

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2021.
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

Извештај независног ревизора

Власнику и руководству Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд:

Наше мишљење

По нашем мишљењу, консолидовани финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, консолидоване финансијске позиције Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд (у даљем тексту „Друштво“) и његових зависних друштава (заједно у даљем тексту „Група“) на дан 31. децембра 2021. године, и његове консолидоване финансијске успешности и консолидованих токова готовине 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 2021. 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

Ревизију смо извршили у складу са 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.

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.

Наш ревизијски приступ

Преглед



- Материјалност Групе: 3.053.482 хиљаде динара (у даљем тексту “РСД”), што представља 1% прихода за годину завршену 31. децембра 2021.
- Ревизија је извршена у 4 зависна друштва која се налазе на територији три државе.
- Тим ангажован на ревизији Групе извршио је ревизију свих зависних друштава. У свим зависним друштвима ревизију смо вршили или ми или друштва која су чланице РwC мреже.
- Обимом ревизије обухваћено је 100% прихода Групе и 100% апсолутне вредности резултата пре опорезивања за Групу.
- Процена резервисања за потребе обнављања природних ресурса и заштите животне средине
- Накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме коришћењем модела ревалоризације

При конципирању ревизије утврдили смо ниво материјалности и проценили ризике од материјално значајних грешака у консолидованим финансијским извештајима. Посебну пажњу посветили смо случајевима који предвиђају субјективну процену руководства, као што су нпр. материјално значајне рачуноводствене процене које укључују утврђивање претпоставки и узимање у обзир неизвесних будућих догађаја од стране руководства. Као и код сваке ревизије, пажњу смо посветили ризику од заобилажења интерне контроле од стране руководства, што између осталог укључује, разматрање да ли постоје докази о пристрасности који представљају ризик од постојања материјално значајних грешака насталих услед проневере.

Материјалност

На обим наше ревизије утицала је примена нивоа материјалности. Ревизија је конципирана на начин да се стекне разумно уверење да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Погрешни искази могу настати услед проневере или грешке. Погрешни искази се сматрају материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу консолидованих финансијских извештаја.

На основу нашег професионалног просуђивања, дефинисали смо одређене квантитативне критеријуме материјалности, као и ниво материјалности за консолидоване финансијске извештаје, узете у целини, као што је приказано у табели ниже. Поменуто нам је, уз квалитативне факторе, помогло да дефинишемо обим ревизијског ангажовања, као и природу, временски оквир и опсег ревизијских поступака, као и да извршимо процену ефеката погрешних исказа, уколико постоје, појединачно или збирно, на консолидоване финансијске извештаје, узете у целини.

Материјалност Групе	РСД 3.053.482 хиљаде
Како смо одредили материјалност	1% прихода за годину завршену 31 децембра 2021.
Образложење за примењену основу за одређивање материјалности	Одлучили смо да материјалност треба да буде одређена на основу прихода. Ова основа је репрезентативнији показатељ за одређивање величине Групе, како су остали показатељи, као што је нето резултат, под значајним утицајем промене цене електричне енергије. За стопу од 1% смо се определили јер је унутар прихватљивих квантитативних критеријума који се користе за профитно оријентисана друштва у овом индустријском сектору.

Са лицима овлашћеним за управљање постигли смо договор о обавештавању лица овлашћених за управљање о свим погрешним исказима већим од РСД 150.000 хиљада идентификованих у току ревизије, као и о погрешним исказима мањим од наведеног износа који, према нашем мишљењу, утичу на квалитет извештавања.

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији консолидованих финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије консолидованих финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и за које нисмо изнели издвојено мишљење.

Кључна ревизијска питања	Како смо приступили кључним ревизијским питањима
Процена резервисања за потребе обнављања природних богатстава	
Резервисање за потребе обнављања природних богатстава обелодањено је у напмени 33 уз консолидоване финансијске извештаје; а значајне рачуноводствене политике и значајне рачуноводствене процене садржане су у напмени 3.6 и напмени 3.18.	Прегледали смо процену руководства о исказаним резервисањима на дан 31. децембар 2021. године. Прегледом је обухваћено разумевање законских и изведених обавеза у погледу обнављања природних богатстава, и то на основу процене корисног века употребе средства и трошка за рекултивацију.
Обрачун резервисања за потребе обнављања природних богатстава захтева значајно просуђивање руководства због сложености поступка процене будућих трошкова, дисконтне стопе и рачности обавеза.	Обавили смо следеће поступке ревизије: - Проценили смо квалификације и стручност екстерног експерта ког је ангажовало руководство; - Утврдили смо и проверили претпоставке везане за трошкове који имају највећи утицај на резервисања, и то путем прегледа процене достављене од стране екстерног експерта; - Ангажовали смо интерне експерте да оцене оправданост дисконтне стопе примењене на претпоставке везане за резервисање и да упореде стопу са стопама на државне обвезнице Републике Србије за слични период;
Рекултивација земљишта на коме се налазе депоније шљаке и пепела у термоелектранама Костолац, Колубара, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б (у даљем тексту термоелектране) је активност у настанку, стога постоје ограничени упоредни подаци који би служили за потребе процене будућих	

трошкова. Поменути фактори утичу на утврђивања тачног износа резервисања, који је материјално значајан за биланс стања Групе.

Током 2021. године руководство је ангажовало екстерног експерта да процени трошак рекултивације земљишта на коме се налазе депоније шљаке и пепела у термоелектранама. Као резултат ове процене руководство је обрачунало резервисање и признало га на дан 31. децембра 2021. године и додатно обрачунало и признало резервисање на дан 31. децембра 2020. и 1. јануара 2020. као и корекцију упоредних података што је обелодањено у напмени 5.

Руководство врши преглед резервисања за потребе обнављања природних богатстава на годишњем нивоу. Преглед од стране руководства обухвата и анализу ефеката промена у законској регулативи Републике Србије, очекиваног приступа руководства у обнављању природних богатстава, процену трошкова, дисконтне стопе, рочност обавеза као и ефекат промене девизних курсева.

Накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме коришћењем модела ревалоризације

Видети напомену 3.18 (значајне рачуноводствене процене) и напомену 3.9 (значајне рачуноводствене политике за некретнине постројења и опрему) и напомену 24 (некретнине, постројења и опрема).

Стална имовина Групе се састоји од некретнина, постројења и опреме чија вредност износи РСД 817.735.880 хиљада и нематеријалне имовине чија вредност износи РСД 12.642.830 хиљада.

Процена средстава која служе за обављање енергетске и рударске делатности је по природи субјективна, између осталог због природе сваког појединачног средства, локације и будућих прихода и приноса који се очекују од сваког средства.

- Извршили смо проверу математичке тачности коришћених модела;
- Извршили смо проверу потпуности података, и то путем њиховог упоређивања са другим нефинансијским информацијама и ревизијским поступцима извршеним везано за некретнине, постројења и опрему;
- Извршили смо проверу обрачуна корекције почетног стања с обзиром да је руководство током 2021. године обрачунало и признало резервисање за рекултивацију земљишта на коме се налазе депоније шљаке и пепела у термоелектранама;
- Извршили смо проверу анализе осетљивости коју је припремило руководство за главне претпоставке (дисконтна стопа и процена трошкова). Проверили смо математичку тачност анализе.

Током ревизије процене некретнина постројења и опреме спровели смо следеће поступке ревизије:
- Ангажовали смо интерне експерте да прегледају извештај о процени средстава Групе. Размотрили смо да ли је методологија коју је екстерни проценитељ користио у складу са Међународним стандардима процене и да ли је прикладна за утврђивање фер вредности за сврхе финансијског извештавања;
- Проценили смо квалификације и стручност екстерног проценитеља и прегледали услове њиховог ангажовања како бисмо утврдили да ли постоје чињенице које би могле да утичу на њихову независности или да имају за последицу ограничени обухват посла. Такође смо размотрили друге ангажмане који су уговорени између Групе и екстерног проценитеља;
- Присуствовали смо састанцима са руководством и екстерним проценитељима, на

Процену средстава Групе која служе за обављање енергетске и рударске делатности је спровео екстерни проценитељ, ког је ангажовало руководство. Процена је изведена у складу са Међународним стандардима процене.

Руководство је утврдило да екстерни проценитељ поседује адекватно искуство на тржишту на ком Група послује. Руководство је анализирано и одобрило резултате процене. Утицај процене је обелодањен у напомени 24.

Приликом утврђивања фер вредности средстава, екстерни проценитељи су узели у обзир специфичности појединачних средстава. Екстерни проценитељ је користио трошковни и тржишни приступ. Економска застарелост је анализирана приносним приступом користећи тест обезвређења у складу са MPC 16.

којима су разматране кључне претпоставке као и сама процена;

- На бази узорка смо тестирали тачност података које је руководство доставило екстерном проценитељу.

- На бази узорка смо тестирали тачност утицаја на биланс успеха, ревалоризационе резерве и одложене порезе. Додатно, на бази узорка смо тестирали корисне векове средстава.

- Извршили смо проверу анализе осетљивости коју је припремило руководство за главне претпоставке. Проверили смо математичку тачност анализе

- Прегледали смо обелодањивања у консолидованим финансијским извештајима.

Како смо прилагодили обим ревизије Групе

Прилагодили смо обим ревизије са циљем да обезбедимо примену довољних поступака за потребе изражавања мишљења о консолидованим финансијским извештајима, узетим у целини, при чему смо водили рачуна о структури Групе, рачуноводственим процесима и системима контрола, као и сектору привреде у коме Група послује.

Приликом дефинисања обима ревизије Групе, утврдили смо природу и обим посла који ће бити спроведен у зависним друштвима, као и на консолидованом нивоу. У свим зависним друштвима ревизију смо вршили или ми или друштва која су чланице PwC мреже.

Наш приступ приликом утврђивања обима ревизије Групе састоји се од три корака, а зависна друштва која испуњавају један или више доле наведених критеријума се сматрају онима која спадају у обим ревизијског тестирања:

- 1) Значајан допринос, већи од 15%, на резултат пре опорезивања, приход, односно укупну имовину. Код ових зависних друштава ревизија се врши у пуном обиму;
- 2) Постојање материјално значајног ризика, било на нивоу зависног друштва, узетог у целини, или, пак, на нивоу појединачних ставки у финансијским извештајима. Ово се односи на позиције у финансијским извештајима код којих постоји ризик од материјално значајних погрешних исказа, утврђених у току фазе планирања ревизије; или
- 3) Најзначајнија друга зависна друштва која нам неопходна за свеобухватност ревизијских поступака на нивоу појединачних ставки у финансијским извештајима, или у сврху спровођења нестандартних ревизијских процедура.

На основу овог процеса идентификовано је четири зависна друштва на територији три државе која су, према нашем мишљењу, захтевала пун обим ревизије. Поменута зависна друштва заједно остварују 100% прихода и 100% апсолутног резултата пре опорезивања Групе.

Извештавање о осталим информацијама 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.

У вези са 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. Ове процедуре укључују разматрање да ли консолидовани 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. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопшtimo у извештају.

Одговорности руководства и лица овлашћених за управљање 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.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Групе.

Одговорност 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.

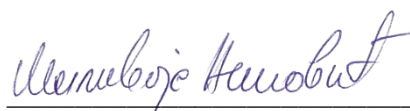
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Групе.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су 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 лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије, значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији консолидованих финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

Лиценцирани овлашћени ревизор који је ангажован као кључни ревизорски партнер на пројекту ревизије, након које ревизор издаје Извештај независног ревизора је Миливоје Нешовић.



