у износу од 62.631 хиљада динара (2019. година: 1.374.797 хиљада динара), а разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, призната је кроз биланс успеха.

Дугорочна резервисања по основу трошкова обнављања природних богатстава у износу од 3.337.480 хиљада динара односе се на резервисања формирана за рекултивацију земљишта, односно довођење предметних непокретности у њихово првобитно стање након окончања експлоатације.

Група је формирала дугорочна резервисање за процењене негативне ефекте судских спорова, који су били покренути против Групе и који су били активни на датум извештајног периода, у износу од 3.851.061 хиљаду динара (31. децембар 2019. године: 3.802.710 хиљада динара). Ова процена се базирала на процени исхода спорова која је извршена од стране правног сектора Групе.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Промене на дугорочним резервисањима у току 2020. и 2019. године су приказане у табели:

	У хиљадама динара					
	Резервисања за бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Резервисања за обнављање природних богатстава	Резервисања за заштиту животне средине	Остала дугорочна резервисања	Укупно резервисања
<b>Стање 1. јануара 2019.</b>	<b>14.965.799</b>	<b>3.730.152</b>	<b>3.229.148</b>	-	<b>24</b>	21.925.123
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	(874.640)	(714.377)	-	-	<b>(1.589.017)</b>
<b>Кориговано стање на дан 1. јануар 2019.</b>	<b>14.965.799</b>	<b>2.855.512</b>	<b>2.514.771</b>	-	<b>24</b>	<b>20.336.106</b>
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 15)	4.786.070	2.001.043	376.870	-	13.984	7.177.967
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 34)	1.374.797	-	-	-	-	1.374.797
Искоришћена резервисања Укидање у корист прихода (напомена 21)	(2.122.576)	(647.004)	(27.509)	-	(13.984)	(2.811.073)
	<u>(25.017)</u>	<u>(406.841)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(431.858)</u>
<b>Кориговано стање на дан 31. децембра 2019.</b>	<b>18.979.073</b>	<b>3.802.710</b>	<b>2.864.132</b>	-	<b>24</b>	<b>25.645.939</b>
Нова резервисања на терет расхода (напомена 15)	2.206.072	1.563.944	448.211	-	1.553	4.219.780
Нова резервисања - актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	62.631	-	-	-	-	62.631
Смањење настало исплатама/осталим одрицањем од будућих економских користи	(1.630.479)	(475.997)	-	-	(1.553)	(2.108.029)
Укидање резервисања	(9)	(180.049)	-	-	-	(180.058)
Губитак контроле над зависним правним лицем Електродистрибуција Србије д.о.о. (напомена 47)	(2.313.549)	(859.547)	-	-	-	(3.173.096)
Остало	<u>7.499</u>	<u>-</u>	<u>25.137</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32.636</u>
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>17.311.238</b>	<b>3.851.061</b>	<b>3.337.480</b>	-	<b>24</b>	<b>24.499.803</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	80.500	80.543
Обавезе по основу дугорочних кредита у земљи	31.946.569	24.815.480
<i>Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита у земљи (напомена 37)</i>	<u>(9.091.159)</u>	<u>(3.855.974)</u>
	<u>22.855.410</u>	<u>20.959.506</u>
Обавезе по основу дугорочних кредита у иностранству	93.936.455	97.669.466
<i>Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита у иностранству (напомена 37)</i>	<u>(9.259.637)</u>	<u>(9.634.305)</u>
	<u>84.676.818</u>	<u>88.035.161</u>
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	4.444	39
<i>Минус: Текућа доспећа (напомена 37)</i>	<u>(1.875)</u>	<u>(39)</u>
	<u>2.569</u>	<u>-</u>
Репрограмиране обавезе према добављачима	-	28.076
Остале дугорочне обавезе	28.090	68.408
<i>Минус: Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза (напомена 37)</i>	<u>(28.076)</u>	<u>(67.814)</u>
	<u>14</u>	<u>594</u>
	<b><u>107.615.311</u></b>	<b><u>109.103.880</u></b>

I Рефинансирани кредити реализовани из средстава

Период пре 1990. године

1. Париског клуба поверилаца

Отплата обавеза по основу рефинансираних дугорочних кредита из средстава Париског клуба поверилаца, реализованих преко домаћих банака и припадајућих камата је била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године.

Обавезе по основу дуга према повериоцима Париског клуба признате су у складу са Усаглашеним записником о консолидацији дуга СРЈ, Законом о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака на територији Савезне Републике Југославије („Службени лист СРЈ“, број 36/2002), који су дужници или даваоци гаранција Париској групи кредитора и усаглашеним стањем са Народном банком Србије, у висини од 49% релевантне главнице, на основу потписаних билатералних споразума. Закон је предвидео могућност додатног отписа обавеза за три године до максималног износа од 66,67%.

У току 2006. године, са Агенцијом за осигурање депозита, која иступа у име и за рачун Републике Србије, односно са Панонском банком а.д. Нови Сад, чији је правни следбеник Banca Intesa а.д. Београд, закључене су измене уговорних одредби којима је одобрен додатни отпуст у висини од 15% релевантне главнице.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

**I Рефинансирани кредити реализовани из средстава (наставак)**

Период пре 1990. године (наставак)

**2. Лондонског клуба поверилаца**

Друштво је у 2005. години извршило отпис 62% нове главнице дуга према Лондонском клубу поверилаца на дан 30. септембра 2004. године и усагласило износ нове главнице на основу дописа и ануитетних планова достављених од стране Народне банке Србије. У току 2006. године, са Агенцијом за осигурање депозита потписан је Уговор о регулисању обавеза према Републици Србији. Новоформирана главница се отплаћује у полугодишњим ануитетима од којих је први доспео за плаћање 1. маја 2010. године, а последњи доспева 1. новембра 2024. године. Камата на новоформирану главницу ће се обрачунавати по стопи 3,75% годишње почев од 1. новембра 2005. године до 1. новембра 2009. године, а од 1. новембра 2009. године до 1. новембра 2024. године по стопи од 6,75% годишње и плаћаће се у полугодишњим ануитетима.

**3. Међународне банке за обнову и развој**

У складу са Споразумом о зајму између СР Југославије и Међународне банке за обнову и развој од 17. децембра 2001. године, укупне обавезе Групе по основу главница кредита, камата и других обрачунатих трошкова до краја 2001. године, представљају главницу новог кредита који се отплаћује Влади Републике Србије у полугодишњим ратама у периоду од 15. јуна 2005. до 15. децембра 2031. године уз камату по варијабилној каматној стопи. Друштво је на дан 17. маја 2006. године закључило уговор о репрограму обавезе са Агенцијом за осигурање депозита којим се регулишу обавезе Друштва према Републици Србији по основу репрограмираних кредита према наведеном повериоцу.

Група је у својим пословним књигама имала евидентиране обавезе по основу Уговора о зајму од Међународне банке за обнову и развој (IBRD 2338-6) у укупном износу од EUR 3.986.057,16. Како је IBRD извршила отпис дуга према Републици Србији по основу зајмова од ИБРД обухваћених Консолидационим зајмом Ц, Република Србија је исплатила обавезе по Консолидационом зајму Ц закључно са 15.09.2009. године. Друштво је у складу са Одлуком Надзорног одбора бр. 12.01.109179/31-20 од 20.02.2020. године и документацијом добијеном од Агенције за осигурање депозита извршило искњижење наведених обавеза према IBRD-у на дан 31.12.2019. године.

Кредити у периоду 1990.–2001. године

**4. Народне Републике Кине реализовани преко домаћих банака**

Група је признала обавезу по основу коришћења средстава кредита, од стране Друштва и ЕМС а.д. Београд, по подспоразумима бр. 99012D, 99012E, 99012F и 99012G закљученим са Београдском банком а.д., Београд, а у складу са Општим споразумом од 23. децембра 1999. године закљученим између зајмопримца Београдске банке а.д., Београд и зајмодавца EXIM Bank of China по ком основу је СРЈ дала државну гаранцију.

Влада Републике Србије је, као гарант, преузела дуг према EXIM Bank of China Народне Републике Кине и потписала је 20. фебруара 2009. године Споразум о репрограму дуга. Уговорен је отпис укупног дуга од 40%, тако да је нови дуг утврђен у висини од 60% укупне вредности збира неплаћене главнице, обрачунате неплаћене камате и обрачунате затезне камате до 25. марта 2009. године. Каматна стопа је уговорена као шестомесечни ЛИБОР увећан за 1,30%, обрачунаваће се као реалан број дана/360, а плаћаће се полугодишње на датуме 21. јануар и 21. јул.

У случају доцње плаћања доспеле обавезе уговорена је каматна стопа 1,00% више од редовне.

Друштво је у складу са чл. 6. Закона о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, односно зајмова ("Службени гласник РС", број 45 од 31. маја 2005. године), закључило дана 28. јуна 2010. године, са Агенцијом за осигурање депозита Уговор о регулисању обавеза према Републици Србији по наведеном основу, под истим условима које је Република Србија постигла са кинеском страном, и то за део који је искоришћен од стране Групе.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

**II Кредити које су дале Владе држава**

**1. Кредит Владе Републике Пољске**

Кредит од Владе Републике Пољске одобрен је 2003. године у износу од USD 49.996.617 и искоришћен је у целости до 31. децембра 2005. године. Агент је Војвођанска банка а.д., Нови Сад. Кредит се отплаћује у полугодишњим ратама почев од 2005. године и трајаће до 2024. године. Камата се обрачунава полугодишње применом стопе од 0,75% на годишњем нивоу.

**2. Народне Републике Кине преко Кинеске Export-Import Банке (EXIM Bank of China)**

У складу са Споразумом о економској и техничкој сарадњи у области инфраструктуре потписаног 20. августа 2009. године између Владе Републике Србије и Владе Народне Републике Кине, закључени су следећи уговори:

- Уговор о зајму за повлашћеног купца за прву фазу Пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Projects закључен је 26. децембра 2011. године између Владе Републике Србије, као Зајмопримца, и Кинеске Export-Import банке, као Зајмодавца, а у складу са Уговорним споразумом од 08. децембра 2010. године у сврху имплементације Прве фазе Пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Projects.

Зајам је уговорен у вредности до USD 293 милиона, на период до 180 месеци, у који је укључен период чека до 60 месеци и то након ступања на снагу Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца. Период коришћења средстава зајма је 60 месеци након ступања на снагу Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца, уз могућност продужења. Уз сагласност EXIM Банке од 31.05.2017. године, продужен је рок коришћења на 31.12.2018. године. Након истека рока коришћења, а у складу са чланом 3.3 Уговора, аутоматски је отказан део кредита за износ од USD 6,361 милиона. Обавезе доспевају полугодишње на датуме 21. јануар и 21. јул сваке календарске године. Износ повученог кредита до 04. јуна 2017. године ће се отплаћивати у 20 једнаких узастопних полугодишњих рата почевши од 21. јула 2017. године до 21. јануара 2027. године. Износ повученог кредита између 05. јуна 2017. године и 31. децембра 2018. године ће се отплаћивати у 17 једнаких узастопних полугодишњих рата почевши од 21. јануара 2019. године до 21. јануара 2027. године. Уговорена је каматна стопа од 3,00% годишње, са једнократним трошком обраде кредита од 1,00% уговорене вредности и провизијом на неповучени део зајма од 0,75% годишње.

- Уговор о зајму за повлашћеног купца за другу фазу Пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Projects закључен је 17. децембра 2014. године између Владе Републике Србије, као Зајмопримца, и Кинеске Export-Import банке, као Зајмодавца, а у складу са Уговорним споразумом од 20. новембра 2013. године у сврху имплементације Друге фазе Пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Projects.