Миливоје Нешовић
Лиценцирани овлашћени ревизор



PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Београд, 11. јул 2022. 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

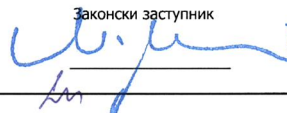
за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		319.834.327	253.472.391
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		4.510.427	3.921.242
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		3.821	2.518
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		4.506.606	3.918.724
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		300.837.822	238.141.541
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6	300.791.989	238.073.393
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	6	45.833	68.148
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7	1.174.440	4.043.374
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		4.623	1.040.589
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		802.435	566.665
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8	3.736.770	4.787.605
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	9	10.372.680	2.104.705
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		331.353.502	233.703.330
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		1.196.723	140.024
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	187.664.671	62.501.391
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		48.914.438	62.276.709
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	11	38.295.694	49.143.644
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	11	7.294.354	9.274.884
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	11	3.324.390	3.858.181
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	35.264.387	50.397.601
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	13	11.006.335	721.991
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	14	22.807.803	30.977.845
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	15	2.620.663	4.242.392
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	21.878.482	22.445.377

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	19.769.061
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		11.519.175	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		4.709.602	11.732.329
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	17	834.550	811.239
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	17	3.257.692	5.745.066
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	17	581.716	5.140.343
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	17	35.644	35.681
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		6.413.885	2.027.293
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18	1.671.642	1.235.484
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	18	4.457.549	484.188
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	18	284.694	307.621
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	9.705.036
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.704.283	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	19	6.782.081	815.725
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	20	5.907.642	12.682.533
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	5.985.647	5.733.687
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22	9.474.336	7.144.383
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		337.311.657	271.754.132
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		353.149.365	255.557.539
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	16.196.593
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		15.837.708	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		0	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	16.196.593

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		15.837.708	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	23	2.605.356	8.152.083
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	23	2.950.597	2.628.480
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	10.672.990
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		15.492.467	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	10.697.809
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		47.851	24.819
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		15.444.616	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник 
-------------------------------------	---

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		0	10.672.990
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		15.492.467	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	32	37.017.490	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	32	0	41.754
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		0	0
	б) губици	2006	32	441.390	62.631
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011	32	0	64
	б) губици	2012	32	31	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017	32	1.501	0
	б) губици	2018	32	0	10.184
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		36.577.570	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	114.505
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021	23	5.552.624	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		31.024.946	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	114.505
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		15.532.479	10.558.485
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		15.532.479	10.558.485
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		15.484.628	10.558.485
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		47.851	0

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

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 СТАЊА

на дан 31.12.2021. 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
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		833.992.638	796.488.872	1.048.017.589
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		12.642.830	16.912.588	12.930.876
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	24	10.476.183	10.678.620	7.577.692
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	24	2.166.647	6.233.968	5.353.184
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		817.735.880	774.560.910	1.029.485.625
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	24	322.794.489	325.030.876	395.022.681
023	2. Постројења и опрема	0011	24	370.141.308	341.061.456	497.240.149
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	24	354.908	417.698	430.956
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	24	106.268.514	87.592.753	117.273.245
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	24	106.978	118.473	136.296
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	24	5.992.767	6.085.130	3.156.099
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	24	12.076.916	14.254.524	16.226.199
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	24	502.441	489.076	442.343
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		3.111.487	4.526.298	5.158.745

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	25	290.795	325.873	522.002
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	25	27.984	406.462	406.180
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	25	2.350.992	2.490.896	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		441.716	1.303.067	4.230.563
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		125.985.482	121.826.545	117.686.849
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		32.502.171	34.784.217	37.902.636
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	26	26.490.016	27.039.451	31.873.310
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	26	2.295.414	3.093.405	2.619.480
13	3. Роба	0034	26	1.749	2.738	4.500
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	26	1.745.586	4.428.157	3.052.877
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	26	1.969.406	220.466	352.469
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		163.509	0	1.825
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		62.823.537	57.146.071	46.153.341
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	27	62.622.573	56.573.034	45.980.764
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	27	74.416	262.503	41.733

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	27	126.548	310.534	130.844
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		13.845.706	6.642.428	8.174.864
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	28	9.934.952	6.593.020	6.422.286
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	28	3.750.495	0	1.423.686
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	28	160.259	49.408	328.892
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		248.307	218.059	459.376
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	29	212.486	205.512	132.738
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	29	35.821	12.547	326.638
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	13.469.299	20.384.815	20.707.055
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31	2.932.953	2.650.955	4.287.752
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		959.978.120	918.315.417	1.165.704.438
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	41	250.042.706	231.090.249	261.513.717
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		602.051.809	600.998.682	818.676.507
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	32	360.532.532	360.003.089	360.141.927
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		45.400	44.776	43.934
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	32	447.666.415	423.820.119	600.276.857
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	32	3.006.281	2.963.659	3.233.080
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		0	0	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		0	0	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		0	0	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		203.186.257	179.905.643	138.553.131
350	1. Губитак ранијих година	0413	32	187.693.790	179.905.643	138.553.131
351	2. Губитак текуће године	0414	32	15.492.467	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		130.748.888	148.406.785	149.188.036
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		37.965.081	40.791.474	40.084.156
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	33	14.972.214	17.311.238	18.979.073
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	33	22.992.867	23.480.236	21.105.083
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		92.783.807	107.615.311	109.103.880
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	34	80.500	80.500	80.543
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	34	21.168.498	22.855.410	20.959.506
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	34	71.533.476	84.676.818	88.035.161
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	34	1.333	2.583	28.670
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	23	68.368.511	65.766.488	89.525.006
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	35	8.575.955	8.681.462	28.438.754
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		150.232.957	94.462.000	79.876.135
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		54.422.372	18.393.513	13.569.273
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		3.070	3.070	3.070
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	36	59.442	29.951	67.853
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	36	24.402.808	9.100.855	3.864.045
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	36	29.957.052	9.259.637	9.634.305
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	37	1.047.637	926.620	5.432.804
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		72.802.015	48.181.388	34.416.662
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	38	23.477	60.917	131.316
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	38	52.476.787	40.858.195	26.012.840
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	38	18.201.995	5.264.636	6.429.262
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	38	2.099.756	1.997.640	1.843.244
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		20.487.672	25.349.661	25.021.854

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	39	8.048.862	11.777.563	14.151.419
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	39	12.438.810	10.375.427	10.870.435
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	39	0	3.196.671	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	40	1.473.261	1.610.818	1.435.542
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		959.978.120	918.315.417	1.165.704.438
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	41	250.042.706	231.090.249	261.513.717

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник  
-------------------------------------	--

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	360.070.480	4010	71.447	4019	0	4028	43.934
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	360.070.480	4012	71.447	4021	0	4030	43.934
4.	Нето промене у ____ години	4004	-138.838	4013	0	4022	0	4031	842
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	359.931.642	4014	71.447	4023	0	4032	44.776
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	359.931.642	4016	71.447	4025	0	4034	44.776
8.	Нето промене у ____ години	4008	529.443	4017	0	4026	0	4035	624
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	360.461.085	4018	71.447	4027	0	4036	45.400

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	597.081.651	4046	0	4055	129.350.505	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	-37.874	4047	0	4056	9.202.626	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	597.043.777	4048	0	4057	138.553.131	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	-176.187.317	4049	0	4058	41.352.512	4067	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	420.856.460	4050	0	4059	179.905.643	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060	0	4069	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	420.856.460	4052	0	4061	179.905.643	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	23.803.674	4053	0	4062	23.280.614	4071	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	444.660.134	4054	0	4063	203.186.257	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	827.917.007	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	818.676.507	4084	0
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	600.998.682	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	600.998.682	4088	0
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	602.051.809	4090	0

у _____ дана _____ 20 _____ године		Законски заступник 
---------------------------------------	--	---

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

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 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА
ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	277.351.898	275.641.503
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	268.925.519	266.593.583
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	4.740.526	3.766.102
3. Примљене камате из пословних активности	3004	2.226.733	2.523.060
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.459.120	2.758.758
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	237.989.211	228.588.470
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	92.082.115	93.070.306
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	27.059.696	3.939.964
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	51.383.930	67.517.824
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.003.077	1.956.702
5. Плаћене камате у иностранству	3011	425.339	396.034
6. Порез на добитак	3012	9.552.535	3.323.851
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	55.482.519	58.383.789
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	39.362.687	47.053.033
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.376.888	1.214.393
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	12.986	0
3. Остали финансијски пласмани	3020	970.763	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	393.139	1.214.393
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	50.705.478	51.883.428
1. Куповина акција и удела	3024	1.152	1.825
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	50.704.326	47.724.679

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	4.156.924
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	49.328.590	50.669.035
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	24.731.554	19.688.825
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	22.171.878	19.188.329
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	2.559.585	500.496
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	91	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	21.680.596	16.378.429
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	9.384.525	6.603.073
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	9.100.994	9.717.344
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	58.440	57.364
7. Финансијски лизинг	3044	136.602	263
8. Исплаћене дивиденде	3045	3.000.035	385
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	3.050.958	3.310.396
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	303.460.340	296.544.721
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	310.375.285	296.850.327
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	6.914.945	305.606
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	20.384.815	20.707.055
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	1.175	651
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1.746	17.285
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	13.469.299	20.384.815

у _____

дана _____ 20____ године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ,
БЕОГРАД**

**Напомене уз консолидоване финансијске извештаје
31. децембар 2021. године**

САДРЖАЈ	Страна
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 – 107

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године

У хиљадама динара

	Напомене	2021.	2020. Кориговано
Пословни приходи			
Приходи од продаје робе	6	4.510.427	3.921.242
Приходи од продаје производа и услуга	6	300.837.822	238.141.541
Приходи од активирања учинака и робе	7	1.174.440	4.043.374
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа		4.623	1.040.589
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа		(802.435)	(566.665)
Остали пословни приходи	8	3.736.770	4.787.605
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	9	10.372.680	2.104.705
		319.834.327	253.472.391
Пословни расходи			
Набавна вредност продате робе		(1.196.723)	(140.024)
Трошкови материјала, горива и енергије	10	(187.664.671)	(62.501.391)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11	(48.914.438)	(62.276.709)
Трошкови амортизације	12	(35.264.387)	(50.397.601)
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	13	(11.006.335)	(721.991)
Трошкови производних услуга	14	(22.807.803)	(30.977.845)
Трошкови резервисања	15	(2.620.663)	(4.242.392)
Нематеријални трошкови	16	(21.878.482)	(22.445.377)
		(331.353.502)	(233.703.330)
Пословни добитак/(губитак)		(11.519.175)	19.769.061
Финансијски приходи			
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	17	834.550	811.239
Приходи од камата	17	3.257.692	5.745.066
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	17	581.716	5.140.343
Остали финансијски приходи	17	35.644	35.681
		4.709.602	11.732.329
Финансијски расходи			
Расходи камата	18	(1.671.642)	(1.235.484)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	18	(4.457.549)	(484.188)
Остали финансијски расходи	18	(284.694)	(307.621)
		(6.413.885)	(2.027.293)
Добитак/(губитак) из финансирања		(1.704.283)	9.705.036
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	6.782.081	815.725
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	20	(5.907.642)	(12.682.533)
Остали приходи	21	5.985.647	5.733.687
Остали расходи	22	(9.474.336)	(7.144.383)
Укупни приходи		337.311.657	271.754.132
Укупни расходи		(353.149.365)	(255.557.539)
Добитак/(губитак) из редовног пословања пре опорезивања		(15.837.708)	16.196.593

(наставља се)

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА (наставак)
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
У хиљадама динара

	Напомене	2021.	2020. <i>Кориговано</i>
Добитак/(губитак) пре опорезивања		(15.837.708)	16.196.593
Порез на добитак			
Порески расход периода	23	(2.605.356)	(8.152.083)
Одложени порески приходи периода	23	2.950.597	2.628.480
Нето добитак/(губитак)		(15.492.467)	10.672.990
Нето добитак/(губитак) који припада већинском власнику		(15.444.616)	10.697.809
Нето добитак/(губитак) који припада мањинским улагачима		(47.851)	(24.819)

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

Потписано у име Групе:

 
 Мирослав Томашевић
 В.Д. Директор

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
У хиљадама динара

	<u>Напомене</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u> <i>Кориговано</i>
Нето резултат из пословања			
Нето добитак/(губитак)		(15.492.467)	10.672.990
Остали свеобухватни добитак или губитак			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	32	37.017.490	(41.754)
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	32	(441.390)	(62.631)
		<u>36.576.100</u>	<u>(104.385)</u>
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
Добици или губици по основу прерачуна консолидованих финансијских извештаја иностраног пословања	32	(31)	64
Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	32	1.501	(10.184)
		<u>1.470</u>	<u>(10.120)</u>
Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)		<u>36.577.570</u>	<u>(114.505)</u>
Одложени порески приход/(расход) на остали свеобухватни добитак или губитак периода	23	(5.552.624)	-
Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)		<u>31.024.946</u>	<u>(114.505)</u>
Укупан нето свеобухватни добитак /(губитак)		<u>15.532.479</u>	<u>10.558.485</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2021. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2020. <i>Кориговано</i>
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална имовина				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	24	10.476.183	10.678.620	7.577.692
Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	24	2.166.647	6.233.968	5.353.184
		12.642.830	16.912.588	12.930.876
Некретнине, постројења и опрема				
Земљиште и грађевински објекти	24	322.794.489	325.030.876	395.022.681
Постројења и опрема	24	370.141.308	341.061.456	497.240.149
Инвестиционе некретнине	24	354.908	417.698	430.956
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	24	106.268.514	87.592.753	117.273.245
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	24	106.978	118.473	136.296
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи		5.992.767	6.085.130	3.156.099
Аванси дати страним лицима за некретнине, постројења и опрему	24	12.076.916	14.254.524	16.226.199
		817.735.880	774.560.910	1.029.485.625
Биолошка средства				
	24	502.441	489.076	442.343
		502.441	489.076	442.343
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања				
Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	25	290.795	325.873	522.002
Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	25	27.984	406.462	406.180
Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	25	2.350.992	2.490.896	-
Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	25	441.716	1.303.067	4.230.563
		3.111.487	4.526.298	5.158.745
Обртна имовина				
Залихе				
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	26	26.490.016	27.039.451	31.873.310
Недовршена производња и готови производи	26	2.295.414	3.093.405	2.619.480
Роба	26	1.749	2.738	4.500
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	26	1.745.586	4.428.157	3.052.877
Плаћени аванси страним лицима за залихе и услуге	26	1.969.406	220.466	352.469
		32.502.171	34.784.217	37.902.636
Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања				
		163.509	-	1.825
Потраживања по основу продаје				
Потраживања од купаца у земљи	27	62.622.573	56.573.034	45.980.764
Потраживања од купаца у иностранству	27	74.416	262.503	41.733
Остала потраживања по основу продаје	27	126.548	310.534	130.844
		62.823.537	57.146.071	46.153.341
Остала краткорочна потраживања				
Остала потраживања	28	9.934.952	6.593.020	6.422.286
Потраживања за више плаћен порез на добитак	28	3.750.495	-	1.423.686
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	28	160.259	49.408	328.892
		13.845.706	6.642.428	8.174.864