Зајам је уговорен у вредности до USD 608,26 милиона, са роком отплате зајма до 240 месеци, у који је укључен период почетка до 84 месеци. Рок коришћења средстава зајма је 25. мај 2022. године, уз могућност продужетка. Обавезе доспевају полугодишње на датуме 21. јануар и 21. јул сваке календарске године. Отплата главнице почиње 21. јула 2022. године, у 26 једнаких полугодишњих рата, а завршава се 21. јануара 2035. године. Уговорена је каматна стопа од 2,50% годишње, са једнократним трошком обраде кредита од 0,25% уговорене вредности и провизијом на неповучени део зајма од 0,25% годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

II Кредити које су дале Владе држава (наставак)

3. *Кредит Владе Јапана преко Јапанске агенције за међународну сарадњу (ЈИСА)*

Влада Јапана преко Јапанске агенције за међународну сарадњу (ЈИСА) финансира реализацију Пројекта изградње постројења за одсумпоровање димних гасова ТЕ Никола Тесла. Зајам у вредности до 28,252 милијарди јена је уговорен 24. новембра 2011. године. Зајам је уговорен на 15 година, с тим да ће рок отплате бити 10 година након истека периода почетка од 5 година. Рок коришћења средстава зајма је 10 година после датума ступања на снагу наведеног Споразума о зајму, уз могућност продужетка рока. Каматна стопа износи 0,60% годишње, осим у случају дела зајма искоришћеног за плаћање консултантских услуга, за који каматна стопа износи 0,01% годишње. Трошак ангажованих, неискоришћених средстава кредита (*commitment fee*), који износи 0,10% годишње, се капиталише, односно плаћа из средстава кредита, све до 20. децембра 2021. године, након чега ће се плаћати из сопствених средстава Друштва. Датуми доспећа су 20. мај и 20. новембар, с тим да отплата главнице зајма према Амортизационом плану из Прилога 3. уз Споразум о зајму и Анекса 1 Споразума о зајму почиње 20. новембра 2016. године и завршава се 20. новембра 2026. године. Доспеће у новембру 2016. године, на име главнице I износило је JPY 5.572.856 и на име главнице II JPY 50.340.000. Наредна доспећа од 20. маја 2017. године до 20. маја 2022. године износиће JPY 5.562.000 на име главнице I, односно JPY 50.333.000 на име главнице II. Доспеће на име главнице I, 20. новембра 2022. године износиће JPY 3.014.253.144, док ће за главницу II износити JPY 50.333.000. Од 20. маја 2023. године, до краја отплатног периода, 20. новембра 2026. године, доспеће на име главнице I ће износити JPY 3.014.249.000, односно JPY 50.333.000 на име главнице II.

III Кредити од међународних финансијских организација

1. *KfW*

Са немачком финансијском организацијом KfW у периоду од 2001. до 2017. године закључени су финансијски уговори у износу од:

- EUR 30 милиона дана 09. септембра 2005. године. Рок коришћења средстава је продужен до 31. марта 2014. године, до када су и повучена средства зајма у целости. Према одредбама Уговора, отплата главнице почела је 30. децембра 2010. године, у 20 једнаких рата од по EUR 1,5 милиона. Последњи датум доспећа је 30. јуни 2020. године, чиме је кредит отплаћен. Зајам је уговорен без камате. Трошак гарантовања, који се обрачунава на неотплаћени део главнице, износи 0,75% годишње, док провизија на неискоришћени део зајма износи 0,25% годишње. Уговорена накнада за еколошки фонд (2,5%) никада није плаћана, јер се еколошки фонд није формирао.
- EUR 36 милиона (уз додатних ЕУР 10 милиона бесповратних средстава) дана 02. јануара 2008. године. Рок коришћења средстава кредита је продужен до 31.12.2019. Према одредбама Уговора, отплата главнице је почела 30. јуна 2013. године, а завршава се 30. децембра 2019. године. Уз сагласност кредитора, средства кредита која нису повучена до 30. децембра 2020. године, у износу од 1.011.722,02 ЕУР, раположива су до 31.12.2021. године, а иста ће бити отплаћена у две једнаке узаstopне полугодишње рате. Каматна стопа се утврђује два дана пре коришћења сваке појединачне транше и фиксира се на том нивоу до датума када KfW извести Друштво о сведеној каматној стопи за цео зајам коју ће утврдити по извршењу последње исплате зајма и на том нивоу ће се фиксирати до краја отплатног периода. Каматна стопа сваке транше је дефинисана као стопа коју утврди KfW два дана пре датума исплате одговарајућег дела зајма на основу ефективних трошкова финансирања KfW на ЕУРО тржишту капитала у моменту исплате за доспећа која се, што је могуће ближе, поклапају са доспећима дела зајма који треба да се исплати плус маржа од 1,75% годишње. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,25% годишње. Провизија за организовање посла (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из сопствених средстава зајмопримца.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)

1. KfW (наставак)

- EUR 70 милиона дана 29. октобра 2010. године. Као крајњи рок коришћења средстава зајма дефинисан је 31. децембар 2015. године, уз могућност продужетка рока. Наведен рок је продужен до 31. децембра 2020. године. Према одредбама Уговора отплата главнице је требала да почне 30. децембра 2015. године, у 20 једнаких полугодишњих рата. Амандманом I на Уговор услови отплате главнице су измењени, тако да се главница отплаћује у 14 једнаких полугодишњих рата почев од 30. децембра 2018. године. Уговорена је каматна стопа на годишњем нивоу, коју KfW утврђује два дана пре исплате, за сваки исплаћени износ зајма на основу ефективних трошкова KfW на ЕУРО тржишту капитала под условима који најближе одговарају периоду фиксне стопе уз умањење за маргину од 0,50% на годишњем нивоу, с тим да тако добијена стопа не може бити мања од 1,00% на годишњем нивоу. Након сваке исплате KfW консолидује ове стопе у јединствену стопу на нивоу зајма. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,25% годишње, с тим да је Друштво било ослобођено овог трошка у току 2014. године. Провизија за организовање посла (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из сопствених средстава зајмопримца.
- EUR 65 милиона (уз додатних EUR 9 милиона бесповратних средстава) дана 12. октобра 2012. године. Као крајњи рок коришћења средстава дефинисан је 30. децембар 2015. године, а који је продужен до 30. јуна 2020. године. Неискоришћена средства кредита након крајњег рока коришћења у износу од 57,60 ЕУР су отказана уз сагласност кредитора. Према одредбама Уговора, отплата главнице почиње 30. децембра 2015. године у 19 једнаких полугодишњих рата, с тим што се услед продужетка рока коришћења, са отплатом креће 3 године касније, 30. децембра 2018., и то у 13 једнаких полугодишњих рата. Уговорена је каматна стопа на годишњем нивоу, коју KfW утврђује, два дана пре исплате, за сваки исплаћени износ зајма на основу ефективних трошкова KfW на ЕУРО тржишту капитала под условима који најближе одговарају периоду фиксне стопе увећана за 0,40% за део зајма од EUR 25 милиона, односно 1,15% за део зајма од EUR 40 милиона. Након сваке исплате KfW консолидује ове стопе у јединствену стопу на нивоу зајма, која се фиксира до краја отплатног периода. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,25% годишње. Провизија за организовање посла (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из сопствених средстава зајмопримца.
- EUR 45 милиона дана 28. фебруара 2017. године. Рок коришћења средстава кредита је 30.06.2022. године, уз могућност додатног продужења. Отплата главнице је у 14 једнаких полугодишњих рата, од 30. јуна 2022. године до 30. децембра 2028. године. Уговорена је фиксна каматна стопа која износи 0,80% годишње. Провизија на неискоришћени део кредита износи 0,25% годишње с тим да је Друштво било ослобођено овог трошка у периоду од 30. марта 2019. до 30. јуна 2019. године. Провизија за организовање посла износи 0,75% на укупан износ кредита, и плаћа се једнократно из сопствених средстава Друштва.
- EUR 80 милиона (уз додатних EUR 1 милион бесповратних средстава) дана 29. новембра 2017. године. Рок коришћења средстава кредита је 30. децембар 2021. године, уз могућност додатног продужења. Отплата главнице је у 23 једнаке полугодишње рате, од 30. децембра 2021. године до 30. децембра 2032. године. Уговорена је фиксна каматна стопа која износи 0,85% годишње. Провизија на неискоришћени део кредита износи 0,25% годишње с тим да је Друштво било ослобођено овог трошка у периоду од 30. марта 2019. до 30. јуна 2019. године. Провизија за организовање посла износи 0,75% на укупан износ кредита, и плаћа се једнократно из сопствених средстава Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)

2. Кредити од Европске банке за обнову и развој (EBRD)

Са Европском банком за обнову и развој (EBRD) у периоду од 2001. до 2015. године закључени су финансијски уговори у износу од:

- EUR 40 милиона, дана 2. септембра 2010. године. Банка је дана 22. децембра 2016. године продужила крајњи рок коришћења средстава зајма до 2. септембра 2018. године. Након истека рока коришћења у складу са одредбама Одељка 7.02.(а) Стандардних одреби од 01. октобра 2007. године, на датум 02. септембар 2018. године отказан је део кредита у износу од EUR 35.101.334, тако да уговорени износ кредита износи EUR 4.898.666. Према одредбама Уговора отплата главнице започета је 02. септембра 2013. године, у 18 полугодишњих рата, до 2. марта 2022. године. Зајам подлеже променљивој каматној стопи, која се састоји од ЕУРИБОР-а и маргине од 1,00% годишње. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,50% годишње. Накнада за коришћење зајма (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из средстава кредита.
- EUR 80 милиона уговорено је дана 28. јула 2011. године. Крајњи рок коришћења средстава зајма је 28. јануар 2015. године, с тим што је банка продужила рок коришћења средстава зајма до 31. јануара 2017. године, када је отказан неповучени део кредита у износу од ЕУР 1.472.316,67. Према одредбама Уговора отплата главнице почиње 31. јануара 2015. године, у 17 једнаких полугодишњих рата, до 31. јануара 2023. године. Зајам подлеже променљивој каматној стопи, која се састоји од ЕУРИБОР-а и маргине од 1,00% годишње. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,50% годишње. Накнада за коришћење зајма (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из средстава кредита.
- EUR 45 милиона уговорено је дана 7. децембра 2011. године. Крајњи рок коришћења средстава зајма је 7. децембар 2014. године, с тим да је рок коришћења средстава зајма продужен до 31. децембра 2020. године. Уз сагласност кредитора, рок коришћења кредита је продужен на 31.12.2021. године. Износ од EUR 12,3 милиона је отказан 31. октобра 2014. године. Према одредбама Уговора отплата главнице почиње 30. априла 2015. године, у 18 једнаких полугодишњих рата, до 31. октобра 2023. године. Зајам подлеже променљивој каматној стопи, која се састоји од ЕУРИБОР-а и маргине од 1,00% годишње, уз могућност избора фиксне каматне стопе. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,50% годишње. Провизија за организовање посла (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из средстава кредита.
- EUR 200 милиона уговорено је дана 30. октобра 2015. године. Период трајања зајма је 15 година, уз грејс период до 18 месеци. Утврђени датум ефективности средстава је 29. септембар 2016. године а крајњи рок за коришћење средстава кредита утврдиће се као датум по истеку једне године од датума ефективности средстава зајма. Средства зајма су повучена у целости до 18. октобра 2016. године. Према одредбама Уговора, отплата главнице је почела 15. јуна 2017. године, у 27 једнаких полугодишњих рата, до 15. јуна 2030. године. Зајам подлеже променљивој каматној стопи, која се састоји од ЕУРИБОР-а и маргине од 1,00% годишње. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,50% годишње. Накнада за коришћење зајма (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из средстава кредита. Средства добијена од зајма су искоришћена од стране Друштва за превремену отплату кредита код пословних банака.

3. Кредит од Европске инвестиционе банке (EIB)

Са Европском инвестиционом банком (EIB) закључени су финансијски уговори:

- На основу уговора о финансирању пројекта управљања електроенергетским системом Србије и Црне Горе који је закључен између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке дана 30. октобра 2003. године, Друштво је одобрен оквирни зајам од EUR 22 милиона. Повлачење зајма извршено је у целости у 10 транши до 31. децембра 2008. године. Зајам се отплаћује у полугодишњим ратама које доспевају делом 25. маја и 25. новембра, а делом 9. јуна и 9. децембра у периоду од 2010. до 2027. године. Датум првог доспећа отплате рате зајма је 25. новембар 2010. године, а последње рате је 09. децембар 2027. године. Каматна стопа утврђена је за сваку траншу понаособ на датум пуштања транше и фиксирана је до краја отплатног периода.