(наставља се)

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2021. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2020. <i>Кориговано</i>
Краткорочни финансијски пласмани				
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	29	212.486	205.512	132.738
Остали краткорочни финансијски пласмани	29	35.821	12.547	326.638
		248.307	218.059	459.376
Готовина и готовински еквиваленти	30	13.469.299	20.384.815	20.707.055
Краткорочна активна временска разграничења	31	2.932.953	2.650.955	4.287.752
Укупна актива		959.978.120	918.315.417	1.165.704.438
Ванбилансна актива	41	250.042.706	231.090.249	261.513.717
ПАСИВА				
Капитал				
Основни капитал	32	360.532.532	360.003.089	360.141.927
Резерве		45.400	44.776	43.934
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	32	447.666.415	423.820.119	600.276.857
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	32	(3.006.281)	(2.963.659)	(3.233.080)
Губитак		(203.186.257)	(179.905.643)	(138.553.131)
Губитак ранијих година	32	(187.693.790)	(179.905.643)	(138.553.131)
Губитак текуће године	32	(15.492.467)	-	-
		602.051.809	600.998.682	818.676.507
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе				
Дугорочна резервисања				
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	33	14.972.214	17.311.238	18.979.073
Остала дугорочна резервисања	33	22.992.867	23.480.236	21.105.083
		37.965.081	40.791.474	40.084.156
Дугорочне обавезе				
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	34	80.500	80.500	80.543
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	34	21.168.498	22.855.410	20.959.506
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	34	71.533.476	84.676.818	88.035.161
Остале дугорочне обавезе	34	1.333	2.583	28.670
		92.783.807	107.615.311	109.103.880
Дугорочна пасивна временска разграничења		-	-	-
Одложене пореске обавезе	23	68.368.511	65.766.488	89.525.006
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	35	8.575.955	8.681.462	28.438.754
Краткорочна резервисања и краткорочне финансијске обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи		3.070	3.070	3.070
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	36	59.442	29.951	67.853
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	36	24.402.808	9.100.855	3.864.045
Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	36	29.957.052	9.259.637	9.634.305
		54.422.372	18.393.513	13.569.273
Примљени аванси, депозити и кауције	37	1.047.637	926.620	5.432.804

(наставља се)

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2021. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2020. <i>Кориговано</i>
Обавезе из пословања				
Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	38	23.477	60.917	131.316
Обавезе према добављачима у земљи	38	52.476.787	40.858.195	26.012.840
Обавезе према добављачима у иностранству	38	18.201.995	5.264.636	6.429.262
Остале обавезе из пословања	38	2.099.756	1.997.640	1.843.244
		72.802.015	48.181.388	34.416.662
Остале краткорочне обавезе				
Остале краткорочне обавезе	39	8.048.862	11.777.563	14.151.419
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	39	12.438.810	10.375.427	10.870.435
Обавезе по основу пореза на добитак	39	-	3.196.671	-
		20.487.672	25.349.661	25.021.854
Краткорочна пасивна временска разграничења	40	1.473.261	1.610.818	1.435.542
Укупна пасива		959.978.120	918.315.417	1.165.704.438
Ванбилансна пасива	41	250.042.706	231.090.249	261.513.717

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 2021. године
У хиљадама динара

	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата	Укупан капитал
	Основни капитал	Остали основни капитал	Резерве	Губитак	Ревалоризационе резерве и нереализовани губици и добици	
Почетно стање на дан 1. јануар 2020. године	360.070.480	71.447	43.934	129.350.505	597.081.651	827.917.007
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	9.202.626	(37.874)	(9.240.500)
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2020.	360.070.480	71.447	43.934	138.553.131	597.043.777	818.676.507
Нето промене у 2020. години	(138.838)	-	842	41.352.512	(176.187.317)	(217.677.825)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	359.931.642	71.447	44.776	179.905.643	420.856.460	600.998.682
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2021.	359.931.642	71.447	44.776	179.905.643	420.856.460	600.998.682
Нето промене у 2021. години	529.443	-	624	23.280.614	23.803.674	1.053.127
Стање на дан 31. децембар 2021. године	360.461.085	71.447	45.400	203.186.257	444.660.134	602.051.809

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
У хиљадама динара

	2021.	2020.
Токови из пословних активности		
Приливи готовине из пословних активности	277.351.898	275.641.503
Продаја и примљени аванси у земљи	268.925.519	266.593.583
Продаја и примљени аванси у иностранству	4.740.526	3.766.102
Примљене камате из пословних активности	2.226.733	2.523.060
Остали приливи из редовног пословања	1.459.120	2.758.758
Одливи готовине из пословних активности	237.989.211	228.588.470
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	92.082.115	93.070.306
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	27.059.696	3.939.964
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	51.383.930	67.517.824
Плаћене камате у земљи	2.003.077	1.956.702
Плаћене камате у иностранству	425.339	396.034
Порез на добитак	9.552.535	3.323.851
Одливи по основу осталих јавних прихода	55.482.519	58.383.789
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	39.362.687	47.053.033
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	1.376.888	1.214.393
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	12.986	-
Остали финансијски пласмани	970.763	-
Примљене камате из активности инвестирања	393.139	1.214.393
Одливи готовине из активности инвестирања	50.705.478	51.883.428
Куповина акција и удела	1.152	1.825
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	50.704.326	47.724.679
Остали финансијски пласмани	-	4.156.924
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	(49.328.590)	(50.669.035)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	24.731.554	19.688.825
Дугорочни кредити у земљи	22.171.878	19.188.329
Дугорочни кредити у иностранству	2.559.585	500.496
Остале дугорочне обавезе	91	-
Одливи готовине из активности финансирања	21.680.596	16.378.429
Дугорочни кредити у земљи	9.384.525	6.603.073
Дугорочни кредити у иностранству	9.100.994	9.717.344
Остале обавезе	58.440	57.364
Финансијски лизинг	136.602	263
Исплаћене дивиденде	3.000.035	385
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања	3.050.958	3.310.396
Свега прилив готовине	303.460.340	296.544.721
Свега одлив готовине	310.375.285	296.850.327
Нето одлив готовине	6.914.945	305.606
Готовина на почетку обрачунског периода	20.384.815	20.707.055
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	1.175	651
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	1.746	17.285
Готовина на крају обрачунског периода	13.469.299	20.384.815

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд, Балканска 13, основано је Одлуком Владе Републике о оснивању јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије 05 број 023-396/2005-1 („Службени гласник РС“, број 12/2005). Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 50/13), извршено је усклађивање пословања Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/12), односно Одлуком о усклађивању пословања јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 105/16, 31/18), извршено је усклађивање пословања Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 15/16).

Основни регистровани капитал Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ је новчана вредност уписаног улога оснивача - Владе Републике Србије, коју чине покретне и непокретне ствари, новчана средства, хартије од вредности, имовинска права и друга средства којима послује Јавно предузеће за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и производњу угља „Електропривреда Србије“, основано Законом о електропривреди („Службени гласник РС“, бр. 45/91, 53/93, 67/93, 48/94, 69/94 и 44/95) и средства која чине улог ЈП „Електропривреда Србије“ у јавним и другим облицима предузећа која је оно основало (у даљем тексту: зависна предузећа) у складу са Одлуком о оснивању Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије („Службени гласник РС“, бр. 12/05 и 54/10). Део истих ствари Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ је унело као улог у зависна привредна друштва за обављање делатности у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава уз претходну сагласност Оснивача. У току 2021. године Оснивач је унео додатни неновчани капитал у вредности од 529.442 хиљаде динара у капитал Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд. Ова промена је регистрована у Регистру АПР решењем БД 99520/2021 од 7. децембра 2021. године.

Влада Републике Србије донела је Закључак о прихватању Полазних основа за реорганизацију ЈП „Електропривреда Србије“ 05 број 023-784/2012 од 16. новембра 2012. године и Закључак о прихватању Програма реорганизације Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ 05 број: 023-15149/2014 од 27. новембра 2014. године, којим је утврђена неопходност промене правне форме у акционарско друштво, јасна правна, организациона и финансијска подела делатности од општег интереса од тржишних делатности, као и постизање максималне ефикасности пословања.

Део наведених активности је спроведен, и то спровођењем статусних промена:

- 1. јула 2015. године - припајање зависних привредних друштава за производњу енергије и производњу угља Друштву,
- 4. јануара 2016. године - извршено је издвајање дела имовине привредног друштва ОДС „ЕПС Дистрибуција“ уз припајање Друштву и
- 1. јуна 2016. године - извршено је припајање привредног друштва „ЕПС Снабдевање“ Друштву.

Затим, у периоду који претходи датуму 1. јануар 2021. године, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ било је и једини оснивач Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, Масарикова 1-3, регистрован за обављање делатности дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом. Наиме, Закључком Владе 05 Број: 023-10578/2020-1 од 17. децембра 2020. године усвојен је План за спровођење активности у циљу реорганизације Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, на основу којег је ЈП „Електропривреда Србије“:

- унело нови неновчани улог и то некретнине и опрему у власништву ЈП „Електропривреда Србије“, 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, која промена уписа неновчаног улога је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР дана 23. децембра 2020. године;
- је закључило Уговор о преносу удела у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд са ЈП „Електропривреда Србије“ на Републику Србију број 12.01.655216/1-20 од 29. децембра 2020. године (оверен истог дана од стране јавног бележника), на основу Одлуке Надзорног одбора, која промена је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР дана 31. децембра 2020. године. Одредбама члана 7. Уговора о преносу уређено је да Уговор производи правно дејство између уговорних страна даном овере код надлежног органа, а према трећим лицима даном уписа промене у регистар привредних субјеката, чиме је Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ изгубило моћ контроле, односно право које му даје текућу способност да усмерава релевантне активности Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Затим, изменама оснивачког акта Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд:

- извршена је промена пословног имена привредног друштва у „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, која промена је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР дана 29. јануара 2021. године,
- а за неунет неновчани капитал у вредности од 18.264.193 хиљаде динара уређено је да ће уписани неновчани улог бити унет најкасније у року од пет година од дана регистрације одлуке о повећању основног капитала.

У периоду који следи по губитку контроле Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ унело је део улога, а преостали део извршиће у роковима како је предвиђено оснивачким актом „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд. На дан 31. децембар 2021. године Друштво је једини оснивач следећих привредних друштава:

1. Друштва за трговину електричном енергијом „ЕПС Трговање“ д.о.о. са седиштем у Љубљани, Тиволска цеста број 48, Република Словенија, за обављање делатности трговине електричном енергијом
2. Друштва за трговину електричном енергијом „Електросевер“ д.о.о. са седиштем у Северној Митровици, Филипа Вишњића бб, Косово и Метохија, за обављање делатности трговине електричном енергијом и услуге дистрибуције електричне енергије. Друштво је основано Одлуком Надзорног одбора Друштва број 12.01.19169/3-2016 од 20. јануара 2016. године уз сагласност 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 није почело са радом. Након датума консолидованог биланса стања, Друштво је прибавило лиценцу за обављање делатности продаје електричне енергије крајњим потрошачима, куповине електричне енергије на велепродајним и малопродајним тржиштима електричне енергије, препродаје по слободно уговореним ценама вишка капацитета и електричне енергије другим лиценцираним електроенергетским субјектима, увоз и извоз капацитета и електричне енергије и фактурисање и наплаћивање прихода на територији општина Северна Митровица, Звечан, Зубин поток и Лепосавић.

Поред наведеног, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“:

1. је стекло 71,90% удела у правном лицу Друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац, Јанка Стајића 1, по основу конверзије потраживања Јавног предузећа у основни капитал у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације „Колубаре - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац дана 14. децембра 2017. године;
2. је стекло 51% удела у Друштву „Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о. Фоча, Немањина број 19, Република Српска приступањем члана и повећањем капитала Друштва, и то дана 19. новембра 2020. године уписом у Регистар пословних субјеката Окружног привредног суда у Требињу.

Јавно предузеће 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 ПК „Косово“, Обилић и Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Електрокосмет“, Приштина, над којим од јуна 1999. године нема административну и управљачку контролу. Акте о оснивању јавних предузећа за обављање енергетских делатности са седиштем на територији Аутономне Покрајине Косово и Метохија, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ усагласиће са законом, одлукама и прописима којима се уређују услови и начин обављања енергетских делатности у року од три месеца од дана када се стекну услови за усклађивање њихове организације, рада и пословања са тим прописима.

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. Као што је обелодањено у напмени 25., дана 31. јануара 2022. године, покренут је поступак принудне ликвидације друштва „Ибарске хидроелектране“ д.о.о.;
- 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 255.095 ЕУР. 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.

Усвајањем новог Закона о енергетици крајем 2014. године, област енергетике у домаћем законодавству је хармонизована 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

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

Претежна делатност Друштва је снабдевање електричном енергијом – шифра делатности 3514 - трговина електричном енергијом. Поред претежне делатности Друштво обавља друге делатности: производња електричне енергије, производња, прерада и транспорт угља, производња паре и топле воде у комбинованим процесима и др. 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 број 312-137/2015-Л-I од 23. децембра 2015. године са роком важења десет година и лиценцу за обављање енергетске делатности јавног снабдевања електричном енергијом број 312-149/2016-Л-I од 25. августа 2016. године са роком важења до избора гарантованог снабдевача, а најдуже десет година.