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

**III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)**

**3. Кредит од Европске инвестиционе банке (наставак)**

На основу Финансијског уговора о финансирању Пројекта ЕПС-електронска бројила који је закључен 29. новембра 2010. године између Друштва и Европске инвестиционе банке, Друштво је одобрен зајам у износу од EUR 40 милиона, уз услове повлачења зајма у највише 10 транши, до 30. јуна 2015. године.

Транше се отплаћују у једнаким годишњим, полугодишњим или тромесечним ратама или у једној рати у целости. Датум доспећа прве рате транше је датум који пада непосредно иза истека три године од повлачења дате транше, а последњи датум доспећа отплате транше је датум који пада не раније од четири године и не касније од дванаест година од датума повлачења дате транше. Уколико се транша отплаћује у једној рати у целости датум доспећа обавезе је датум који пада не раније од три године и не касније од седам година од датума повлачења те транше.

Каматна стопа и начин отплате транши утврђују се за сваку траншу понаособ на датум пуштања транше. Каматна стопа је дефинисана као фиксна или променљива стопа, о којој ЕИВ обавештава Друштво у року од 10 дана након почетка сваког референтног периода променљиве каматне стопе. Предвиђена је могућност ревизије/конверзије променљиве у фиксну стопу.

Рок коришћења зајма продужен је до 30. јуна 2020. године.

Како Друштво до дана 30.06.2020. године, који је Анексом бр. 1 био дефинисан као рок за коришћење кредитних средстава, није повукло средства, банка је по истеку наведеног рока аутоматски отказала неповучена средства кредита.

**4. Кредити од Светске банке (WB)**

*Међународно удружење за развој (IDA)*

На основу Споразума о кредиту за развој (Програм енергетске Заједнице југоисточне Европе - Компонента за Србију и Црну Гору – Пројекат за Србију – ECSEE) закљученог 08. септембра 2005. године између државне заједнице Србија и Црна Гора и Међународног удружења за развој – IDA у износу од SDR 13,9 милиона и Подспоразума о кредиту закљученог између Републике Србије и СЦГ и Подспоразума о кредиту између Републике Србије и овог Друштва, омогућено је Друштву коришћење средстава кредита у износу од SDR 12,24 милиона. Средства су искоришћена до 30. јуна 2012. године, с тим да је отказан износ кредита од SDR 441.151,20. Кредит се отплаћује у полугодишњим ратама које доспевају 15. марта и 15. септембра, у периоду од 2015. до 2025. године. Кредит је уговорен без камате. Манипулативни трошкови (*service charge*) износе 0,75% годишње, и обрачунавају се на неотплаћени део главнице кредите. Надокнада за ангажовање средстава на износ главнице кредита који није повучен износи не више од 0,50% годишње.

*Међународна банка за обнову и развој (IBRD)*

На основу Споразума о зајму (Пројекат хитне санације од поплава) закљученог 9. октобра 2014. године између Републике Србије као зајмопримца и Међународне банке за обнову и развој као зајмодавца у износу од EUR 227,48 милиона, Република Србија је Подспоразумом о зајму закљученог 19. фебруара 2015. године пренела на Друштво право коришћења дела средстава зајма у износу од EUR 157,11 милиона. Изменом подспоразума о зајму од 4. октобра 2017. године умањен је износ зајма који је Република Србија пренела на Друштво, на износ од EUR 139,74 милиона. Изменом подспоразума о зајму Република Србија је 05. октобра отказала део зајма у износу од EUR 3,2 милиона. Након истека рока за исплату средстава кредита, који је био до 31. октобра 2019. године, дана 10. марта 2020. године, Друштво је вратило кредитору претходно повучен а неоправдан износ кредита, у износу од EUR 364,8 хиљада, тако да укупан износ зајма на дан 31.12.2020. године износи EUR 135.037.339,22. Период трајања зајма је 30 година, у који је укључен грејс период од 9 година. Зајам се отплаћује у 42 узастопне полугодишње рате, сваког 1. маја и 1. новембра, почевши од 1. новембра 2023. године до 1. маја 2044. године. Каматна стопа је збир шестомесечног ЕУРИБОР-а и варијабилне маргине која тренутно износи 0,99% годишње. Накнада за неповучена средства износи 0,25% годишње, и обрачунава се на износ неповучених средстава зајма.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

**IV Регулисање обавеза и потраживања по основу споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације**

На основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 312-11997/2016 од 15. децембра 2016. године извршен је отпуст дела дуга у износу од 5.113.300 хиљада динара, насталог по основу Споразума Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о регулисању обавеза бившег СССР по обрачунима везаним за робни промет између бившег СССР и бивше СФРЈ, а на основу Уговора о међусобном регулисању обавеза и потраживања по основу споразума између Владе РС и Владе Руске Федерације о регулисању обавеза бившег СССР и бивше СФРЈ од 27. априла 2007. године, број 12.01.141486/7-17 од 16. маја 2017 године. Остатак дуга, у износу од 5.406.534 хиљада динара, је рекласификован на обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова у земљи.

Друштво се обавезало да преостали део дуга измири Републици Србији динарским уплатама из сопствених средстава. Према плану отплате рок за регулисање преосталог дуга био је 10 година са грејс периодом 2 године. Међутим, у складу са закључком Владе 05 Број: 401-10567/2020 од 17. децембра 2020. године Министарство финансија извршило је отпуст дуга Друштву, тако да на дан 31. децембар 2020. године Друштво нема обавезе по овом основу. Наиме, као што је обелодањено у напомени 21, за део обавеза у износу од 4.900.554 хиљаде динара по Споразуму Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о регулисању обавеза бившег СССР по обрачунима везаним за робни промет између бившег СССР и бивше СФРЈ, признати су приходи по основу отпуста дуга Друштву (у износу од 4.900.554 хиљаде динара и то 4.781.076 хиљада динара по основу главнице и 119.478 хиљада динара по основу камата).

**V Пословне банке**

**1. Комерцијална банка а.д. Београд**

EUR 15 милиона је уговорено дана 12. децембра 2019. године. Средства кредита су расположива у периоду од 1.1.2020. године до 31. децембра 2023. године. Рок враћања кредита је до 10 година, са грејс периодом до 4 године. Отплата главнице је у 12 једнаких узастопних полугодишњих рата, с тим да прва рата главнице доспева 15.10.2023. године а последња 15.04.2029. године. Датуми плаћања су 15. април и 15. октобар. Кредит подлеже варијабилној каматној стопи, која се састоји од 6М ЕУРИБОР-а и маргине од 1,95% годишње. Као вредност 6М ЕУРИБОР-а, користи се стварна вредност 6М ЕУРИБОР-а (није уговорен *floor*). Провизија на неповучена средства износи 0,25% годишње, и обрачунава се од 01.01.2020. године. Није уговорена једнократна провизија за организовање посла (*management fee*).

**2. Banca Intesa а.д. Београд**

EUR 45 милиона је уговорено дана 9. децембра 2019. године. Средства кредита су расположива у периоду од 1.1.2020. године до 31. децембра 2023. године. Рок враћања кредита је до 10 година, са грејс периодом до 4 године. Отплата главнице је у 12 једнаких узастопних полугодишњих рата, с тим да прва рата главнице доспева 15.10.2023. године а последња 15.04.2029. године. Датуми плаћања су 15. април и 15. октобар. Кредит подлеже варијабилној каматној стопи, која се састоји од 6М ЕУРИБОР-а и маргине од 3,50% годишње. Као вредност 6М ЕУРИБОР-а, користи се стварна вредност 6М ЕУРИБОР-а (није уговорен *floor*). Провизија на неповучена средства износи 0,25% годишње, и обрачунава се од 01.01.2020. године. Није уговорена једнократна провизија за организовање посла (*management fee*).

EUR 30 милиона је уговорено дана 9. децембра 2019. године. Средства кредита су расположива у периоду од 1.1.2020. године до 31. децембра 2023. године. Рок враћања кредита је до 10 година, са грејс периодом до 4 године. Отплата главнице је у 12 једнаких узастопних полугодишњих рата, с тим да прва рата главнице доспева 15.10.2023. године а последња 15.04.2029. године. Датуми плаћања су 15. април и 15. октобар. Кредит подлеже варијабилној каматној стопи, која се састоји од 6М ЕУРИБОР-а и маргине од 3,75% годишње. Као вредност 6М ЕУРИБОР-а, користи се стварна вредност 6М ЕУРИБОР-а (није уговорен *floor*). Провизија на неповучена средства износи 0,25% годишње, и обрачунава се од 01.01.2020. године. Није уговорена једнократна провизија за организовање посла (*management fee*).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

V Пословне банке (наставак)

3. Војвођанска банка а.д. Нови Сад

EUR 30 милиона је уговорено дана 6. децембра 2019. године. Средства кредита су расположива у периоду од 01.01.2020. године до 31. децембра 2023. године. Рок враћања кредита је до 10 година, са грејс периодом до 4 године. Отплата главнице је у 12 једнаких узастопних полугодишњих рата, с тим да прва рата главнице доспева 15.10.2023. године, а последња 15.04.2029. године. Датуми плаћања су 15. април и 15. октобар. Кредит подлеже варијабилној каматној стопи, која се састоји од 6М ЕУРИБОР-а и маргине од 3,75% годишње. Као вредност 6М ЕУРИБОР-а, користи се стварна вредност 6М ЕУРИБОР-а (није уговорен *floor*). Провизија на неповучена средства износи 0,25% годишње, и обрачунава се од 01.01.2020. године. Није уговорена једнократна провизија за организовање посла (*management fee*).

4. ОТП банка

EUR 15 милиона је уговорено дана 10. децембра 2019. године. Средства кредита су расположива у периоду од 01.01.2020. године до 31. децембра 2023. године. Рок враћања кредита је до 10 година, са грејс периодом до 4 године. Отплата главнице је у 12 једнаких узастопних полугодишњих рата, с тим да прва рата главнице доспева 15.10.2023. године, а последња 15.04.2029. године. Датуми плаћања су 15. април и 15. октобар. Кредит подлеже варијабилној каматној стопи, која се састоји од 6М ЕУРИБОР-а и маргине од 3,75% годишње. Као вредност 6М ЕУРИБОР-а, користи се стварна вредност 6М ЕУРИБОР-а (није уговорен *floor*). Провизија на неповучена средства износи 0,25% годишње, и обрачунава се од 01.01.2020. године. Није уговорена једнократна провизија за организовање посла (*management fee*).

**Кредити за обртна средства**

1. У циљу обезбеђења обртних средстава потребних за ликвидност са наменом финансирања набавке електричне енергије из обновљивих извора закључени су уговори са пословним банкама (Banca Intesa а.д. Beograd, Unicredit bank Србија ) на укупан износ од 2.320.000 хиљада динара.
2. У циљу обезбеђења обртних средстава потребних за финансирање текућих обавеза које настају у редовним пословним активностима Друштва, како се не би угрозило сигурно снабдевање купаца електричном енергијом и безбедност и поузданост рада електроенергетског система, закључени су уговори са пословним банкама (Комерцијална банка а.д. Београд, Ерсте банк а.д. Нови Сад, Војвођанска банка, ОТП банка Србија ад Београд) у укупном износу од 4.060.000 хиљада динара.
3. У циљу обезбеђења обртних средстава потребних за финансирање текућих обавеза које настају у редовним пословним активностима Друштва, како се не би угрозило сигурно снабдевање купаца електричном енергијом и безбедност и поузданост рада електроенергетског система, закључени су уговори са пословним банкама (Комерцијална банка а.д. Београд, Ерсте банк а.д. Нови Сад, Војвођанска банка, ОТП банка Србија а.д. Београд, Банка Поштанска штедионица а.д. Београд, Агроиндустријско комерцијална банка АИК банка ад Београд) у укупном износу од 5.800.000 хиљада динара.