За извештајни период, Решењем о одређивању резервног снабдевача 05 број : 312-9267/2020 („Службени гласник РС“ бр. 140/2020) од 19. новембра 2020. године 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 66,72 EUR/MWh, без ПДВ. Цена резервног снабдевања обухвата цену електричне енергије и трошкове балансирања система, а не обухвата трошкове приступа систему, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и накнаде за унапређење енергетске ефикасности. Цена резервног снабдевања утврђује се на годишњем нивоу по унапред одређеној формули.

Поред наведеног, Друштво поседује лиценцу за обављање и следећих делатности:

Енергетска делатност	Број решења	Датум решења	Време важења
Складиштење нафте, деривата нафте и биогорива	311.02-121/2016-Л-I	26.01.2017.	10 година
Комбинована производња електричне и топлотне енергије	312-120/2016-Л-I	10.02.2017.	30 година
Производња електричне енергије	312-119/2016-Л-I	10.02.2017.	30 година
Трговина нафтом, дериватима нафте, биогоривима, биотечностима, компримованим природним гасом, утечњеним природним гасом и водоником	311.02-74/2021-Л-I	27.12.2021.	10 година

Скраћено пословно име Друштва је: ЈП ЕПС, Београд.

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

На дан 31. децембра 2021. године Група је имала 20.724 запослених радника (31. децембра 2020. године: 25.545 запослених радника).

Органи Групе су: Надзорни одбор и Директор, чије надлежности су утврђене Законом о јавним предузећима, Оснивачким актом и Статутом.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Активом 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 Матичног друштва. У периоду након прихватања Програма реорганизације Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Оснивач је дао сагласност да се Матично 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 Матичног друштва.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ 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	
	2021.	2020.
„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%	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.

За потребе састављања консолидованих финансијских извештаја, финансијски извештаји зависних друштава „ЕПС Трговање“ д.о.о. Љубљана и „ХЕС Горња Дрина“ д.о.о., Фоча, исказани у функционалним валутама зависних друштава (EUR односно BAM), 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 страном валути.

2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја

Консолидовани финансијски извештаји Групе укључују консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2021. 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 2021. године до 31. децембра 2021. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021 – др. закон) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 89/2020).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

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

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 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године („Службени гласник РС“ бр. 123/2020) и који су званично објављени у Републици Србији, осим у делу директног преноса ревалоризационих резерви на нераспоређену 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 89/2020), као и у складу са другом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. Наведени превод Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

Консолидовани финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

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.;
- 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);
- 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).

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), укључујући измене и допуне за почетну примену МСФИ 17 и повезане измене и допуне МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ за презентацију упоредних података;
- 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);

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу (наставак)

- 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 1 „Презентација финансијских извештаја“ – иницијатива за промену обелодањивања рачуноводствених политика укључујући и измене МСФИ Тумачења у пракси 2 „Процена материјалности“ (издате у фебруару 2021. 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 намеравање 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);
- Измене и допуне МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – дефиниција рачуноводствене процене, измене донете у фебруару 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 12 „Порези из добитка“ – одложени порези у вези са имовином и обавезама које проистичу из појединачне трансакције, измене донете у мају 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).

2.5. 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.

2.6. Упоредни подаци

2.6.1 Корекције почетног стања

Корекције почетног стања приказане су у напмени 5. За ефекте корекције грешке Група је извршила усклађивање упоредних података у приложеним консолидованим финансијским извештајима за 2021. годину.

2.6.2 Примена новог контног оквира

У складу са законским оквиром применљивим у Републици Србији, Група је у 2021. години прешла на нови контни оквир прописан новим Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл. гласник РС бр. 89/2020). У складу са тим, у примени су и нови обрасци финансијских извештаја за 2021. годину, у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл. гласник РС бр. 89/2020), који се по форми и садржини разликују од образаца финансијских извештаја који су били у примени закључно са 2020. годином. Сходно томе, упоредни подаци у обрасцима консолидованих финансијских извештаја и напоменама уз консолидоване финансијске извештаје су рекласификовани у текућој години у циљу усаглашавања са прописаном законском презентацијом за текућу годину.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

2.6. Упоредни подаци (наставак)

2.6.3 Губитак контроле над зависним правним лицем

Као што је обелодањено у напмени 1. уз ове консолидоване 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 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. На датум губитка контроле тј. на дан 31. децембар 2020. године, Група је у консолидованом билансу стања престала да признаје имовину и обавезе Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд док консолидовани биланс успеха за 2020. годину садржи и финансијске информације Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд за извештајни период, при чему су сви износи трансакција насталих из међусобних пословних односа Групе и ОДС „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. током 2020. године елиминисани приликом консолидације.

2.7. 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, Влади 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.

Производња и пласман електричне енергије

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

Остварена производња електричне енергије матичног друштва у 2021. години од 33.834 GWh је била за 1,3% већа од плана и за 0,5% мања од остварења претходне године. Укупне испоруке електричне енергије за гарантовано и комерцијално снабдевање у 2021. години од 29.087 GWh су за 5% веће од плана за 2021. годину и од остварења претходне године.

Цене електричне енергије

- Пандемија COVID – 19 није имала утицај на ниво цене електричне енергије за потребе гарантованог снабдевања у 2021. години (регулисана цена), као ни на цену за комерцијално снабдевање (унапред уговорене цене).
- Остварена просечна продајна цена електричне енергије за испоруке електричне енергије на гарантованом снабдевању износила је у 2021. години 3,631 РСД/kWh, док је на комерцијалном снабдевању износила 6,298 РСД/kWh.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. 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

Група је претежно ангажована на пословима производње и снабдевања електричне енергије различитим категоријама 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, акцизу, накнаду за енергетску ефикасност и др.) и одобрене попусте који произилазе из уобичајених пословних пракси Групе (напомена 6).

Група одобрава попусте и рабате купцима, како исказане на фактури 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 2021. године

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

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 2. 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.

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. Заједнички аранжмани и пословне комбинације

Заједнички аранжман је уговорни аранжман у којем две или више страна имају заједничку контролу.

Заједничка контрола је уговором договорена подела контроле над аранжманом, која постоји само када одлуке о релевантним активностима захтевају једногласну одлуку страна које деле контролу.

Активности за које уговором није предвиђено успостављање заједничке контроле не сматрају се заједничким аранжманом.

На основу структуре и правне форме аранжмана и услова које су се стране договориле, учесник признаје заједничке аранжмане као:

- заједничко пословање, ако стране које имају заједничку контролу над аранжманом имају права на имовину и одговорност за обавезе које се односе на аранжман;
- заједнички подухват, ако стране које имају заједничку контролу над аранжманом имају права на нето имовину аранжмана.

У заједничком пословању учесник у заједничком пословању признаје:

- своју имовину, укључујући и своје учешће у имовини која је у заједничком власништву,
- своје обавезе, укључујући и свој део у обавезама које су преузете,
- своје приходе од продаје свог учешћа у резултатима насталим из заједничког пословања, укључујући свој део прихода од продаје резултата заједничког пословања, и
- своје расходе, укључујући свој део у свим расходима који су заједнички настали.

Учесник у заједничком подухвату признаје свој удео у заједничком подухвату као учешће користећи метод удела.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.3. Заједнички аранжмани и пословне комбинације (наставак)

Трансакције и пословни догађаји у којем стицалац добија контролу над једним или више пословања обухватају се као пословне комбинације.

У случају пословних комбинација у којој учествују чланице ЕПС Групе које су под заједничком контролом, појединачни финансијски извештаји правног лица који наставља да постоји не садрже упоредиве информације друштва које престаје да постоји.

3.4. 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,
- камате 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.

3.5. Накнаде запосленима

Накнаде запосленима су сви видови користи које Група даје запосленима на основу закона, општег акта и уговора о раду.

Накнада запосленима признаје се као расход у току рачуноводственог периода 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 Друштва, тј. преузетој обавези да исплати:

- отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 3 зараде запосленог коју је остварио или коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина или троструке просечне зараде Матичног 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 Матичном друштву односно привредном друштву у оквиру Групе у износу од 1, 2, 3, 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 кредитирања пројектоване јединице. 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 2021. године

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

3.6. 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

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.

3.7. Државна давања, додељивања и помоћ

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Групи 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 у 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 Групи, 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 2021. године

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

3.8. 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% се плаћа на пореску основу утврђену пореским билансом. Пореска основа приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у билансу успеха коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

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 основе 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.

3.9. 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 расхоровања 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 3.13. Обрачун амортизације истих, као и признавање и одмеравања надокнадивог износа ових средстава врши се како је наведено у тачкама 3.11., 3.13. и 3.14.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.9. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

После почетног признавања некретнине, постројења и опреме, 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 остале 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 послова,
- 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.

Такође, некретнине, постројења и опрема зависних правних лица чија регистрована претежна делатност није енергетска делатност после почетног признавања исказују се по ревалоризованом износу у случају да се иста користе за обављање делатности која је наведена у оснивачким актима зависних друштава.

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,
- трошкови 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, а обавезно једном у периоду од 3 до 5 година.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.10. 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.

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.

3.11. Амортизација некретнина, постројења и опреме

Некретнине, постројења, 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 признати као посебно средство, односно део постојећег средства амортизују се применом функционалног метода, 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:

	Стопа (%)
Грађевински објекти термоелектрана	1,25% - 20%
Грађевински објекти хидроелектрана	0,89% - 5,15%
Грађевински објекти копова	1,06% - 20%
Привредно пословне зграде	0,65% - 3,09%
Остали грађевински објекти укључујући инвестиционе некретнине	0,91% - 6,67%
Опрема термоелектрана	1,35% - 20%
Опрема хидроелектрана	0,14% - 20%
Опрема рудник угља	2,04% - 20%
Транспортна средства	0,11% - 16,67%
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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.12. Лизинг

Рачуноводствене политике у примени од 1. јануара 2021. године

На дан настанка уговора Група процењује да ли уговор представља уговор о лизингу, односно да ли садржи елементе лизинга. Уговор је уговор о лизингу, односно садржи елементе лизинга уколико се њиме уступа право контроле над коришћењем одређене имовине током датог периода у замену за накнаду.

Ова политика се примењује на уговоре који су закључени на дан или после 1. јануара 2021. године.

На датум почетка лизинга, сваки лизинг:

- у односу на пренос ризика и користи повезаних са власништвом над имовином, лизинг се класификује као финансијски или пословни,
- у односу на период трајања уговора о лизингу, лизинг се класификује као краткорочни или дугорочни (који са првим даном трајања лизинга има трајање преко 12 месеци),
- се класификује као лизинг мале вредности, у случају да је предмет лизинга имовина чија вредност износи 500 хиљада динара или мање.

У току трајања уговора о лизингу врши се поновно преиспитивање периода трајања лизинга у случају настанка значајних догађаја или значајних промена околности над којима корисник лизинга има контролу и које утичу на реалну вероватноћу да ће корисник лизинга искористити/неће искористити неку од опција коју није/јесте узео у обзир приликом почетног утврђивања периода лизинга.

Група у својству корисника лизинга

Од првог дана лизинга, Група као корисник лизинга признаје у извештају у финансијској позицији:

1. имовину са правом коришћења одвојено од остале имовине, и
2. обавезе по основу лизинга одвојено од осталих обавеза.

На датум почетка лизинга, имовина са правом коришћења одмерава се по набавној вредности која укључује почетно одмерене обавезе, сва плаћања по основу лизинга извршена на дан или пре првог дана лизинга умањена за све примљене подстицаје, све почетне директне трошкове које је узроковао корисник лизинга и процењене трошкове демонтаже и уклањања имовине која је предмет лизинга, осим ако ти трошкови нису настали за потребе производње залиха.

Обавеза по основу лизинга, на први дан трајања лизинга, одмерава се по садашњој вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. Садашња вредност свих плаћања утврђује се дисконтовањем по каматној стопи садржаној у лизингу или, ако се каматна стопа у лизингу не може идентификовати, по инкременталној каматној стопи позајмљивања. Након првог дана трајања лизинга, камата на обавезу по основу лизинга и свако варијабилно плаћање које није укључено у одмеравање обавезе по основу лизинга за период у коме настаје догађај или услов који узрокује плаћања, признаје се у билансу успеха.

Имовина са правом коришћења накнадно се одмерава по набавној вредности, осим у случају да се ради о класама некретнина, постројења и опреме из тачке 3.9 прибављена у послу финансијског лизинга, који се накнадно одмеравају по ревалоризованом износу.

Обрачун амортизације имовине са правом коришћења врши се праволинијски и то од првог дана трајања:

- до краја корисног века имовине, у случају да се уговором о лизингу преноси власништво на крају трајања лизинга или је извесно да ће опција откупа бити искоришћена,
- до краја корисног века имовине или до истека периода лизинга, који је ранији, у свим осталим случајевима.

У случају краткорочног лизинга или лизинга који се односи на имовину мале вредности сва плаћања признају се као расход на праволинијској основи током трајања лизинга.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.12. Лизинг (наставак)

Група у својству даваоца лизинга

На први дан трајања лизинга, имовина која је предмет финансијског лизинга признаје се као потраживање у износу који је једнак нето инвестирању у дати лизинг.

Нето инвестирање у лизинг из става 1. једнако је бруто инвестирању дисконтовано по каматној стопи садржаној у лизингу и укључује сва фиксна плаћања, умањена за све подстицаје који ће бити плаћени у вези са лизингом, варијабилна плаћања која зависе од одређеног индекса или стопе, све гарантоване резидуалне вредности, цену коришћења опције откупа уколико постоји реална вероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију и казне за раскид уговора, уколико трајање лизинга показује да је корисник лизинга искористио ту опцију.