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Преглед свих кредита са стањем на дан 31. децембра 2020. и 2019. године дат је како следи:

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА				Средства обезбеђења	Динарска противвредност у хиљадама динара	
			главница	датум доспећа ануитета	временски распоред отплата	висина каматне стопе		31.12.2020.	01.01.2020.
	<b>УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (А+Б)</b>							<b>125.883.024</b>	<b>122.484.946</b>
<b>A</b>	<b>КРЕДИТИ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ (I+IV+V+VI+VII)</b>							<b>113.703.024</b>	<b>122.484.946</b>
<b>I</b>	<b>РЕФИНАНСИРАНИ КРЕДИТИ РЕАЛИЗОВАНИ ИЗ СРЕДСТАВА: (1+2+3+4+5+6)</b>							<b>16.255.773</b>	<b>24.813.208</b>
1	ПАРИСКОГ КЛУБА ПОВЕРИЛАЦА							15.370.686	18.384.521
1.1	АУСТРИЈА	EUR	1.554.583,59	30.09.2008.- 31.03.2024.	30.03. и 30.09.	Amarketrate/EUR+ 0,6 %	менице	182.788	220.992
1.2	ФРАНЦУСКА	EUR	17.927.166,52	22.09.2008.- 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,90%	менице	2.107.880	2.548.428
1.3	НЕМАЧКА	EUR	11.891.833,56	22.09.2008.- 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,50%	менице	1.398.244	1.690.478
1.4	КАНАДА	EUR	26.028.887,61	22.09.2008.- 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	Euribor/EUR +0,5%	менице	3.060.482	3.700.125
1.5	ШВАЈЦАРСКА	CHF	35.985.254,00	22.09.2008.- 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	6m Libor/CHF+0,5%	менице	3.902.198	4.715.584
1.6	САД	USD	2.916.072,29	22.09.2008.- 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,375%	менице	278.962	369.854
1.7	РУСИЈА	USD	36.768.568,93	22.03.2006.- 22.03.2034.	22.03. и 22.09.	0,5517%	менице	3.517.417	3.978.350
1.8	ЈАПАН	JPY	994.675.708,46	22.09.2008.- 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	2,8390%	менице	922.715	1.160.710
2	ЛОНДОНСКОГ КЛУБА ПОВЕРИЛАЦА	USD	4.352.879,82	01.05.2010.- 01.11.2024.	01.05. и 01.11.	3,75% до 11/09	менице	416.413	570.873
3	IBRD	EUR	2.230.307,03	15.03.2005.- 15.12.2031.	15.03. и 15.09.15.06. и 15.12.	6,75%. до 11/24	менице	262.240	285.774
4	EZ	EUR	426.596,43	17.10.2012.- 17.10.2016.	17.04. и 17.10.	6mEuribor		50.159	50.165
<b>II</b>	<b>КРЕДИТИ У ПЕРИОДУ ОД 1990. - 2001. г.</b>							<b>156.275</b>	<b>514.180</b>
5	Кинески кредит	USD	1.633.584,84	21.07.2010.- 21.01.2021.	21.01. и 21.07.	LIBOR6M+1,3%	менице	156.275	514.180
<b>III</b>	<b>РЕПУБЛИКА СРБИЈА - МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА</b>							<b>-</b>	<b>5.007.695</b>
6	Споразум Владе Реп. Србије и Владе Руске федерације о регулисању обавеза	USD	47.729.336,55	30.03.2019. 30.09.2026.	30.03. и 30.09.	LIBOR6M+1%	менице	-	5.007.695
<b>IV</b>	<b>КРЕДИТИ КОЈЕ СУ ДАЛЕ ВЛАДЕ ДРЖАВА</b>							<b>45.814.676</b>	<b>44.355.236</b>
1	Пољски кредит	USD	3.043.592,83	2005. - 2024.	15.06. и 15.12.	0,75% p.a.	Гаранција РС	291.161	485.062
2	Јапански – JICA	JPY	11.355.342.272,0 0	20.11.2016. 20.11.2026	20.05 и 20.11	0,6% 0,01%	Гаранција РС	10.533.829	6.438.114
3	Export-Import Bank of China I	USD	190.138.022,04	21.07.2017. 21.01.2027	21.01. и 21.07.	3% p.a.	менице	18.189.307	23.018.094
4	Export-Import Bank of China II	USD	175.619.166,52	21.07.2022. 21.01.2035.	21.01. и 21.07.	2,5% p.a.	менице	16.800.379	14.413.966

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА				Средства обезбеђења	Динарска противвредност у хиљадама динара	
			главница	датум доспећа ануитета	временски распоред отплата	висина каматне стопе		31.12.2020.	01.01.2020.
<b>V</b>	<b>КРЕДИТИ МЕЂУНАРОДНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ОРГАНИЗАЦИЈА</b>							<b>48.055.093</b>	<b>53.241.092</b>
1	KfW III (30 mil. EUR)	EUR	-	30.12.2010.- 30.06.2020.	30.06. и 30.12.	0,75%	Гаранција РС	-	176.389
2	KfW IV (36 mil. EUR)	EUR	-	30.06.2013.- 30.12.2019.	30.06. и 30.12.	променљива стопа + маргина од 1,75%.	Гаранција РС	-	-
3	KfW V (70 mil. EUR)	EUR	40.220.507,37	31.12.2018.- 30.06.2025.	30.06. и 30.12.	променљива стопа – 0,5%	Гаранција РС	4.729.135	5.483.873
4	KfW VI (65 mil. EUR)	EUR	39.999.938,80	30.12.2017. 30.12.2024.	30.06. и 30.12.	променљива стопа + 0,4% за EUR 25 мил. и променљива + 1,15% за EUR 40 мил.	Гаранција РС	4.703.201	5.585.452
5	KfW VII (45 мил. EUR)	EUR	146.748,16	30.06.2022. 30.12.2028.	30.06. и 30.12.	0,80%.		17.255	17.257
6	KfW VIII (80 мил. EUR)	EUR	149.992,00	30.12.2021. 30.12.2032.	30.06. и 30.12.	0,85%.		17.636	12.347
7	EBRD III (4,9 mil. EUR)	EUR	1.046.952,67	02.09.2013.- 02.03.2022.	02.03. и 02.09.	6M EURIBOR + 1%.	Гаранција РС	123.101	205.190
8	EBRD IV(78,5 mil. EUR)	EUR	25.897.327,80	31.01.2015.- 31.01.2023.	31.01. и 31.07.	6M EURIBOR + 1%.	Гаранција РС	3.045.013	4.263.475
9	EBRD V (32,7 mil. EUR)	EUR	11.145.973,70	30.04.2015.- 31.10.2023.	30.04. и 31.10.	6M EURIBOR + 1%	Гаранција РС	1.310.546	1.216.879
10	EBRD VI (200 mil. EUR)	EUR	140.740.740,72	15.06.2017.- 15.06.2030.	15.06. и 15.12.	6M EURIBOR + 1%	Гаранција РС	16.548.324	18.292.213
11	EIB II (22 mil.EUR)	EUR	8.093.332,82	25.11.2010. 09.12.2027.	09.06. и 09.12; 25.05. и 25.11.	фиксна за сваку траншу од 3,879%. до 5,248%	Гаранција РС	951.616	1.124.187
12	Wb IDA (12,24 mil. SDR)	XDR	5.309.481,96	15.09.2015.- 15.03.2025.	15.03. и 15.09.	-	Гаранција РС	731.549	941.507
13	WB IBRD (139 mil.EUR)	EUR	135.037.339,22	01.11.2023. 01.05.2044.	01.05. и 01.11.	6M EURIBOR + варијабилна маржа	менице	15.877.717	15.922.323
<b>VI</b>	<b>ПОСЛОВНЕ БАНКЕ</b>							<b>3.508.711</b>	<b>-</b>
1	Комерцијална банка 15м	EUR	15.000.000	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 1,95%	менице	1.763.703	-
2	Banca Intesa 45м	EUR	14.841.000	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,50%	менице	1.745.008	-
3	Banca Intesa 30м	EUR	-	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	-	-
4	Војвођанска банка 30м	EUR	-	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	-	-
5	ОТП банка 15м	EUR	-	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	-	-
<b>VII</b>	<b>ОСТАЛИ</b>							<b>68.771</b>	<b>75.410</b>
1	EMS а.д. – IBRD	EUR	17.734,17	15.03.2005.- 15.12.2031.	15.03. и 15.09.15.06. и 15.12.	1/3-5,44% и 2/3- euribor	менице	2.085	2.272
2	Tehnexport	USD	697.086,00			-		66.686	73.138

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА				Средства обезбеђења	Динарска противвредност у хиљадама динара	
			главница	датум доспећа ануитета	временски распоред отплата	висина каматне стопе		31.12.2020.	01.01.2020.
<b>Б</b>	<b>КРЕДИТИ У ДИНАРИМА</b>							<b>12.180.000</b>	<b>-</b>
1	Комерцијална банка	РСД	580.000.000	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,70%	/	580.000	-
2	Комерцијална банка	РСД	580.000.000	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,90%	/	580.000	-
3	ERSTE банка	РСД	580.000.000	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,93%	/	580.000	-
4	Поштанска штедионица	РСД	580.000.000	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,97%	/	580.000	-
5	ERSTE банка	РСД	580.000.000	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,99%	/	580.000	-
6	АИК банка	РСД	1.160.000.000	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,00%	/	1.160.000	-
7	ОТП банка	РСД	1.160.000.000	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,01%	/	1.160.000	-
8	Војвођанска банка	РСД	580.000.000	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,01%	/	580.000	-
9	Комерцијална банка	РСД	580.000.000	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,90%	/	580.000	-
10	ERSTE банка	РСД	580.000.000	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,99%	/	580.000	-
11	Војвођанска банка	РСД	580.000.000	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,01%	/	580.000	-
12	Војвођанска банка	РСД	1.160.000.000	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,02%	/	1.160.000	-
13	ОТП банка	РСД	1.160.000.000	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,02%	/	1.160.000	-
14	Banca Intesa	РСД	1.160.000.000	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,49%	/	1.160.000	-
15	UniCredit банка	РСД	1.160.000.000	01.07.2021 01.06.2023	01.06. и 01.07.	1M BELIBOR + 3,00%	/	1.160.000	-
	<b>ДОСПЕЋЕ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ</b>							<b>18.350.796</b>	<b>13.490.279</b>
А	Кредити у иностраној валути							12.550.796	13.490.279
Б	Кредити у динарима							5.800.000	-
	<b>ДОСПЕЋЕ ПРЕКО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ</b>							<b>107.532.228</b>	<b>108.994.667</b>
А	Кредити у иностраној валути							101.152.228	108.994.667
Б	Кредити у динарима							6.380.000	-

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

*Анализа повлачења одобрених кредита*

Ради финансирања специфичних пројеката којим се повећавају производни капацитети у термоелектранама и хидроелектранама, Група је у периоду 2003. – 2019. године закључила више уговора о зајму са међународним финансијским организацијама у којима се Савезна Република Југославија, односно Државна заједница Србије и Црне Горе или Република Србија појављује као гарант:

<u>Кредитор</u>	<u>Валута</u>	<u>Уговорени износ</u>	<u>Повучени износ</u>
Европска банка за обнову и развој III	EUR	4.898.666	4.898.666
Европска банка за обнову и развој IV	EUR	78.527.683	78.527.683
Европска банка за обнову и развој V	EUR	32.700.000	18.002.023
Европска банка за обнову и развој VI	EUR	200.000.000	200.000.000
Европска инвестициона банка II	EUR	22.000.000	22.000.000
Европска инвестициона банка III	EUR	40.000.000	-
KfW III	EUR	30.000.000	30.000.000
KfW IV	EUR	36.000.000	34.988.278
KfW V	EUR	70.000.000	65.220.507
KfW VI	EUR	64.999.948	64.999.948
KfW VII	EUR	45.000.000	146.748
KfW VIII	EUR	80.000.000	149.992
IDA	SDR	11.798.849	11.798.849
JICA	JPY	28.252.000.000	11.858.415.128
EXIM Bank of China I	USD	286.639.231	286.639.231
EXIM Bank of China II	USD	608.260.000	175.619.167
Кредит владе Републике Пољске	USD	49.996.617	49.996.617
WB IBRD	EUR	139.743.296	135.402.191
Пословне банке	EUR	135.000.000	29.841.000
Пословне банке	RSD	12.180.000.000	12.180.000.000

*Анализа доспећа дугорочних кредита*

	У хиљадама динара		
	<u>31. децембар 2020. године</u>	<u>31. децембар 2019. године</u>	<u>Индекс</u>
До једне године	18.350.796	13.490.280	136,03
Од једне до пет година	64.154.664	59.751.447	107,37
Преко пет година	43.377.564	49.243.219	88,09
<b>Укупно</b>	<b>125.883.024</b>	<b>122.484.946</b>	<b>102,77</b>