Финансијски приходи признају се на основу модела који одражава константну периодичну стопу приноса на нето инвестирање током целог периода трајања лизинга у случају финансијског лизинга.

У случају да се Група јавља као произвођач или посредник предмета финансијског лизинга, врши се признавање:

- прихода, који представља фер вредност имовине која је предмет лизинга или, ако је нижа, садашњу вредност плаћања лизинга дисконтовано по тржишној каматној стопи,
- трошкова продаје, који представља набавну или књиговодствену вредност имовине која је предмет лизинга, уколико се разликују, умањену за садашњу вредност негарантоване резидуалне вредности, и
- добитка или губитка од продаје у складу са тачком 3.1.

Плаћање по основу пословног лизинга признаје се као приход на праволинијској основи или на некој другој систематској основи у случају када она боље репрезентује образац по којем се смањује корист од имовине. Почетни директни трошкови настали у вези са добијањем пословног лизинга додају се у књиговодствену вредност имовине која је предмет пословног лизинга и признају се као расход током трајања лизинга на истој основи као и приход од лизинга.

Рачуноводствене политике у примени до 1. јануара 2021. године

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. Приликом почетног признавања средство узето на лизинг се одмерава по износу који је једнак нижем износу између фер вредности и садашње вредности минималних лизинг плаћања. Након почетног признавања, средство се рачуноводствено обухвата у складу са рачуноводственом политиком која се примењује на то средство.

Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг и свака трансакција у вези са истим признаје се кроз биланс успеха у току трајања уговора.

3.13. Нематеријална имовина

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

Нематеријална имовина са ограниченим корисним веком се амортизује у току њеног корисног века употребе, применом методе праволинијског отписа. Процењени век трајања и амортизационе стопе за најзначајније групе нематеријалне имовине, 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%

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.13. Нематеријална имовина (наставак)

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.

3.14. 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.

3.15. 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.

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 Матично друштво и привредна друштва у саставу ЕПС групе (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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.15. Залихе (наставак)

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 неуобичајено 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.

3.16. Финансијски инструменти

Почетно признавање

Финансијска средства и финансијске обавезе признају се када Група постане једно 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 Групе (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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

Класификација и накнадно одмеравање финансијских инструмената

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 стикалац у пословној комбинацији на коју се примењује МСФИ 3.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.16. Финансијски инструменти (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.

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 консолидованим финансијским извештајима Групе 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 instrumenата 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.

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 Групе и који 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

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,
- амортизованој 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.

3.17. Умањење вредности финансијских средстава

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.

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 Група изложена кредитном ризику, чак иако је тај период дужи од максимално уговореног периода. За обавезе по зајмовима и уговоре о финансијској гаранцији, датум од када Група 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА
(наставак)
3.17. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

Стопе кредитних губитака се обрачунавају посебно за следеће сегменте потрошача:

- домаћинства (подсегмент формиран на основу географског подручја: Београд, Нови Сад, Крагујевац, Краљево и Ниш),
- мали купци (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. децембра 2021. године:

Гарантовано снабдевање

Број дана у кашњењу	% очекивани кредитни губици (распон)	
	Домаћинства	Мали потрошачи
Недоспело	0,70% - 4,04%	1,89% - 6,02%
1 – 30	2,30% - 11,65%	4,86% - 11,00%
31 – 60	4,03% - 16,60%	7,36% - 16,39%
61 – 90	5,92% - 21,35%	8,94% - 21,70%
91 – 180	8,47% - 26,17%	9,90% - 26,78%
181 – 270	26,60% - 44,77%	12,08% - 46,27%
271 +	63,16%	63,16%

Комерцијално и резервно снабдевање

Број дана у кашњењу	% очекивани кредитни губици (редовна потраживања)	
	Резервно снабдевање	Комерцијални потрошачи
Недоспело	1,73%	8,12%
1 – 30	6,22%	11,62%
31 – 60	17,15%	31,74%
61 – 90	30,51%	41,43%
91 – 180	38,40%	45,68%
181 – 270	53,64%	55,42%
271 – 360	71,61%	79,19%
361 +	92,53%	93,14%

За обрачун очекиваних кредитних губитака утужених потраживања од купаца на комерцијалном и резервном снабдевању, на дан 31. децембра 2021. године, коришћене су стопе од 92,53% и 93,14% респективно, 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА
(наставак)
3.17. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

Примењене стопе губитака по сегментима потрошача за обрачун очекиваних кредитних губитака на дан 31. децембра 2020. године биле су следеће:

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%

За обрачун очекиваних кредитних губитака утужених потраживања од купаца на комерцијалном и резервном снабдевању, на дан 31. децембар 2020. године, коришћена је стопа од 94,74% и 95,10%, док стопа очекиваних кредитних губитака потраживања од купаца у поступку реорганизације, у стечају или ликвидацији износи 100%.

3.18. 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.

Утврђивање фер вредности некретнина, постројења и опреме

Ставке некретнина, постројења и опреме Матичног друштва које су намењене обављању енергетске делатности, непокретности, као и некретнине, постројења и опрема зависних привредних друштва чија регистрована претежна делатност није енергетска делатност, у случају да се иста користе за обављање делатности која је наведена у оснивачком акту зависних привредних друштва (напомена 3.9.), одмеравају се по фер вредности за сврхе финансијског извештавања. Приликом процене фер вредности ових ставки Група користи уочљиве податке са тржишта у мери у којој су они доступни и ангажује треће стране овлашћене процењиваче ради процене вредности.

У напомени 24. обелодањени су ефекти промене фер вредности некретнина, постројења и опреме као и информације о техникама процене вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.18. Значајне рачуноводствене процене (наставак)

Умањење вредности нефинансијске имовине

Као што је обелодањено у напмени 3.14., Група процењује на сваки датум извештавања да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена.

На дан 31. децембра 2021. године извршено је тестирање на потенцијално обезвређење ставки некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине, у склопу извршене процене фер вредности некретнина, постројења и опреме у власништву Матичног друштва и зависних привредних друштава, са стањем на дан 1. јануара 2021. године. Надокнадива вредност тестираних средстава утврђена је као вредност у употреби дисконтовањем будућих новчаних токова на нивоу јединица која генерише имовину (ограници и зависна привредна друштва). Кључне процене у овом домену односе се на пројекције будућих новчаних токова и висину дисконтне стопе. Евентуалне промене у овим параметрима имају утицај на висину одређене вредности у употреби јединица које генеришу готовину, а самим тим могу имати утицај и на висину утврђеног обезвређења односно на закључак да обезвређење не постоји.

На основу спроведеног тестирања потенцијалног обезвређења средстава на дан процене утврђено је да је употребна вредност, односно надокнадиви износ средстава, који укључује и нематеријалну имовину на нивоу јединица која генерише имовину (ограници и зависна привредна друштва), као и у укупно посматраној ЕПС Групи, виша од књиговодствене вредности услед чега нема основа за обезвређење имовине Групе и појединачних јединица које генеришу готовину.

Поред тога, приликом процене вредности некретнина, постројења и опреме у припреми, као и нематеријалне имовине у припреми, са стањем на дан процене, утврђено је да књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме у припреми и нематеријалних улагања у припреми укључује и ставке које су обустављене, код којих постоји значајна неизвесност остваривања будућих економских користи које произилазе из ресурса и ограниченог приступа тим користима из законских права, те је последично утврђен губитак од умањења вредности некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине у припреми (напомена 24).

Са стањем на дан 31. децембра 2021. године руководство Групе је закључило да не постоје додатни индикатори обезвређења за наведене ставке нефинансијске имовине, интерни или екстерни, и да не постоји додатно обезвређење истих у односу на обезвређење које је утврђено са стањем на дан 1. јануара 2021. године, осим у делу некретнина, постројења и опреме у припреми, где је Група закључила да постоје индикатори умањења вредности за средства која нису на локацији и у стању неопходном да би била у функционалној приправности која је била очекивана у моменту почетног признавања и где се значајан напредак у припреми односно изградњи није догодио већ дужи временски период и где је тренутно непознат статус даље изградње. За ову имовину Група је спровело тест на умањење вредности и признала губитке по основу умањења вредности у билансу успеха за 2021. годину у укупном износу од 888.520 хиљада динара (напомена 24).

Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава

Дугорочна резервисања по основу трошкова обнављања природних богатстава односе се, највећим делом, на резервисања за коначну рекултивацију земљишта на коме се налазе депоније шљаке и пепела у термоелектранама Костолац и Никола Тесла. Процене по овом основу захтевају просуђивање руководства у погледу висине обавеза за рекултивацију земљишта која ће настати у будућности.

Промене у вредновању постојећих обавеза могу бити резултат промене процене времена настанка, будућих трошкова или дисконтних стопа коришћених приликом иницијалног вредновања резервисања. Износ признатог резервисања јесте најбоља процена трошкова неопходних за измирење садашње обавезе на датум биланса стања засноване на важећим законским прописима, и такође је подложна изменама услед ревидирања и измена закона и пратеће регулативе и њихове интерпретације. Услед субјективног карактера ових резервисања постоји неизвесност у вези износа и процењеног времена настанка ових трошкова. У напмени 33. обелодањени су ефекти промене кључних параметра резервисања за коначну рекултивацију земљишта на коме се налазе депонија шљаке и пепела, а који се односе на дисконту стопу и век трајања депоније.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.18. Значајне рачуноводствене процене (наставак)

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.

Резервисање за очекиване кредитне губитке

МСФИ 9 уводи модел „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 флуктуацију 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 mortalитета. 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. Руководство 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 финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА

МСФИ 16 Лизинг

Група је применила Међународни стандард финансијског извештавања 16 „Лизинг“ (МСФИ 16) по први пут на дан 1. јануара 2021. године, у складу са Решењем Министра финансија број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године које се примењује почевши од састављања финансијских извештаја за годину која се завршава 31. децембра 2021. године.

Група је применила МСФИ 16 користећи модификовани ретроспективни приступ, по ком вредност имовине са правом коришћења одговара утврђеној садашњој вредности обавезе за лизинг. Сходно томе, не постоје кумулативни ефекти корекције почетног стања који се исказују у оквиру нераспоређеног добитка/губитка ранијих година као резултат прве примене овог стандарда, нити корекција упоредних података и њихових обелодањивања по овом основу. Упоредни подаци по основу лизинга презентовани су у складу са захтевима претходно важећег Међународног рачуноводственог стандарда „Лизинг“ (МРС 17).

Међународни стандард финансијског извештавања 16 „Лизинг“ (МСФИ 16) заменио је захтеве за лизинг из МРС 17 и пратећих тумачења и на снази је за годишње периоде који почињу од 1. јануара 2021. године. МСФИ 16 утврђује начела за признавање, одмеравање, презентовање и обелодањивање лизинга. Циљ је да се обезбеди да правна лица пружају релевантне информације на начин који веродостојно приказује те пословне промене. Те информације пружају основу да корисници финансијских извештаја процене ефекте које лизинг има на финансијску позицију, финансијске перформансе и новчане токове правног лица.

Прелазак на МСФИ 16

Примењујући МСФИ 16 по први пут, Група је користила следећа практична олакшања дозвољена стандардом:

- применом јединствене дисконтне стопе на портфолио лизинга са разумно сличним карактеристикама,
- ослањање на претходне процене да ли су уговори о лизингу штетни, као алтернатива вршењу прегледа обезвређења – на дан 1. јануара 2021. није било штетних уговора,
- обрачун оперативног лизинга са преосталим периодом лизинга краћим од 12 месеци од 1. јануара 2021. године као краткорочни лизинг,
- изузеће почетних директних трошкова приликом одмеравања имовине са правом коришћења на датум почетне примене стандарда, и
- коришћење накнадних сазнања приликом одређивања трајања лизинга онда када уговор садржи опције продужења или раскидања лизинга.

Лизинг претходно класификован као финансијски лизинг

За лизинг који је класификован као финансијски лизинг према МРС 17, књиговодствена вредност средства са правом коришћења и обавеза за лизинг на дан 1. јануара 2021. године утврђују се по књиговодственој вредности средства лизинга и обавезе за лизинг према МРС 17, непосредно пре тог датума.

За лизинг који је класификован као оперативни лизинг према МРС 17, Група:

- признаје обавезу по основу лизинга на датум прве примене стандарда за лизинге претходно класификоване као оперативни лизинг применом МРС 17. Група одмерава ту обавезу по основу лизинга по садашњој вредности преосталих плаћања за лизинг, дисконтовано по инкременталној стопи позајмљивања корисника лизинга са датумом почетне примене стандарда, и
- признаје имовину са правом коришћења на датум прве примене стандарда за лизинге претходно класификоване као оперативни лизинг применом МРС 17.

Утицај на консолидоване финансијске извештаје

При преласку на МСФИ 16 (1. јануара 2021. године), Група је признала додатних 177.503 хиљада динара имовине са правом коришћења и 177.503 хиљада динара обавеза за лизинг.

Приликом одмеравања обавеза за закуп, Група је дисконтовала плаћања за лизинг користећи своју инкременталну стопу задуживања. Примењене инкременталне стопе задуживања су 3,15-3,41%.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА (наставак)

Приликом одмеравања обавеза за лизинг који је класификован као оперативни, Група је дисконтвала плаћања за лизинг користећи инкременталне стопе позајмљивања на дан 1. јануара 2021. године. Ефекти прве примене приказани су у следећим табелама:

	У хиљадама динара 1. јануар 2021.
Потенцијалне обавезе за лизинг на дан 31. децембар 2020. године	184.280
које су исказане у консолидованим финансијским извештајима Групе	(6.777)
Ефекти дисконтовања на садашњу вредност	<u>177.503</u>
Обавеза за лизинг призната на дан 1. јануара 2021. године	<u>177.503</u>

Промена рачуноводствене политике је имала утицај на следеће позиције у билансу стања на дан 1. јануара 2021. године:

	Напомена	У хиљадама динара 1. јануар 2021.
Повећање имовине са правом коришћења	24	177.503
Повећање обавеза за лизинг	<u>24</u>	<u>(177.503)</u>
Нераспоређени добитак/губитак ранијих периода		<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА
а) Ефекти корекција на биланса стања

Ефекти извршених корекција и рекласификација на консолидовани биланс стања на дан 31. децембар 2021. године и 31. децембра 2020. године су приказани као што следи:

	1. јануар 2021. пре корекција	Корекције	1. јануар 2021. после корекција	1. јануар 2020. пре корекција	Корекције	У хиљадама динара 1. јануар 2020. после корекција
АКТИВА						
Стална имовина						
Нематеријална улагања	17.009.104	(96.516)	16.912.588	12.930.876	-	12.930.876
Некретнине, постројења и опрема	768.737.282	5.823.628	774.560.910	1.024.740.516	4.745.109	1.029.485.625
Биолошка средства	489.076	-	489.076	442.343	-	442.343
Учешћа у капиталу и дугорочни фин. пласмани	4.526.298	-	4.526.298	5.158.745	-	5.158.745
	<u>790.761.760</u>	<u>5.727.112</u>	<u>796.488.872</u>	<u>1.043.272.480</u>	<u>4.745.109</u>	<u>1.048.017.589</u>
Обртна имовина						
Залихе	34.923.923	(139.706)	34.784.217	37.902.636	-	37.902.636
Стална имовина која се држи за продају	-	-	-	1.825	-	1.825
Потраживања по основу продаје	57.146.071	-	57.146.071	46.153.341	-	46.153.341
Остала потраживања, ПДВ, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	6.642.428	-	6.642.428	8.174.864	-	8.174.864
Краткорочни финансијски пласмани	218.059	-	218.059	459.376	-	459.376
Готовина и готовински еквиваленти	20.384.815	-	20.384.815	20.707.055	-	20.707.055
АВР	2.650.955	-	2.650.955	4.287.752	-	4.287.752
	<u>121.966.251</u>	<u>(139.706)</u>	<u>121.826.545</u>	<u>117.686.849</u>	<u>-</u>	<u>117.686.849</u>
Укупна актива	<u>912.728.011</u>	<u>5.587.406</u>	<u>918.315.417</u>	<u>1.160.959.329</u>	<u>4.745.109</u>	<u>1.165.704.438</u>
ПАСИВА						
Капитал						
Основни капитал	360.047.865	-	360.047.865	360.185.861	-	360.185.861
Ревалоризационе резерве и нерезализовани добици по основу ХоВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата	423.857.993	(37.874)	423.820.119	600.314.731	(37.874)	600.276.857
Нерезализовани добици/ (губици) по основу ХоВ	(2.963.659)	-	(2.963.659)	(3.233.080)	-	(3.233.080)
Нераспоређени добитак/(губитак)	(169.671.982)	(10.233.661)	(179.905.643)	(129.350.505)	(9.202.626)	(138.553.131)
	<u>611.270.217</u>	<u>(10.271.535)</u>	<u>600.998.682</u>	<u>827.917.007</u>	<u>(9.240.500)</u>	<u>818.676.507</u>
Дугорочне обавезе и резервисања						
Дугорочна резервисања	24.499.803	16.291.671	40.791.474	25.645.939	14.438.217	40.084.156
Дугорочне обавезе и кредити	107.615.311	-	107.615.311	109.103.880	-	109.103.880
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	8.680.998	464	8.681.462	28.438.290	464	28.438.754
Одложене пореске обавезе	66.242.639	(476.151)	65.766.488	90.020.535	(495.529)	89.525.006
	<u>207.038.751</u>	<u>15.815.984</u>	<u>222.854.735</u>	<u>253.208.644</u>	<u>13.943.152</u>	<u>267.151.796</u>
Краткорочне обавезе						
Краткорочне финансијске обавезе	18.393.513	-	18.393.513	13.569.273	-	13.569.273
Примљени аванси	926.620	-	926.620	5.432.804	-	5.432.804
Обавезе из пословања	48.181.388	-	48.181.388	34.416.662	-	34.416.662
Остале краткорочне обавезе	25.306.704	42.957	25.349.661	24.979.397	42.457	25.021.854
Краткорочна ПБР	1.610.818	-	1.610.818	1.435.542	-	1.435.542
	<u>94.419.043</u>	<u>42.957</u>	<u>94.462.000</u>	<u>79.833.678</u>	<u>42.457</u>	<u>79.876.135</u>
Укупна пасива	<u>912.728.011</u>	<u>5.587.406</u>	<u>918.315.417</u>	<u>1.160.959.329</u>	<u>4.745.109</u>	<u>1.165.704.438</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

б) Ефекти корекција на биланс успеха

Ефекти извршених корекција и рекласификација на консолидовани биланс успеха у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године су приказани као што следи:

	За годину која се завршава 31. децембра 2020. пре корекције	Корекције	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра 2020. после корекције
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе	3.921.242	-	3.921.242
Приходи од продаје производа и услуга	238.141.541	-	238.141.541
Приходи од активирања учинака и робе (Повећање)/смањење вредности залиха	4.043.374 473.924	- -	4.043.374 473.924
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске имовине)	2.104.705	-	2.104.705
Остали пословни приходи	4.787.605	-	4.787.605
	<u>253.472.391</u>	<u>-</u>	<u>253.472.391</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе	(140.024)	-	(140.024)
Трошкови материјала, горива и енергије	(62.501.391)	-	(62.501.391)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(62.276.709)	-	(62.276.709)
Трошкови амортизације	(49.645.278)	(752.323)	(50.397.601)
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	(582.285)	(139.706)	(721.991)
Трошкови производних услуга	(30.881.329)	(96.516)	(30.977.845)
Трошкови резервисања	(4.219.780)	(22.612)	(4.242.392)
Нематеријални трошкови	(22.444.877)	(500)	(22.445.377)
	<u>(232.691.673)</u>	<u>(1.011.657)</u>	<u>(233.703.330)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	20.780.718	(1.011.657)	19.769.061
Финансијски приходи	11.732.329	-	11.732.329
Финансијски расходи	(2.027.293)	-	(2.027.293)
Остали приходи и приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	6.549.412	-	6.549.412
Остали расходи и расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(19.826.916)	-	(19.826.916)
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	17.208.250	(1.011.657)	16.196.593
Порески расход периода	(8.152.083)	-	(8.152.083)
Одложени порески приход периода	2.647.858	(19.378)	2.628.480
НЕТО ДОБИТАК	11.704.025	(1.031.035)	10.672.990

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

5. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

в) Ефекти корекција на почетном стању акумулираног губитка

Опис корекције	У хиљадама динара	
	1. јануар 2021.	1. јануар 2020.
Стање акумулираног губитка, претходно исказано	169.671.982	129.350.505
1) Признавање резервисања за рекултивацију земљишта на коме се налазе депоније пепела и шљаке у Огранцима ТЕНТ и ТЕ КО Костолац:		
- признавање трошкова по основу амортизације земљишта депонија	7.587.703	6.839.696
- признавање трошкова по основу ефекта дисконтовања обавезе за резервисање	3.068.510	2.723.881
- ефекат на одложене пореске расходе по горе наведеном основу	(463.032)	(463.032)
2) Поновно одмеравање резервисања за трошкове обнављања природних богатстава у огранцима РБ Колубара и ТЕ КО Костолац	(469.199)	(147.182)
3) Укидање умањења вредности датих аванса по накнадно припелој документацији	(67.332)	(67.332)
4) Престанак признавања имовине (јавна својина) у Огранку ТЕ КО Костолац по Закључку Владе РС 05 број:464-11566/2019-3 од 21.11.2019.г.	275.713	275.713
5) Признавање умањења вредности залиха	139.706	-
6) Престанак признавања нематеријалне имовине у припреми по накнадно припелој документацији	96.516	-
7) Признавање имовине (земљиште) у вези са статусном променом од 04.јануара 2016.г. (Закључак Владе 05 број 023-15149/2014 од 27. новембра 2014. године)	(73.005)	(73.005)
8) Поновно одмеравање вредности инвестиционих некретнина и одложених пореских обавеза у вези са истим	61.455	57.139
9) Признавање обавеза по основу примања запослених који раде у нарочито тешким условима	40.793	40.793
10) Остало	35.833	15.955
Стање акумулираног губитка, кориговано	179.905.643	138.553.131

г) Ефекти корекција на биланс успеха за период јануар - децембар 2020. године

Опис корекције	У хиљадама динара
	2020.
Добитак, претходно исказан	11.704.025
1) Признавање резервисања за коначну рекултивацију земљишта на коме се налазе депоније шљаке и пепела у Огранцима ТЕНТ и ТЕ КО Костолац:	
- признавање трошкова по основу амортизације земљишта депонија	(748.007)
- признавање расхода по основу ефекта дисконтовања обавезе за резервисање	(344.629)
2) Поновно одмеравање резервисања за трошкове обнављања природних богатстава у огранцима РБ Колубара и ТЕ КО Костолац	322.017
3) Признавање умањења вредности залиха	(139.706)
4) Признавање трошка амортизације по основу поновног одмеравања вредности инвестиционих некретнина у Огранку РБ Колубара	(4.316)
5) Престанак признавања нематеријалне имовине у припреми по накнадно припелој документацији	(96.516)
6) Признавање одложених пореских расхода	(19.378)
7) Остало	(500)
Добитак, кориговано	10.672.990

д) Ефекти корекција на извештај о токовима готовине

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**Извори прихода**

Група генерише приходе превасходно од продаје електричне енергије и пратећих услуга. Остали извори прихода укључују продају производа, пружање услуга и остале приходе. У следећој табели приходи од уговора са купцима су подељени на главне изворе прихода.

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје електричне енергије	277.416.192	223.660.769
Приходи од продаје А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд (а)	18.630.990	11.069.064
Приходи од продаје производа	5.087.577	5.352.260
Приходи од продаје услуга	3.833.788	1.621.470
Остало (б)	379.702	359.220
	305.348.249	242.062.783

- (а) Промет остварен са купцем А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд (у даљем тексту: „ЕМС“), у износу од 18.630.990 хиљада динара (2020. година: 11.069.064 хиљаде динара) односи се на продају електричне енергије и пружање услуга енергетском субјекту - оператору преносног система. Наиме, Матично 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 2021. години у износу од 374.372 хиљаде динара (2020 година: 317.047 хиљада динара), се односе на накнаду по пословима у којима се Матично друштво налази у улози агента – обрачун и наплата таксе за Јавни медијски сервис (напомена 28). Наиме, Матично 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, 129/2021), а којим је уређено да приликом обрачуна и наплате испоручене електричне енергије Матично 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 2022. године, а висина таксе у извештајном периоду износи 299 динара (2020. године: 255 динара).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

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	
	2021.	2020.
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
- Продаја електричне енергије домаћинствима (а)	105.409.892	96.678.394
- Продаја електричне енергије – купци на отвореном тржишту (а)	146.414.051	105.322.397
- Продаја електричне енергије – трећа лица (привреда) (а)	13.769.150	12.143.020
- Продаја електричне енергије – лиценцирани купци (а)	4.532.163	2.315.889
- Продаја електричне енергије – берзанско трговање (б)	2.525.768	2.026.399
- Приходи од продаје електричне енергије ЈП „Електрокосмет“, Приштина (в)	214.238	1.227.521
	<u>272.865.262</u>	<u>219.713.620</u>
Приход од продаје електричне енергије на иностраном тржишту - трећа лица (г)	4.550.930	3.947.149
	<u>4.550.930</u>	<u>3.947.149</u>
	<u>277.416.192</u>	<u>223.660.769</u>

- 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.

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 објекта привременог карактера, градилишта и објекта у пробном раду или других објеката у складу са законом којим се уређује изградња објекта,
- 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 објекта 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,

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

- 11) начин обрачуна неовлашћено преузете електричне енергије,
- 12) начин обавештавања крајњег купца,
- 13) услови и мере за снабдевање купаца електричне енергије,
- 14) обрачунски 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, обрачунски период за сва мерна места интерконекције је календарски месец са читавањем обрачунских и контролних бројила првог дана у месецу у 00:00 сати и последњег дана у месецу у 24:00 сата. Обрачунски период за сва остала мерна места у преносној и дистрибутивној мрежи је период који почиње читавањем обрачунских 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.

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 Матично 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 обрачунаог и одобреног попушта.