*Анализа кредита по валутама у којима се захтева плаћање на дан 31. децембар 2020. године*

Валута	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	<u>Износ у валути</u>	<u>У хиљадама динара</u>	<u>Износ у валути</u>	<u>У хиљадама динара</u>
EUR	492.396.962	57.896.133	517.019.908	60.797.819
USD	415.168.973	39.716.600	461.607.498	48.431.212
CHF	35.985.254	3.902.198	43.501.536	4.715.584
YPU	12.350.017.980	11.456.544	7.871.981.859	7.598.824
XDR	5.309.482	731.549	6.489.367	941.507
RSD	12.180.000.000	12.180.000	-	-
<b>Укупно</b>	<b>125.883.024</b>	<b>122.484.946</b>		

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

*Усаглашавање промена у обавезама са новчаним токовима из активности финансирања*

Табела која следи приказује усаглашавање почетног и закључног стања обавеза по основу активности финансирања за годину завршену на дан 31. децембра 2020. и 2019. године:

	Стање на дан 1. јануар 2020.	Новчани токови		Неновчане промене			Остало	Стање на дан 31. децембар 2020.
		Приливи	Отплате	Директна транша добављачу	Отпуст дуга	Курсне разлике		
У хиљадама динара								
<b>2020.</b>								
Кредити и позајмице (дугорочни и краткорочни)	122.488.016	19.688.825	(16.320.417)	9.338.116	(4.781.076)	(4.591.563)	64.193	125.886.094
Остале дугорочне финансијске обавезе	95.503	-	(206)	-	-	-	(67.207)	28.090
Остале краткорочне финансијске обавезе	8.071	-	(56.879)	-	-	-	62.948	14.140
Обавезе по основу финансијског лизинга	263	-	(263)	-	-	-	-	-
<b>Укупне обавезе од активности финансирања</b>	<b>122.591.853</b>	<b>19.688.825</b>	<b>(16.377.765)</b>	<b>9.338.116</b>	<b>(4.781.076)</b>	<b>(4.591.563)</b>	<b>59.934</b>	<b>125.928.324</b>
<b>2019.</b>								
Кредити и позајмице (дугорочни и краткорочни)	127.983.304	1.861.728	(13.860.471)	6.117.882	(468.732)	831.005	23.300	122.488.016
Остале дугорочне финансијске обавезе	162.839	-	(11.230)	-	-	-	(56.106)	95.503
Остале краткорочне финансијске обавезе	7.022	-	-	-	-	-	1.049	8.071
Обавезе по основу финансијског лизинга	1.102	-	(891)	-	-	-	52	263
<b>Укупне обавезе од активности финансирања</b>	<b>128.154.267</b>	<b>1.861.728</b>	<b>(13.872.592)</b>	<b>6.117.882</b>	<b>(468.732)</b>	<b>831.005</b>	<b>(31.705)</b>	<b>122.591.853</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
<i>Обавезе у страниј валути</i>		
Део дугорочних кредита у иностранству који доспева до једне године (напомена 36)	9.259.637	9.634.305
Дугорочни кредити у земљи који доспевају до једне године (напомена 36)	3.291.159	3.855.974
Остале краткорочне финансијске обавезе у девизама	3.016	3.016
<i>Обавезе у динарима</i>		
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године (напомена 36)	1.875	39
Део дугорочног кредита који доспева до једне године	5.800.000	-
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године (напомена 36)	28.076	67.814
Остале краткорочне финансијске обавезе у динарима	9.750	8.125
	<b>18.393.513</b>	<b>13.569.273</b>

Обавезе по основу дугорочних кредита у иностранству које доспевају до једне године у износу од 9.259.637 хиљада динара односе се на кредите међународних финансијских организација у износу од 6.183.108 хиљада динара и кредите које су дале Владе држава у износу од 3.009.843 хиљаде динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита у земљи у девизама које доспевају до једне године у износу од 3.291.159 хиљада динара се састоје од обавеза по основу Париског клуба поверилаца у износу од 2.956.931 хиљаду динара и обавеза по основу осталих рефинансираних кредита у износу од 334.041 хиљада динара, док се износ од 187 хиљада динара односи на остале обавезе.

Обавезе по основу дугорочних кредита у земљи у динарима које доспевају до једне године у износу од 5.800.000 хиљада динара односе се на кредите за ликвидност одобрене Групи током 2020. године од стране домаћих пословних банака.

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Примљени аванси:		
- у динарима	774.054	4.424.794
- у девизама	3.570	6.749
Примљени депозити и кауције	147.923	90.272
Примљени аванси од физичких лица у динарима	1.073	910.989
	<b>926.620</b>	<b>5.432.804</b>

Примљени аванси у динарима исказани на дан 31. децембра 2020. године у износу од 774.054 хиљаде динара највећим делом, у износу од 206.510 хиљада динара, односе се на примљене авансе за продају угља у Огранку РБ Колубара. Са стањем на дан 31. децембра 2019. године примљени аванси су укључивали и обавезе бившег зависног правног лица „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., у износу од 3.776.684 хиљаде динара, по основу унапред примљене накнаде за услуге изградње прикључака на дистрибутивни систем електричне енергије који су престали да се признају, како је наведено у напомени 1.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>
Добављачи у земљи	17.721.141	25.608.423
АД "Електро mreжа Србије", Београд	484.973	404.417
"Електродистрибуција Србије" д.о.о., Београд	<u>22.652.081</u>	<u>-</u>
	<u>40.858.195</u>	<u>26.012.840</u>
Добављачи у иностранству	5.264.636	6.429.262
Остале обавезе из пословања:		
- обавезе по основу експропријације	142.805	47.984
- обавезе по основу накнаде штете из пословања	4.751	7.254
- остало	<u>1.911.001</u>	<u>1.919.322</u>
	<u>2.058.557</u>	<u>1.974.560</u>
	<b><u>48.181.388</u></b>	<b><u>34.416.662</u></b>

Обавезе према правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд исказане са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 22.652.081 хиљаду динара (2019: 21.693.719 хиљада динара) односе се на обавезе према наведеном друштву по основу накнаде за приступ дистрибутивном систему. Као што је обелодањено у напомени 1, „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд је до 31. децембра 2020. године била под контролом Групе тако да у претходном извештајном периоду није постојала обавеза Групе по наведеном основу.

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>
Обавезе по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	1.615.204	1.362.058
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	1.631.302	1.582.369
Обавезе за порезе и допринос на зараде и накнаде зарада		
- на терет запосленог	662.804	646.415
- на терет послодавца	998.909	1.556.496
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	52.887	51.803
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	66.773	122.983
Обавезе за дивиденде и учешће у добитку	6.032.142	5.403.236
Остале обавезе према запосленима	80.267	2.590.609
Обавезе према члановима УО и НО	705	456
Обавезе према физичким лицима	36.886	54.277
Дospelе позајмице од Министарства финансија Републике Србије	397.223	397.223
Остале обавезе	<u>161.554</u>	<u>342.587</u>
	<b><u>11.736.656</u></b>	<b><u>14.110.512</u></b>

Обавезе из специфичних послова исказане на дан 31. децембра 2020. године у износу од 1.615.204 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 1.362.058 хиљада динара) односе се на обавезе по основу таксе за Јавни Медијски Сервис које је Друштво као снабдевач електричном енергијом у обавези да наплати од крајњих купаца за рачун Јавног Медијског Сервиса (напомена 6).

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

Остале обавезе према запосленима на дан 31. децембра 2020. године износе 80.267 хиљада динара и укључују доспеле обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда у износу од 43.153 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 272.494 хиљада динара) и остале обавезе у износу од 37.114 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 43.900 хиљада динара), и исте су измирене након датума биланса стања. Са стањем на дан 31. децембар 2019. године остале обавезе према запосленима су укључивале и обавезе према запосленима по основу добровољног раскида радног односа у износу од 2.274.217 хиљада динара које су измирене након дана биланса. На дан 31. децембра 2020. године Група нема обавезе према запосленима по основу добровољног раскида радног односа.

Обавезе за дивиденде и учешће у добитку исказане на дан 31. децембра 2020. године у износу од 6.032.142 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 5.403.236 хиљаде динара) се односе на обавезе према оснивачу признате у ранијим годинама на основу одлука Надзорног одбора Групе о подели добитка у корист оснивача, а у складу са Законом о буџету Републике Србије и на обавезе према запосленима и бившим запосленима на име учешћа у добитку утврђеном по финансијским извештајима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године, у складу са одлуком Надзорног одбора од 6. децембра 2018. године. Током 2020. године Група је вршила заостале исплате запосленима и бившим запосленима по основу учешћа у добитку у укупном износу од 385 хиљада динара.

**41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>
Разграничени порез на додату вредност	2.605.768	2.362.676
Обрачуната обавеза за плаћање ПДВ по пореској пријави	2.049.354	2.518.781
	<b>4.655.122</b>	<b>4.881.457</b>

Разграничене обавезе по основу исказаног ПДВ-а односе се на дуговани порез наредног пореског периода, који је плаћен по умањењу претходног пореза на додату вредност после датума биланса стања.

**42. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>
Обавезе за порез из резултата	3.196.671	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине који терете трошкове	3.438.373	3.617.156
Накнаде за коришћење вода и осталих јавних добара	730.195	710.130
Накнада за енергетску ефикасност	87.934	82.730
Накнаде за заштиту животне средине (напомена 16)	1.182.379	780.286
Остале обавезе по основу осталих јавних прихода који терете трошкове	279.370	797.126
	<b>8.914.922</b>	<b>5.987.428</b>

Обавезе по основу јавних прихода Група је измирила после датума биланса стања у роковим предвиђеним пореским прописима и/или пореским управним актима. У случају да иста акта нису примљена Група има обавезу аконтативног плаћања у висини претходно утврђене обавезе до добијања истих аката пореских и других органа.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

43. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>
Примљене донације:		
- од Владе РС и осталих државних органа	268.048	1.391.726
- из иностранства	8.299.760	9.093.183
- у земљи	113.190	17.953.381
	<u>8.680.998</u>	<u>28.438.290</u>
Остала пасивна временска разграничења	869.715	675.793
Обрачунати трошкови	741.103	755.955
Обрачунати трошкови набавке	-	3.794
	<u><b>10.291.816</b></u>	<u><b>29.873.832</b></u>

Група је примала средства на име финансијске и техничке помоћи од агенција и сличних организација на међународном нивоу која су иницијално призната као одложени приходи. Све уговоре или споразуме ратификовала је Народна скупштина Републике Србије.

Одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2019. године укључују и износ од 17.805.093 хиљаде динара који се односи на средства по основу примљених прикључака на дистрибутивни систем електричне енергије. Као што је обелодањено у напоменама 1 и 47, Група је изгубила контролу над зависним друштвом „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд са стањем на дан 31. децембар 2020. године тако да је са стањем на наведени датум престала да признаје имовину и обавезе овог правног лица.

Обрачунати трошкови исказани са стањем на дан 31. децембра 2020. године укључују износ од 617.062 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 676.719 хиљада динара) признат по обрачуну камата по зајмовима и кредитима за које није примљена исправа.

Промене на одложеним приходима по основу примљених донација током 2020. и 2019. године биле су следеће:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
<b>Стање на почетку године</b>	<b>28.438.290</b>	<b>25.021.373</b>
Корекција почетног стања	-	544.509
Донације у току године	5.586.841	5.102.423
Пренос у приходе	(2.028.322)	(1.946.964)
Курсне разлике	-	5.999
Губитак контроле над зависним правним лицем „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд (напомена 47)	(23.104.194)	-
Остало	<u>(211.617)</u>	<u>(289.050)</u>
<b>Стање на крају године</b>	<u><b>8.680.998</b></u>	<u><b>28.438.290</b></u>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**44. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Обавезе за издате гаранције и друге облике за обезбеђење обавеза Групе	179.748.843	208.148.680
Примљен материјал на дораду и обраду	16.169	597
Потраживања за примљене гаранције и друге облике за обезбеђење потраживања Групе	51.255.089	52.979.103
Отписана учешћа у капиталу	70.148	385.337
	<b>231.090.249</b>	<b>261.513.717</b>

**45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА**

**Управљање ризиком капитала**

Показатељи задужености Групе са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
		<i>Кориговано</i>
Задуженост а)	126.008.824	122.673.153
Готовина и готовински еквиваленти	20.384.815	20.707.055
<b>Нето задуженост</b>	<b>105.624.009</b>	<b>101.966.098</b>
<b>Капитал б)</b>	<b>611.270.217</b>	<b>827.917.007</b>
<b>Рацио укупног дуговања према капиталу</b>	<b>0,17</b>	<b>0,12</b>

- а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне обавезе по основу кредита и зајмова и остале дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.  
 б) Капитал укључује основни капитал, ревалоризационе резерве, резерве, нереализоване добитке и губитке по основу ХоВ расположивих за продају, нераспоређени добитак и акумулирани губитак.

**Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима**

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3. ових консолидованих финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
		<i>Кориговано</i>
<b>Финансијска средства</b>		
Учешћа у капиталу	732.335	928.182
Дугорочни финансијски пласмани	3.495.599	3.678.208
Дугорочна потраживања	298.364	552.355
Потраживања од купаца	57.146.071	46.153.341
Краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	218.059	459.376
Остала потраживања	5.851.138	5.701.745
Готовина и готовински еквиваленти	20.384.815	20.707.055
<b>Укупно финансијска средства</b>	<b>88.126.381</b>	<b>78.180.262</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	107.612.728	109.075.210
Остале дугорочне обавезе	2.583	28.670
Обавезе према добављачима	48.181.388	34.416.662
Текућа доспећа дугорочних кредита	18.380.747	13.558.132
Краткорочне финансијске обавезе	12.766	11.141
Остале обавезе	8.309.782	7.682.364
<b>Укупно финансијске обавезе</b>	<b>182.499.994</b>	<b>164.772.179</b>

Основни финансијски инструменти Групе су готовина и готовински еквиваленти, потраживања од купаца по основу продаје и по основу камате и обавезе према добављачима, а чија је основна намена финансирање текућег пословања Групе. У нормалним условима пословања Група је изложена ниже наведеним ризицима.

**Циљеви управљања финансијским ризицима**

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Групе овим ризицима. Група не користи никакве финансијске инструменте како би избегла утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

**Тржишни ризик**

У свом пословању, Група је изложена финансијским ризицима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у изложености Групе тржишном ризику, нити у начину на који Група управља или мери тај ризик.

**Девизни ризик**

Група је изложена девизном ризику првенствено преко готовине и готовинских еквивалената и обавеза према добављачима који су деноминирани у страниој валути. Група не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у којем Група послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик (наставак)

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Групи била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
EUR	5.854.220	7.629.986	60.412.886	63.612.294
JPY	31.748	248.549	11.514.479	7.657.232
SEK	-	-	-	-
CHF	753	1	3.902.198	4.722.199
GBP	-	-	-	193
USD	8.663.928	24.784.767	42.366.524	52.603.373
XDR	731.549	941.507	731.549	943.586

Група је осетљива на промене девизног курса евра, јапанског јена и америчког долара. Табела која следи представља детаље анализе осетљивости Групе на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на смањење резултата текућег периода када динар слаби према иностраној валути. У случају јачања динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
EUR	5.455.867	5.598.231
JPY	1.148.273	740.868
CHF	390.144	472.220
GBP	-	19
USD	3.370.260	2.781.861
XDR	-	208
<b>Резултат текућег периода</b>	<b>10.364.544</b>	<b>9.593.407</b>

Осетљивост Групе на промене у страним валутама повећала се у текућем периоду, углавном на основу ефеката номиналног повећања обавеза исказаних у еврима.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

*Ризик од промене каматних стопа*

Група је изложена ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Група нема на располагању инструменте којим би ублажила његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава на крају посматраног периода груписана према степену ризика од промене камата, дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
		<i>Кориговано</i>
<b>Финансијска средства</b>		
<i>Некаматносна:</i>		
- учешћа у капиталу	732.335	928.182
- дугорочни финансијски пласмани	1.000.000	3.673.504
- потраживања од купаца	57.146.071	46.153.341
- остала потраживања	-	435.314
- готовина и готовински еквиваленти	20.751	263.617
	<u>58.899.157</u>	<u>51.453.958</u>
<i>Фиксна каматна стопа:</i>		
- дугорочна потраживања	120.051	313.215
- дугорочни финансијски пласмани	4.703	4.704
- краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	12.547	200.000
- готовина и готовински еквиваленти	20.364.064	20.443.438
	<u>20.501.365</u>	<u>20.961.357</u>
<i>Варијабилна каматна стопа:</i>		
- дугорочни финансијски пласмани	2.490.896	-
- дугорочна потраживања	178.313	239.140
- краткорочни кредити и остали краткорочни фин. пласмани	205.512	259.376
- остала потраживања	5.851.138	5.266.431
	<u>8.725.859</u>	<u>5.764.947</u>
	<b><u>88.126.381</u></b>	<b><u>78.180.262</u></b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

*Ризик од промене каматних стопа (наставак)*

Књиговодствена вредност финансијских обавеза на крају посматраног периода груписана према степену ризика од промене камата, дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>
<b>Финансијске обавезе</b>		
<i>Некаматносна:</i>		
- обавезе према добављачима	48.181.388	34.416.662
- остале обавезе	93.330	113.340
	<u>48.274.718</u>	<u>34.530.002</u>
<i>Фиксна каматна стопа:</i>		
- дугорочни кредити	22.855.410	21.040.049
- текућа доспећа дугорочних кредита	9.091.159	3.855.974
- краткорочне финансијске обавезе	1.875	471
- остале дугорочне обавезе	2.569	-
	<u>31.951.013</u>	<u>24.896.494</u>
<i>Варијабилна каматна стопа:</i>		
- дугорочни кредити	84.757.318	88.035.161
- остале дугорочне обавезе	14	28.670
- остале обавезе	8.216.452	7.569.024
- текућа доспећа дугорочних кредита	9.289.588	9.702.158
- краткорочне финансијске обавезе	10.891	10.670
	<u>102.274.263</u>	<u>105.345.683</u>
	<b><u>182.499.994</u></b>	<b><u>164.772.179</u></b>

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недеривативне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама. Да је каматна стопа 1% виша, а све остале варијабле остале непромењене, Група би претрпела оперативни губитак за годину која се завршава 31. децембра 2020. године у износу од 935.484 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 995.807 хиљада динара). Оваква ситуација се приписује изложености Групе ризику промене каматних стопа, који је заснован на варијабилним каматним стопама које се обрачунавају на краткорочне кредите.

Изложеност Групе каматним стопама повећана је у току текућег периода највећим делом због номиналног повећања обавеза по основу кредита.

**Кредитни ризик**

*Управљање потраживањима од купаца*

Група је изложена кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Групи измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Групу. Изложеност Групе овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године приказана је у табели, која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
<b>31. децембар 2020. године</b>			
Недоспела потраживања од купаца	38.837.970	(715.153)	38.122.817
Доспела, исправљена потраживања од купаца	108.845.982	(89.822.728)	19.023.254
	<b>147.683.952</b>	<b>(90.537.881)</b>	<b>57.146.071</b>
<b>31. децембар 2019. године</b>			
Недоспела потраживања од купаца	21.223.755	-	21.223.755
Доспела, исправљена потраживања од купаца	150.830.071	(150.830.071)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	24.929.586	-	24.929.586
	<b>196.983.412</b>	<b>(150.830.071)</b>	<b>46.153.341</b>

У структури потраживања од купаца доминирају потраживања од купаца по основу електричне енергије. На дан 31. децембар 2020. године изложеност Групе кредитном ризику по основу потраживања од купаца за промет електричне енергије износи 47.330.652 хиљада динара односно око 83%:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Грантовано снабдевање	45.175.033	(13.041.423)	32.133.610
Комерцијално снабдевање	33.139.153	(18.208.462)	14.930.691
Резервно снабдевање	5.414.014	(5.147.663)	266.351
	<b>83.728.200</b>	<b>(36.397.548)</b>	<b>47.330.652</b>

Очекивани кредитни губици за потраживања од купаца по основу промета електричне енергије

Процена наплативости потраживања од купаца за промет електричне енергије, врши се по групама и подгрупама купаца кроз употребу матрице резервисања применом коефицијената резервисања. Исти се рачунају на бази историјских података о кредитним губицима и периодично ажурирају како би одражавали кредитне губитке.

Стопе губитака се обрачунавају коришћењем методе "растуће стопе неизвршења" ("roll rate") засноване на вероватноћи да потраживања пролазе кроз узастопне фазе неизвршења, све до резервисања за пуну исправку вредности. Растуће стопе неизвршења се обрачунавају одвојено за различите сегменте пословања које имају заједничке карактеристике ризика.

Стопе кредитних губитака за испоручену електричну енергију (и припадајућа потраживања) се процењују посебно за следеће категорије купаца: комерцијално снабдевање, резервно снабдевање и гарантовано снабдевање.

Стопе губитака су засноване на стварном искуству са кредитним губицима током претходних година.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Наредна табела приказује информације о очекиваном кредитном ризику и кредитним губицима за потраживања од купаца на гарантованом, комерцијалном и резервном снабдевању на дан 31. децембар 2020. године:

	У хиљадама динара		
	Пондерисана просечна стопа губитка	Бруто вредност	Кредитни губитак
<b>Грантовано снабдевање</b>			
Недоспело	2,2%	14.807.354	331.283
0-30	6,4%	4.322.087	277.355
31-60	9,8%	2.517.556	247.019
61-90	14,0%	2.013.075	282.399
91-180	17,9%	3.197.199	571.746
181-270	36,3%	1.952.938	708.899
271+	64,9%	16.364.824	10.622.722
		<b>45.175.033</b>	<b>13.041.423</b>
<b>Комерцијално снабдевање</b>			
Недоспело	3,0%	12.465.398	369.715
до 30	10,5%	1.849.204	195.085
31-60	26,2%	512.283	134.174
61-90	81,4%	561.311	457.069
91-180	64,0%	678.130	433.900
181-270	78,0%	539.239	420.559
271-360	88,3%	512.424	452.377
361+	98,3%	16.021.164	15.745.583
		<b>33.139.153</b>	<b>18.208.462</b>
<b>Резервно снабдевање</b>			
Недоспело	32,4%	43.689	14.155
до 30	46,3%	12.704	5.880
31-60	58,0%	24.637	14.289
61-90	81,1%	23.369	18.947
91-180	83,6%	271.318	226.912
181-270	89,8%	136.529	122.568
271-360	87,5%	93.674	81.921
361+	97,0%	4.808.094	4.662.991
		<b>5.414.014</b>	<b>5.147.663</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