- (6) Матично друштво 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. „Електромрежа 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

- (в) Матично друштво је сходно Закључку Владе Републике Србије број 021-6624/2009-002 од 30. новембра 2009. године ангажовало своје капацитете како би обезбедило електричну енергију за северни део Косова и Метохије по ком основу су признати приходи у износу од 214.238 хиљада динара у 2021. години (2020. година: 1.227.521 хиљаду динара). У извештајној години Матично друштво није вршило испоруке електричне енергије преко преносне мреже обзиром да нису испуњене преузете обавезе од стране косовског оператера за дистрибуцију електричне енергије KOSTT, који је крајем 2020. године постао посебно контролно окружење у Европској мрежи оператера преносног система (ENTSO-E).
- (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 44.324 хиљада динара и на продају електричне енергије на берзама електричне енергије (HUPX, CROPEX, BSP SouthPool) у износу од 4.506.606 хиљада динара.

Приходи од продаје производа

Приходи од продаје производа се односе на следеће:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје угља:		
– трећа лица	2.671.899	3.289.334
	2.671.899	3.289.334
Приходи од продаје топлотне енергије	1.972.341	1.634.339
Приходи од продаје технолошке паре и гаса	98.736	114.538
Приходи од продаје осталих производа	344.601	314.049
	5.087.577	5.352.260

Приходи од продаје производа се односе на приходе од продаје угља, топлотне енергије, технолошке паре и гаса и осталих производа на домаћем и иностраном тржишту. Приходи од продаје угља исказани за годину која се завршава на дан 31. децембар 2021. године у износу од 2.671.899 хиљада динара односе се на испоруке угља трећим лицима од стране Огранака Рударски басен Колубара, Лазаревац и Термоелектране и копови Костолац.

Приходи од продаје топлотне енергије се односе на снабдевање топлотном енергијом, која укључује и испоруке топлотне енергије произведене у Огранку „Панонске ТЕ-ТО“, у износу од 1.601.201 хиљаде динара (2020. година: 1.277.972 хиљада динара).

Приходи од продаје осталих производа исказани у 2021. години у износу од 344.601 хиљаду динара највећим делом се односе на приходе од продаје креча, у износу од 133.775 хиљаде динара (2020. година: 147.733 хиљада динара), и на приходе од продаје глине, у износу од 58.887 хиљаде динара (2020. година: 43.351 хиљада динара), трећим лицима.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)*Приходи од продаје услуга*

Приходи од пружања услуга се односе на следеће:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система	-	1.292.535
Приходи осталих услуга— трећа лица	3.833.788	328.935
	3.833.788	1.621.470

Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система, исказани у 2020. години у износу од 1.292.535 хиљада динара, односе се на приходе остварене од стране бившег зависног правног лица „Електродистрибуција Србије” д.о.о., Београд, пружањем услуга приступа систему за дистрибуцију електричне енергије корисницима дистрибутивног система који обављају делатност снабдевања електричном енергијом, а на основу закључених уговора о приступу дистрибутивном систему. Као што је обелодањено у напоменама 1 и 2.6. уз ове консолидоване финансијске извештаје, Група је на дан 31. децембар 2020. године изгубила контролу над друштвом „Електродистрибуција Србије” д.о.о., Београд тако да консолидовани биланс успеха за 2021. годину не укључује финансијске информације наведеног друштва.

По основу пружених услуга из области економско-финансијских и комерцијалних послова, услуга корпоративних послова, услуга из области информатичко-телекомуникационе подршке, услуга из области односа са јавношћу, подршке тржишту, подршке при планирању енергетских објеката, мреже и инвестиција и одржавање електро-енергетских објеката и мерних места, које Матично друштво пружа правном лицу „Електродистрибуција Србије” д.о.о., Београд, признати су приходи у износу од 3.816.872 хиљаде динара. У 2020. години приходи остварени пружањем горе наведених услуга су елиминисани у процесу консолидације будући да је друштво „Електродистрибуција Србије” д.о.о., Београд било под контролом Групе до 31. децембра 2020. године (напомене 1 и 2.6.).

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	
	2021.	2020.
Србија	300.795.810	238.075.911
Словенија (HUPX, CROPEX, BSP SouthPool)	4.506.606	3.918.724
Република Српска	44.324	28.425
Остала тржишта	1.509	39.723
	305.348.249	242.062.783

Динамика признавања прихода

Динамика признавања прихода је приказана у следећој табели:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Производи и услуге признати у одређеном тренутку	13.877.705	9.877.441
Производи и услуге признати током времена	291.470.544	232.185.342
	305.348.249	242.062.783

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

Као што је напред наведено, обрачунски период за сва мерна места интерконекије 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 енегетици, 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.

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, Група остварује приходе и од трговања на берзи. Свака појединачна поруџбина представља уговор. Група 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.
Продаја електричне енергије ЕМС-у	Предмет уговора јесте испорука одређене количине енергије за дефинисани период по фиксној јединичној цени. Стога, уговор садржи само једну обавезу извршења – испоруку електричне енергије током дефинисаног временског периода.	Приход се признаје током времена, на основу рачуна односно фактуре издате купцу по испоруци електричне енергије.
Продаја угља, топлотне енергије, производа, технолошке паре и гаса	Свака појединачна поруџбина представља уговор. Група сматра да по том основу свака испорука добара или пружањем услуга по основу конкретне поруџбине представља испуњење обавезе извршења по уговору. 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. Рачуни, односно фактуре за топлотну енергију се испостављају месечно са доспећем на плаћање у року од 15 до 60 дана. Рачуни, односно фактуре за технолошку пару се испостављају месечно са доспећем на плаћање у року од 15 дана.	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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

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 2021.	31. децембар 2020.
Потраживања по основу уговора са купцима - приказана у оквиру позиције "потраживања по основу продаје" (напомена 27)	62.823.537	57.146.071
Потраживања по основу уговора са купцима – приказана у оквиру позиције "остала краткорочна потраживања" (напомена 28)	2.847.641	2.021.573
Потраживања по основу уговора са купцима – која су приказана у оквиру позиције "дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања" (напомена 25)	5.590	543

Са стањем на дан 31. децембра 2021. године и 31. децембра 2020. године Група нема уговорну имовину и уговорне обавезе по основу уговора са купцима.

7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од активирања или потрошње производа за сопствене потребе	1.173.125	4.033.689
Приходи од активирања или потрошње услуга за сопствене потребе	1.315	9.685
	1.174.440	4.043.374

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. У извештајној 2020. години, признати приходи од активирања учинака укључују и признате приходе друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд, над којим је Друштво изгубило моћ контроле како је обелодањено у напомени 2.6.

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћај пореских дажбина	214.668	917.091
Приход од укидања одложених прихода, у складу са рачуноводственом политиком (напомена 35)	222.740	1.084.494
Приходи од донација, премија, субвенција и дотација из иностранства (ИПА Фондови)	158.338	334.812
	595.746	2.336.397
Приходи од наплате штета од осигурања	175.292	269.083
Приходи од закупнина	327.395	685.676
Остали пословни приходи	2.638.337	1.496.449
	3.736.770	4.787.605

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (наставак)

Приходи од донација, премија, субвенција и дотацијау 2021. години износе 595.746 хиљада динара од чега се износ од 158.338 хиљада динара односи на признате консултантске услуге (студије, елаборати) које се односе на пројекте за заштиту животне средине за реконструкцију електрофилтера ТЕНТ А4, Б2, ТЕК А5, а у којима је суфинансирајућа страна Министарства за заштиту животне средине, износ од 214.668 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 222.740 хиљада динара се односе на приходе признате у висини трошкова везаних за коришћење средстава примљених из донација.

Остали пословни приходи укључују приходе по накнадном задуживању купаца електричне енергије у износу од 550.782 хиљаде динара (2020. година: 478.896 хиљада динара) на име ангажовања приватних извршитеља и судских трошкова у поступку принудне наплате електричне енергије, приходе од продаје секундарних сировина и споредних производа који настају приликом одржавања производних постројења намењених производњи електричне енергије у износу од 759.784 хиљаде динара (2020. година: 699.898 хиљаду динара) и приходе по основу префактурисаних испоручених добара и пружених услуга правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. у износу од 1.117.996 хиљада динара, а по обавезујућим уговорима са добављачима закљученим у периоду када је правно лице „Електродистрибуција Србије“ д.о.о било повезано лице са Матичним друштвом.

9. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности имовине:		
- некретнине, постројења и опрема	10.362.359	1.958.627
- остале имовина	10.321	146.078
	10.372.680	2.104.705

Приходи од усклађивања вредности имовине за 2021. годину у износу од 10.362.359 хиљада динара највећим делом, у износу од 10.354.917 хиљада динара, односе се на исказане ефекте процене вредности некретнина, постројења и опреме (укидање претходно признатог обезвређења) извршене са стањем на дан 1. јануара 2021. године, а према извештају независног проценитеља (напомена 24).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови основног материјала	798.457	1.637.465
Материјал за одржавање и резервни делови	9.391.068	9.727.304
Ситан инвентар и ауто гуме	403.860	810.830
Трошкови уља и мазива	166.143	174.613
Трошкови ХТЗ опреме	389.752	783.863
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	457.065	531.481
Трошкови осталог материјала	371.416	719.812
	11.977.761	14.385.368
Трошкови набављене електричне енергије:		
- на домаћем тржишту	56.096.501	19.318.697
- на иностраном тржишту	899.889	24.212
	56.996.390	19.342.909
Пренос и набавке електричне енергије од АД „Електромрежа Србије”, Београд	14.498.874	19.937.191
Трошкови накнаде за приступ дистрибутивном систему	86.360.871	-
Деривати нафте	8.845.097	4.174.362
Трошкови природног гаса	7.262.561	2.532.223
Трошкови угља	1.661.219	2.065.425
Трошкови остале енергије	61.898	63.913
	118.690.520	28.773.114
	187.664.671	62.501.391

Трошкови набављене електричне енергије

Трошкови набавке електричне енергије односе се на набавку електричне енергије:

- од правних лица која поседују лиценцу за обављање трговине електричном енергијом у износу од 31.116.929 хиљада динара (2020. година: 1.686.759 хиљада динара),
- преко берзе SEEPEX у износу од 2.682.565 хиљада динара (2020. година: 691.122 хиљада динара),
- од Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње у износу од 899.889 хиљада динара (2020. година: 24.212 хиљада динара), као и
- од повлашћених произвођача електричне енергије у износу од 22.297.003 хиљада динара (2020. година: 16.940.816 хиљада динара).

Поремећај на светском тржишту енергената који је довео до вишеструког скока цена електричне енергије на тржишту, као и поремећај у производњи електричне енергије у четвртм кварталу 2021. године, условио је и повећање трошкова набавке електричне енергије од лиценцираних правних лица.

Затим, у претходном 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 ове компаније стекле право да раде на домаћем енергетском тржишту и право на подстицајне мере у складу са Законом о енергетици, што је имало за последицу и повећање расхода по основу откупа електричне енергије од повлашћених произвођача.

Наиме, 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

С тим у вези, Матично друштво, као гарантовани снабдевач закључило је уговоре о откуп у 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 привременим повлашћеним произвођачима),
- обезбеди гаранције плаћања повлашћеном произвођачу електричне енергије у складу са уговором о откуп у 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 Матично друштво као одабрани/гарантовани снабдевач врши.

Висина накнаде за подстицај повлашћених произвођача износила је у периоду од 1. јануара 2015. године до 31. децембра 2020. године 0,093 дин/kWh. Уредбом о накнади за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије коју је донела Влада Републике Србије предвиђено је да се накнада мења сваке године у зависности од производње електричне енергије из обновљивих извора. Крајем децембра 2020. године Влада је донела Уредбу о висини потребне накнаде за подстицај за 2021. годину, којом је дефинисана висина исте у износу од 0,437 дин/kWh.

Трошкови приступа дистрибутивном систему

Трошкови приступа систему за дистрибуцију (мрежарина) у износу од 86.360.871 хиљаду динара признати су по цени трансакције одређеној од стране „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд уз сагласност Агенција за енергетику, у складу са Законом о енергетици. Одлуком о утврђивању цена за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије („Службени гласник РС“ бр. 95/21) утврђена је нова, увећана накнада за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије, која је у примени од 1. октобра 2021. године и која је у просеку за 10% већа у односу на претходно важећу цену. Трошкови приступа дистрибутивном систему за 2020. годину износили су 77.901.760 хиљада динара, а елиминисани су приликом консолидације за 2020. годину, будући да је „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд до 31. децембра 2020. године пословала у саставу ЕПС групе. Као што је обелодањено у напоменама 1. и 2.6. уз ове консолидоване финансијске извештаје Група је изгубила контролу над „Електродистрибуцијом Србије“ д.о.о. на дан 31. децембра 2020. године преносом свог улога без накнаде на Републику Србију).

Трошкови приступа систему за пренос електричне енергије

Матично друштво је закључило уговор са привредним друштвом А.Д. „Електроурежа 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 14.498.874 хиљаде динара (2020. година: 19.937.191 хиљаду 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. 77/19) 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. Одлуком о утврђивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије („Службени гласник РС“ бр. 95/21) утврђена је нова, увећана накнада за приступ систему за пренос електричне енергије, која је у примени од 1. октобра 2021. године и на коју је Савет Агенције за енергетику дао сагласност 24. септембра 2021. године дописом бр. 501/2021-Д-02/1.

Признати трошкови који се односе на балансну одговорност Матичног друштва у складу са преузетим уговорним обавезама, као и расходи енергента (нафта и природни гас) у већем износу у односу на претходни извештајни период последица су поремећаја у производњи електричне енергије, као и повећања цена енергената на тржишту крајем 2021. године.