У хиљадама динара

	Дугорочни финансијски пласмани	Дугорочна потраживања	Потраживања по основу продаје	Потраживања из специфичних послова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
<b>Стање на дан 1. јануар 2019. године</b>	<b>5.530.330</b>	<b>3.953.862</b>	<b>145.088.833</b>	<b>43.523</b>	<b>8.570.894</b>	<b>1.886.969</b>	<b>165.074.411</b>
Корекција почетног стања	-	-	-	-	167.252	-	167.252
<b>Кориговано стање на дан 1. јануара 2019. године</b>	<b>5.530.330</b>	<b>3.953.862</b>	<b>145.088.833</b>	<b>43.523</b>	<b>8.738.146</b>	<b>1.886.969</b>	<b>165.241.663</b>
Исправке на терет биланса успеха	643.782	2.065	9.581.341	285.900	342.431	(351.210)	10.504.309
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	(48)	(493.333)	(1.642.951)	(973)	(647.794)	(15)	(2.785.114)
Приходи од усклађивања исправке вредности	(3.009)	(15.685)	(563.753)	-	(19.467)	(700.775)	(1.302.689)
Курсне разлике	-	6.709	742	-	-	-	7.451
Наплата исправљених потраживања	-	(79)	(47.066)	-	-	-	(47.145)
Преноси у оквиру потраживања	169.889	(387.565)	(1.595.257)	819.973	81.161	911.799	-
Књижење исправке по основу УППР	819.599	-	-	-	-	30	819.629
Смањење по основу вредновања ХОВ	(1.035)	-	-	-	-	-	(1.035)
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања	-	-	9.884	-	-	-	9.884
Остало	-	8	(1.702)	2	502	5.494	4.304
<b>Стање на дан 31. децембра 2019. године</b>	<b>7.159.508</b>	<b>3.065.982</b>	<b>150.830.071</b>	<b>1.148.425</b>	<b>8.494.979</b>	<b>1.752.292</b>	<b>172.451.257</b>
Ефекти прве примене МСФИ 9 (напомена 4)	-	-	(1.950.547)	(217.188)	(38.354)	-	(2.206.089)
Исправке на терет биланса успеха	8	-	10.774.336	211.335	1.360.112	629	12.346.420
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	(11.971)	(2.132)	(35.066)	(8.729)	(16.846)	(424.295)	(499.039)
Приходи од усклађивања исправке вредности	(1.209)	(98.073)	(130.632)	(77.123)	(13.655)	(407.497)	(728.189)
Курсне разлике	-	-	1.875	-	(1.145)	-	730
Наплата исправљених потраживања	-	-	(8.939)	-	-	(98.669)	(107.608)
Преноси у оквиру потраживања	339.982	(547.858)	(339.982)	43.093	(43.093)	547.858	-
Књижење исправке по основу УППР	(560)	4.685	(4.697)	-	-	-	(572)
Смањење по основу вредновања ХОВ	(90.306)	-	-	-	-	-	(90.306)
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања	-	-	20.610	-	-	-	20.610
Симпо обезвређење акција	1.815	-	-	-	-	-	1.815
Пренос са других конта	-	-	-	-	278.456	-	278.456
Губитак контроле над зависним правним лицем Електродистрибуција Србије д.о.о. (напомена 47)	(3.921.364)	(127.557)	(68.590.435)	(24.550)	(487.607)	(46.815)	(73.198.328)
Остало	(1.706)	474	(16.095)	-	9.628	(1.181)	(8.880)
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>3.474.197</b>	<b>2.295.521</b>	<b>90.550.499</b>	<b>1.075.263</b>	<b>9.542.475</b>	<b>1.322.322</b>	<b>108.260.277</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2020 године исказане су у износу од 48.181.388 хиљада динара (31. децембра 2019 године: 34.416.662 хиљаде динара). Група доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року.

Ризик ликвидности

Конечна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Групе, које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Групе, као и управљања ликвидношћу Групе. Руководство Групе управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава Групе. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Група бити у могућности да средства наплати.

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	50.406.504	6.726.948	464.561	-	1.301.144	58.899.157
Фиксна каматна стопа	20.364.064	12.547	4.703	-	120.051	20.501.365
Варијабилна каматна стопа	6.259.955	-	517.390	1.770.200	178.314	8.725.859
<b>31. децембар 2020.</b>	<b>77.030.523</b>	<b>6.739.495</b>	<b>986.654</b>	<b>1.770.200</b>	<b>1.599.509</b>	<b>88.126.381</b>

	У хиљадама динара					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	39.689.364	6.739.368	423.539	-	4.601.687	51.453.958
Фиксна каматна стопа	20.443.438	200.000	4.704	-	313.215	20.961.357
Варијабилна каматна стопа	5.266.431	-	259.376	-	239.140	5.764.947
<b>31. децембар 2019.</b>	<b>65.399.233</b>	<b>6.939.368</b>	<b>687.619</b>	<b>-</b>	<b>5.154.042</b>	<b>78.180.262</b>

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Групе. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Група бити у обавези да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	28.523.532	17.526.114	2.225.072	-	-	48.274.718
Фиксна каматна стопа	-	-	9.093.034	2.569	22.855.410	31.951.013
Варијабилна каматна стопа	6.182.854	-	11.414.577	84.676.832	-	102.274.263
<b>31. децембар 2020.</b>	<b>34.706.386</b>	<b>17.526.114</b>	<b>22.732.683</b>	<b>84.679.401</b>	<b>22.855.410</b>	<b>182.499.994</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

Доспећа финансијских обавеза (наставак)

	У хиљадама динара					Укупно
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматносно	7.778.224	25.836.572	842.731	-	-	34.457.527
Фиксна каматна стопа	-	-	3.856.445	-	21.040.049	24.896.494
Варијабилна каматна стопа	7.566.765	-	9.712.828	88.035.755	28.076	105.343.424
<b>31. децембар 2019.</b>	<b>15.344.989</b>	<b>25.836.572</b>	<b>14.412.004</b>	<b>88.035.755</b>	<b>21.068.125</b>	<b>164.697.445</b>

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља књиговодствену вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2020. године и 31. децембра 2019. године:

	У хиљадама динара			
	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	Књиговодств. вредност	Фер вредност	Књиговодств. вредност	Фер вредност
<b>Финансијска средства</b>				
Учешћа у капиталу	732.335	732.335	928.182	928.182
Дугорочни финансијски пласмани	3.495.599	3.495.599	3.678.208	3.678.208
Дугорочна потраживања	298.364	298.364	552.355	552.355
Потраживања од купаца	57.146.071	57.146.071	46.153.341	46.153.341
Краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	218.059	218.059	459.376	459.376
Остала потраживања	5.851.138	5.851.138	5.701.745	5.701.745
Готовина и готовински еквиваленти	20.384.815	20.384.815	20.707.055	20.707.055
	<b>88.126.381</b>	<b>88.126.381</b>	<b>78.180.262</b>	<b>78.180.262</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочни кредити	107.612.728	107.612.728	109.075.210	109.075.210
Остале дугорочне обавезе	2.583	2.583	28.670	28.670
Обавезе према добављачима	48.181.388	48.181.388	34.416.662	34.416.662
Текућа доспећа дугорочних кредита	18.380.747	18.380.747	13.558.132	13.558.132
Краткорочне финансијске обавезе	12.766	12.766	11.141	11.141
Остале обавезе	8.309.782	8.309.782	7.682.364	7.682.364
	<b>182.499.994</b>	<b>182.499.994</b>	<b>164.772.179</b>	<b>164.772.179</b>

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и с обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**46. СТИЦАЊЕ ЗАВИСНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА И УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ**

Крајем 2020. године, Група је стекла 51% удела у привредном друштву „Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о., Фоча, Република Српска, а у складу са Закључком Владе 05 Број 018-8015/2018 од 28. августа 2018. године и Меморандумом о сарадњи у области енергетике, закљученим дана 28. августа 2018. године, између Владе Републике Србије и Владе Републике Српске. Меморандумом о сарадњи у области енергетике дефинисана је намера потписница да унапреде сарадњу и међусобно пружају помоћ у области енергетике. Уговорено је да ће се сарадња спроводити, између осталог, међусобном сарадњом на истраживању хидроенергетског потенцијала горњег тока реке Дрине и изради студија економске оправданости изградње енергетских објеката „Фоча“ инсталисане снаге 44,15 MW, „Паунци“ инсталисане снаге 43,21 MW и „Бук Бијела“ инсталисане снаге 93,52 MW. У том циљу, Влада Републике Српске је 22. октобра 2020. године донела Решење о одобравању промене власничке структуре друштва „ХЕС Горња Дрина“ преносом 51% власничких права у поменутом друштву са дотадашњег власника Мјешовити холдинг „Електропривреда Републике Српске“ – матично предузеће а.д. Требиње на новог сувласника ЈП ЕПС. Регистрација је извршена Решењем о регистрацији број 062-0-Reg-20-000279 од 19. новембра 2020. године док је ефективна контрола над друштвом „ХЕС Горња Дрина“ д.о.о., Фоча стечена 29. новембра 2020. године.

**Пренесена накнада**

Капитал Групе у „ХЕС Горња Дрина“ износи 39.635.773,56 KM од чега је уплаћено 9.908.943,40 KM у динарској противвредности, што на дан уплате износи 595.653 хиљада динара, док ће остатак бити накнадно уплаћен.

	<b>У хиљадама динара 2020</b>
Плаћена накнада у готовини	595.653
Одложена накнада	1.787.112
<b>Укупна пренесена накнада</b>	<b>2.254.913</b>

**Препознатљива стечена имовина и преузете обавезе**

Стечена средства и признате обавезе друштва „ХЕС Горња Дрина“ д.о.о. су дате у следећој табели:

	<b>У хиљадама динара 31. децембар 2020. године</b>
<b>Уписани, а неуплаћени капитал</b>	1.787.112
<b>Стална имовина</b>	
Нематеријална имовина	2.211.789
Некретнине, постројења и опрема	43.124
	<b>2.254.913</b>
<b>Обртна имовина</b>	
Залихе	34
Потраживања по основу продаје	71
Готовински еквиваленти и готовина	606.318
Порез на додатну вредност	226
	<b>606.649</b>
	<b>4.648.674</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>	
Обавезе из пословања	36
Остале краткорочне обавезе	463
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	18
	<b>517</b>
<b>Нето вредност стечене имовине</b>	<b>4.648.157</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**46. СТИЦАЊЕ ЗАВИСНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА И УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ (наставак)**

Нематеријална имовина стеченог зависног правног лица на дан стицања контроле износи 2.211.789 хиљада динара а у целини се односи на концесије за изградњу ХЕ „Фоча“ , ХЕ „Паунци“ и ХЕ „Бук Бијела“ добијене на основу Решења Владе Републике Српске и Уговора о концесији закључених између Владе Републике Српске и Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ – матично предузеће а.д. Требиње.

**Учешћа без права контроле**

Учешћа без права контроле у зависном правном лицу „Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о., Фоча, Република Српска на дан 31. децембра 2020. године износе 2.277.597 хиљада динара и у целини се односе на нето имовину зависног правног лица која припада мањинском власнику, друштву Мјешовити холдинг „Електропривреда Републике Српске“ – матично предузеће а.д. Требиње, који је власник 49% удела у зависном правном лицу.

Зависно лице је у 2020. години остварило губитак у износу од 847 хиљада динара од чега 415 хиљада динара припада учешћима без права контроле.

**Нето прилив готовине по основу стицања зависног друштва**

	<b>У хиљадама динара 2020</b>
Уплаћена накнада у готовини	595.653
Минус: стечена готовина зависног друштва	(606.318)
<b>Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>	<b>10.665</b>

Стечени износ готовине и готовинских еквивалената у износу од 10.665 хиљада динара приказан је као прилив по основу осталих финансијских пласмана у оквиру прилива готовине из активности инвестирања у консолидованом извештају о токовима готовине (на линији *остали финансијских пласмани (нето одливи)*).

**47. ГУБИТАК КОНТРОЛЕ НАД ЗАВИСНИМ ПРАВНИМ ЛИЦЕМ**

Надзорни одбор матичног друштва је дана 21. децембра 2020. године донео Одлуку Број 12.01.635814/5-20 о повећању основног капитала зависног друштва ОДС „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд уносом неовчаног улога и то некретнина, опреме, нематеријалне имовине као и учешћа у капиталу осталих правних лица и потраживања у укупној вредности од 18.264.193 хиљаде динара. На ову одлуку Влада је дала претходну сагласност Закључком од 17. децембра 2020. године којим је усвојен План за спровођење активности реорганизације ОДС „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд. Промена висине улога Групе у ОДС „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд регистрована је Решењем Агенције за привредне регистре БД 96942/2020 од 23. децембра 2020. године.

Део наведених ствари, до датума одобравања овог консолидованог извештаја пренет је ОДС „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд по закљученим уговорима.

Као што је обелодањено у напомени 1. уз ове финансијске извештаје, дана 29. децембра 2020. године матично друштво и Влада РС су закључили Уговор о преносу удела у зависном друштву ОДС „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са Групе на Републику Србију, а у циљу реализације Плана за спровођење активности реорганизације ОДС „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд. Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 99765/2020 од 31. децембра 2020. године, извршена је промена чланова, односно извршена је регистрација по којој је Република Србија уписана као члан друштва ОДС „ЕПС Дистрибуције“ са уделом од 100% капитала. Решењем Агенције за привредне регистре БД 7344/2021 од 29. јануара 2021. године ОДС „ЕПС Дистрибуције“ је променио име у „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд.

**Примљена накнада**

Пренос удела у зависном друштву ОДС „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са Групе на Републику Србију извршен је без накнаде.



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

47. ГУБИТАК КОНТРОЛЕ НАД ЗАВИСНИМ ПРАВНИМ ЛИЦЕМ (наставак)

*Књиговодствена вредност нето имовине над којом је изгубљена контрола*

Књиговодствена вредност имовине и обавеза друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд над којима је Група изгубила контролу на дан 31. децембар 2020. године су дате у следећој табели:

	<b>У хиљадама динара 31. децембар 2020.</b>
<b>Стална имовина</b>	
Нематеријална имовина	858.091
Некретнине, постројења и опрема	259.964.478
Дугорочни финансијски пласмани	173.430
Дугорочна потраживања	113.026
	<u>261.108.935</u>
<b>Обртна имовина</b>	
Залихе	7.535.531
Потраживања по основу продаје	23.488.724
Друга потраживања	225.544
Краткорочни финансијски пласмани	89.636
Готовински еквиваленти и готовина	8.161.076
Порез на додатну вредност	2.114.823
Активна временска разграничења	831.272
	<u>42.446.606</u>
<b>Дугорочне обавезе</b>	
Дугорочна резервисања	(3.173.096)
Дугорочне обавезе	(2.491.488)
Одложене пореске обавезе	(21.130.036)
	<u>(26.794.620)</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>	
Краткорочне финансијске обавезе	(162.605)
Примљени аванси, депозити и кауције	(3.865.826)
Обавезе из пословања	(13.728.147)
Остале краткорочне обавезе	(1.798.614)
Обавезе по основу пореза на додатну вредност	(2.418.442)
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	(459.320)
Пасивна временска разграничења	(23.151.344)
	<u>(45.584.298)</u>
<b>Књиговодствена вредност нето имовине зависног друштва над којом је изгубљена контрола</b>	<b><u>231.176.623</u></b>
<i>Добитак/(губитак) од отуђење зависног правног лица</i>	
	<b>У хиљадама динара 2020.</b>
Примљена накнада	-
Минус: нето имовина зависног друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд на којим је изгубљена контрола	(231.176.623)
<b>Губитак од отуђења зависног правног лица</b>	<b><u>(231.176.623)</u></b>

Група је остварила губитак од отуђења зависног правног лица „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд у износу од 231.176.623 хиљаде динара који је признат на терет капитала (напомена 34).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2020. године

47. ГУБИТАК КОНТРОЛЕ НАД ЗАВИСНИМ ПРАВНИМ ЛИЦЕМ (наставак)

*Нето одлив готовине по основу отуђења зависног друштва*

	<u>У хиљадама динара 2020.</u>
Примљена накнада	-
Минус: готовина зависног друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд	(8.161.076)
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<b>(8.161.076)</b>

Износ готовине и готовинских еквивалената у износу од 8.161.076 хиљада динара над којим је Група изгубила контролу приказан је као одлив по основу осталих финансијских пласмана у оквиру одлива готовине из активности инвестирања у консолидованом извештају о токовима готовине.

48. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

**Судски спорови**

Са стањем на дан 31. децембра 2020. године против Групе се воде судски спорови чија процењена вредност износи 4.705.134 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 5.353.653 хиљада динара). Коначан исход ових судских спорова је неизвесан. Као што је обелодањено у напмени 34, на основу процене руководства, Група је на дан 31. децембра 2020. године формирала резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова у укупном износу од 3.851.061 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 3.802.710 хиљаде динара). По преосталом износу судских спорова који се воде против Групе, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, руководство Групе сматра да не могу настати материјално значајни губици.

**Преузете обавезе по основу уговорених улагања у инвестиције**

Ради стицања некретнина, постројења и опреме, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, Група је преузела уговором обавезе са следећим испоручиоцима у вези производних огранка и Управе Групе:

<u>Испоручилац</u>	<u>Уговорена вредност</u>	<u>Реализовано до 31.12.2020. године</u>	<u>За потребе огранка:</u>
Konzorcijum Elnos BL Koessler GmbH & Co KG	639.682	564.783	Обновљиви извори
EX ING B&P д.о.о. Београд	3.702.695	-	ТЕ Никола Тесла
Energotehnika-Južna Ваќка д.о.о.	3.701.166	-	ТЕ Никола Тесла
Mitsubishi Power LTD	15.987.544	-	ТЕ Никола Тесла
Hidro-Tan д.о.о. Београд	879.831	288.301	Обновљиви извори
China Machinery Engineering Corporation (CMEC)	68.456.944	17.259.854	ТЕ КО Костолац
Power Machines PJSC	2.392.115	1.033.477	ХЕ Ђердап
Nari Group Corporation	1.568.576	921.144	Обновљиви извори
Konzorcijum Mitsubishi Hitachi Power Systems Ltd., Itochu Corporation, Mitsubishi Hitachi Power Systems Europe GmbH i Jedinstvo А.Д. Севојно	22.533.483	11.852.353	ТЕ Никола Тесла
<u>Toshiba International Europe LTD</u>	<u>3.068.843</u>	<u>-</u>	<u>Дринско-Лимске ХЕ</u>
	<b><u>122.930.879</u></b>	<b><u>31.919.912</u></b>	

Укупан износ преузетих обавеза по основу уговорних улагања у некретнине, постројења и опрему на дан 31. децембра 2019. године износио је 82.306.947 хиљада динара.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**48. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

**Потенцијалне обавезе по споразумима са локалним самоуправама**

По основу финансирања инфраструктурних пројеката Група има потенцијалне обавезе према локалним самоуправама као што је обелодањено у следећој табели:

Ред. Број	Назив споразума	У хиљадама динара Укупно евидентирано по споразумима до 31.12.2020.
1.	Програмска основа за пресељење насеља Вреоци	2.336.013
2.	Споразум о спровођењу програма пресељења дела насеља Барошевац и Зеоке	1.391.374
3.	Споразум којим се уређују међусобни односи везани за пресељења објеката са јавним функцијама са подручја КО Мали Борак и КО Скобаљ	426.995
4.	Споразум о финансирању пресељења споменика културе који се налазе у зони утицаја рударских радова	32.200
5.	Споразум о регулисању међусобних односа поводом отварања површинског копа „Радљево“ - I фаза (део који се односи на прву фазу 6.242.448.002 РСД)	1.608.737
6.	Споразум о уређењу међусобних односа на финансирању поправке и унапређења инфраструктурних објеката на територији Града Пожаревца	258.774
7.	Самоуправни Споразум о правима и обавезама у извршавању послова експропријација непокретности релокације насеља и уређења зоне Главног објекта у вези изградње ХЕПС Ђердап 2	354.463

**Обавезе према Агенцији за осигурање депозита**

Група није усагласила обавезе према Агенцији за осигурање депозита, која управља имовином и обавезама пренетим у поступку реструктурирања банака и обавља друге послове у вези с поступком реструктурирања банака, сагласно Закону о Агенцији за осигурање депозита. Спорни износ односи се на обавезе према повериоцима Лондонског клуба и то за основни дуг у износу од 42.148.080,27 USD и камату у износу од 39.329.427,97 USD, што у динарској противвредности на дан биланса стања износи 7.794.440 хиљада динара.

Наиме, спорни износ односи се на позајмљена средства јавних предузећа са територије АП КиМ и непосредно су повезана са имовином истих предузећа, над којима Група, и поред капитал односа, нема контролу како је наведено у напомени 1. Крајњи корисник, према обавезујућим уговорима о позајмљеним средствима, јесу предузећа са територије АП КиМ.

Као што је наведено у напомени 36., Група је, сходно одредбама Закона о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, односно зајмова („Сл. гласник РС“ бр. 45/05,) у случају кад је Република Србија те обавезе преузела према Закону о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранتي према повериоцима Париског и Лондонског клуба (“Службени лист СРЈ”, бр. 36/02 и 7/03), са Агенцијом закључило уговоре којим је регулисала своје обавезе према Републици Србији, а по правним пословима у којим је крајњи дужник.

**49. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

**50. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА**

**Пренос акција ХИП Петрохемија а.д.**

Као што је обелодањено у напомени 25. уз ове финансијске извештаје Надзорни одбор Друштва је 24. априла 2020. године донео Одлуку број 12.01.197077/2-20 о преносу без накнаде на Републику Србију акција које Друштво поседује у привредном друштву ХИП Петрохемија а.д., Панчево. Ова одлука је донета у циљу реализације Закључка Владе Републике Србије 05 Број 023-2590/2020 од 19. марта 2020. године којим се Влада сагласила да Друштво пренесе на Републику Србију

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**50. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (наставак)**

**Пренос акција ХИП Петрохемија а.д. (наставак)**

Уговор о преносу акција у привредном друштву ХИП Петрохемија а.д., Панчево између Друштва и Републике Србије потписан је од стране уговорних страна 1. фебруара односно 6. априла 2021. године, а пренос акција извршен је дана 22. априла 2021. године и регистрован у централном регистру ХоВ.

**Изградње хидроелектране „Бук Бијела“ на Дрини**

Полагањем камена темељца 17. маја 2021. године почела је реализација пројекта изградње хидроелектране „Бук Бијела“ на Дрини, код Фоче, заједничког пројекта Групе и Мјешовитог холдинга „Електропривреде Републике Српске“ а.д. Требиње, како је наведено у напоменама 1 и 25.

**Промена цене приступа систему за пренос електричне енергије**

Дана 14. децембра 2020. године Скупштина Електромрежа Србије А.Д. је донела нову Одлуку о цени за приступ систему за пренос електричне енергије број: 00.00-ROU-14/2020-002, на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност дана 24. децембра 2020. године (Одлука о давању сагласности на одлуку о цени приступа систему за пренос електричне енергије бр. 663/2020-Д-1/1).

Нове цене за приступ систему за пренос електричне енергије су у примени од 1. фебруара 2021. године.

Тарифни елемент 1	Тарифни став 2	Јединица мере 3	Цена у РСД	Цена у РСД
			до 01.02.2021. 4	од 01.02.2021. 5
<b>Снага</b>	обрачунска снага	kW	48,0148	53,9973
	прекомерно преузета снага	kW	192,0592	215,9892
<b>Активна енергија</b>	виши дневни	kWh	0,3822	0,4222
	нижи дневни	kWh	0,1911	0,2111
<b>Реактивна енергија</b>	реактивна енергија	kvarh	0,1942	0,2099
	прекомерно преузета реактивна енергија	kvarh	0,3885	0,4198

**Регулаторни захтеви**

Након датума биланса стања, усвојени су прописи који битно уређују делатности Групе, као што су:

- Закон о изменама и допунама Закона о енергетици,
- Закон о коришћењу обновљивих извора енергије,
- Закон о изменама Закона о рударству и геолошким истраживањима,
- Закон о енергетској ефикасности и рационалној употреби енергије,
- Закон о водама и др.

У циљу повећања удела производње електричне енергије из обновљивих извора енергије, Народна скупштина Републике Србије је на седници одржаној 20. априла 2021. године усвојила Закон о коришћењу обновљивих извора енергије („Закон“). Закон је објављен у Службеном гласнику РС бр. 40/2021 и ступа на снагу 30. априла 2021. године.

Овим законом се уређује:

- коришћење енергије из обновљивих извора,
- циљеви коришћења енергије из обновљивих извора,
- начин одређивања удела обновљивих извора енергије Републике Србије у бруто финалној потрошњи енергије,
- интеграција енергије из обновљивих извора на тржиште,
- системи подстицаја производње електричне енергије из обновљивих извора,
- гаранције порекла електричне енергије, производња електричне енергије из обновљивих извора за сопствену потрошњу,
- коришћење обновљивих извора енергије у области топлотне енергије и области саобраћаја, посебни поступци који се односе на изградњу и прикључење енергетских објеката који користе обновљиве изворе енергије,
- основе механизма сарадње са другим државама у области обновљивих извора енергије, као и друга питања од значаја за обновљиве изворе енергије.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2020. године**

**51. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Средњи курсеве за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција консолидованог биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	У динарима	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
EUR	117,5802	117,5928
USD	95,6637	104,9186
CHF	108,4388	108,4004
JPY	0,927654	0,9653