Трошкови угља за 2021. годину исказани у износу од 1.661.219 хиљаде динара (2020. година: 2.065.425 хиљада динара) односе се на трошкове екстерно набављеног угља од ЈП ПЕУ Ресавица.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
		<i>Кориговано</i>
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	38.295.694	49.143.644
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.294.354	9.274.884
Трошкови накнада по уговору и привременим и повременим пословима	274.568	681.834
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	392.648	413.928
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	17.669	14.395
Трошкови по основу превоза запослених на рад и са рада	1.192.589	1.421.651
Трошкови дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	78.057	109.975
Трошкови помоћи запосленима	381.719	405.271
Остали лични расходи	987.140	811.127
	48.914.438	62.276.709

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 Групи у складу са политиком пројектованог раста зарада у јавном сектору утврђеном од Владе за годину за коју се програм доноси.

Смањење трошкова зарада у 2021. години у односу на 2020. годину је превасходно резултат смањења броја запослених као последица преласка запослених у друштво „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд, како је наведено у напмени 1.

Остали лични расходи највећим делом, у износу од 774.499 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
		<i>Кориговано</i>
Трошкови амортизације:		
– нематеријалне имовине (напомена 24)	2.221.104	2.564.589
– некретнина, постројења и опреме (напомена 24)	32.915.313	47.833.012
– некретнина, постројења и опреме са правом коришћења преко годину дана (напомена 24)	127.970	-
	35.264.387	50.397.601

Трошкови амортизације за 2020. годину исказани у износу од 47.833.012 хиљада динара укључују и обрачунату амортизацију некретнина, постројења и опреме друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд у износу од 15.806.170 хиљада динара. Као што је обелодањено у напоменама 1 и 2.6. уз ове консолидоване финансијске извештаје, Група је на дан 31. децембар 2020. године изгубила контролу над друштвом „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд тако да консолидовани биланс успеха за 2021. годину не укључује финансијске информације наведеног друштва.

Услед измене корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, утврђене проценом фер вредности некретнина, постројења и опреме извршене са стањем на дан 1. јануара 2021. године (напомена 24) трошкови амортизације су повећани.

13. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Расходи од усклађивања вредности имовине:		
– некретнина, постројења и опрема	9.928.761	154.443
– залихе	1.077.476	546.250
– остала имовина	98	21.298
	11.006.335	721.991

Расходи од усклађивања вредности имовине за 2021. годину највећим делом, у износу од 8.655.550 хиљада динара, односе се на исказане негативне ефекте процене вредности некретнина, постројења и опреме извршене са стањем на дан 1. јануара 2021. године, а према извештају независног проценитеља (напомена 24). Поред тога, расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опрема укључују и расходе признате по основу обезвређења пословног објекта који је у фази изградње у блоку 20 (Нови Београд) у износу од 888.520 хиљада динара (напомена 24).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови услуга одржавања	17.042.059	22.972.923
Трошкови одржавања информационог система	1.957.536	1.913.659
Трошкови ПТТ услуга	1.383.700	1.474.065
Трошкови комуналних услуга	569.723	630.879
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	411.569	518.473
Трошкови услуга и испомоћи у процесу производње	337.500	375.372
Трошкови читавања бројила	394.506	1.810.541
Преглед, поправка, бажарење, контрола и замена бројила	-	253.347
Трошкови транспортних услуга	194.044	173.424
Трошкови закупнина	215.990	228.342
Трошкови реклама, сајмова и пропаганде	61.200	111.483
Трошкови заштите на раду	134.910	166.839
Трошкови услуга на рекултивацији и заштити животне средине	105.066	348.498
	22.807.803	30.977.845

Трошкови услуга одржавања у износу од 17.042.059 хиљада динара (2020. година: 22.972.923 хиљада динара) односе се на услуге одржавања производних објеката Групе.

Трошкови ПТТ услуга укључују трошкове припреме и слања рачуна за електричну енергију крајњим корисницима у износу од 1.198.724 хиљаде динара (2020. година: 1.000.501 хиљаду динара) у огранку ЕПС Снабдевање.

Трошкови прегледа, поправке, бажарења, контроле, замене и читавања бројила у претходном извештајном периоду признати су у складу са Законом о енергетици а по основу активности оператора дистрибутивног система „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд, над којим је ЕПС Група изгубила контролу у 2020. години како је наведено у напоменама 1 и 2.6.

15. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
		<i>Кориговано</i>
Резервисање за трошкове обнављања природних богатстава	520.842	470.823
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.879.932	2.206.072
Резервисања за судске спорове	219.889	1.563.944
Остала дугорочна резервисања	-	1.553
	2.620.663	4.242.392

У току 2021. године Група је извршила резервисање обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа у износу од 1.879.932 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 3.5 и 33).

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, који су у 2021. години процењени на износ од 219.889 хиљада динара (2020. година: 1.563.944 хиљада динара).

Као што је обелодањено у напомени 33, Група је извршила резервисање за рекултивацију земљишта на којим се налазе депоније пепела и по том основу признало расходе у 2021. години у износу од 412.684 хиљада динара (2020. година: 344.629 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови накнада за коришћење водних добара	2.342.214	2.132.930
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	1.766	196.190
Трошкови накнада за заштиту животне средине (напомена 39)	4.019.058	3.387.963
Трошкови пореза на имовину	620.843	1.296.483
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	2.431.488	1.767.401
Трошкови накнаде за коришћење минералних сировина	1.885.691	2.266.869
Трошкови репрезентације	18.632	31.141
Трошкови платног промета и банкарских услуга	173.429	306.197
Трошкови претплате на стручне публикације	34.163	32.606
Судски трошкови	1.558.672	1.106.402
Остали нематеријални трошкови	2.218.449	1.599.412
Професионалне услуге	461.854	502.960
Трошкови премија осигурања	1.295.058	1.700.909
Трошкови здравствених услуга	173.563	206.537
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	353.840	680.014
Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду	2.197.079	2.568.087
Трошкови осталих непроизводних услуга	2.092.683	2.663.276
	21.878.482	22.445.377

Почев од 1. јануара 2019. године у примени је Закон о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“ број 95/18,...15/21) којим се уређују накнаде за коришћење јавних добара и то: обвезник плаћања, основица, висина, начин утврђивања и плаћања, припадност прихода од накнада, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање накнада за коришћење јавних добара. Овим законом уведе 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,
- 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 Матично друштво, 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 од произвођача који имају статус повлашћеног произвођача.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (наставак)

Трошкови осталих индиректних пореза и накнада се највећим делом односе на ПДВ обрачунат на пренос имовине без накнаде у склопу докапитализације друштва „Електродистрибуције Србије“ д.о.о. Наиме, као што је обелодањено у напмени 24, у циљу реорганизације Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, а на основу акта Оснивача, Матично друштво је уписало нови неновчани улог и то некретнине и опрему у власништву Матичног 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 повећало основни капитал Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд. По наведеном основу Матично друштво је током 2021. године извршило пренос дела имовине наведеном правном лицу (које је у међувремену променило назив у „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд). Наведени пренос сматра се опорезивим прометом у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност, по ком основу је Матично друштво обрачунало ПДВ у износу од 1.577.189 хиљада динара и признало га као расход периода, јер се пренос врши без накнаде у склопу предметне докапитализације.

Судски трошкови се, највећим делом, у износу од 1.033.434 хиљада динара односе на трошкове ангажовања приватних извршитеља у огранку ЕПС Снабдевање.

17. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	834.550	811.239
Позитивне курсне разлике	578.511	5.135.075
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	3.205	5.268
	581.716	5.140.343
Приходи од камата:		
– по основу потраживања од купаца за електричну енергију	2.532.008	4.843.169
– по основу краткорочних финансијских пласмана	261.881	371.638
– по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	291.793	256.912
– остали приходи од камата	172.010	273.347
	3.257.692	5.745.066
Остали финансијски приходи	35.644	35.681
	4.709.602	11.732.329

По свим монетарним ставкама чије се измирење захтева у инострану валуту 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 иностраног кредитора. Вредност динара је током 2020. године остала готово непромењена у односу на валуту EUR, али је зато динар ојачао у односу на валуте USD, XDR и YPU за 9,25% односно за 7,30% и 3,76% на годишњем нивоу што је допринело расту позитивних курсних разлика у 2020. години.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

18. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020. <i>Кориговано</i>
Остали финансијски расходи	284.694	307.621
Расходи камата:		
- по основу обавеза према АД „Електромрежа Србије“, Београд	68	1.030
- остали расходи од камата (по свим основама)	1.629.532	1.130.580
- расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	37.546	103.874
- расходи камата по лизингу - средства са правом коришћења преко године дана	4.496	-
	<u>1.671.642</u>	<u>1.235.484</u>
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	13.395	2.075
Негативне курсне разлике	4.444.154	482.113
	<u>4.457.549</u>	<u>484.188</u>
	<u>6.413.885</u>	<u>2.027.293</u>

Остали расходи од камата укључују расходе камата по кредитима у износу од 1.629.532 хиљада динара.

Негативне курсне разлике исказане у 2021. години у износу од 4.444.154 хиљаде динара се односе на нереализоване курсне разлике по кредитима одобреним од стране ино кредитора. Вредност динара је током 2021. године остала готово непромењена у односу на валуту EUR, али је зато динар ослабио у односу на валуту USD за 8,64% на годишњем нивоу што је допринело и повећању негативних курсних разлика будући да је део обавеза по кредитима везан за валуту USD.

Остали финансијски расходи у износу од 284.694 хиљаде динара (2020. година: 307.621 хиљаду динара) односе се на Commitment fee и Management fee по основу кредитног аранжмана са иностраним кредиторима.

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	3.609	1.209
Наплата и умањење исправке вредности:		
- датих аванса за основна средства	4.790	-
- датих аванса за залихе	7.498	87.536
- потраживања од купаца	6.766.184	726.980
	<u>6.778.472</u>	<u>814.516</u>
	<u>6.782.081</u>	<u>815.725</u>

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца исказани у 2021. години у износу од 6.766.184 хиљада динара (2020. година: 726.980 хиљаде динара) се односе углавном на наплаћена потраживања за испоручену електричну енергију у износу од 6.323.914 хиљада динара (2020. године: 678.511 хиљада динара), за која је у претходном извештајном периоду признато обезвређење. У структури наплаћених потраживања најзначајнији износ се односи на наплату потраживања од купца „ЈП ПЕУ Ресавица“. Наведени купац је у децембру 2021. године у целини измирио дуг према Групи који је износио 3.556.851 хиљаду динара. Поред тога, у децембру 2021. године делимично је наплаћено и потраживање од купца „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. у износу од 1.827.629 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
20. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Расходи по основу обезвређења:		
- учешћа у капиталу	379.630	-
- аванса	1.047	336.113
- потраживања од купаца за електричну енергију	3.943.708	11.066.520
- осталих потраживања	1.583.257	1.279.900
	5.907.642	12.682.533

Кредитни губици по основу потраживања од купаца за електричну енергију у износу од 3.943.708 хиљада динара признати су као расход од усклађивања вредности обрачунат на начин како је обелодањено у напмени 3.17.

Кредитни губици по основу потраживања од купаца за електричну енергију признати у 2020. години у износу од 3.613.761 хиљада динара односили су се на друштво „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. у делу плаћања по уговору за надокнаду губитака електричне енергије који се односи на неусаглашене ставове у вези јавних прихода, односно испуњење обавезе купца за стицање права на ослобођење акцизом (лиценце за обављања делатности) и у делу уговора о пружању услуга.

Расходи по основу обезвређења учешћа у капиталу укључују и исправку вредности учешћа у капиталу друштва „Ибарске хидроелектране“ д.о.о., Краљево у износу од 379.630 хиљада динара (напомена 1 и 25).

21. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
		<i>Кориговано</i>
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	428.824	21.856
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених (напомена 33)	3.158.510	9
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.856	107.608
Приходи од смањења обавеза	149.573	5.325.252
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова (напомена 33)	987.950	180.049
Приходи од уговорене заштите од ризика	24.716	26.156
Приходи од смањења обавеза за заштиту животне средине	7.335	155
Вишкови	22.521	7.338
Остали приходи	1.204.362	65.264
	5.985.647	5.733.687

Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених у износу од 3.158.510 хиљада динара, последица су смањења броја запослених, а како је обелодањено у напмени 11.

Приходи од смањења обавеза исказани у 2020. години у износу од 5.325.252 хиљаде динара укључују приходе по основу отпуста дуга Матичном друштву у износу од 4.900.554 хиљаде 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 измерен испорукама намењеним реконструкцији ХЕ Ђердап.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
21. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (наставак)

Остали приходи исказани у износу од 1.204.362 хиљада динара (2020. година: 65.264 хиљада динара) највећим делом се односе на приходе признате по основу поновног стицања права коришћења на пословном објекту у изградњи у блоку 20 на Новом Београду. Наиме, 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 05 број: 023-10110/2019-01 од 10. октобра 2019. године) у 2019. години је престало право коришћења Матичног друштва 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 2019. години у билансу успеха у износу од 1.100.168 хиљада динара. Дана 20. маја 2021.године Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број: 023-4720/2021 којим ставља ван снаге (поништава) горе наведени Закључак Владе Републике Србије 05 број: 023-10110/2019-01 од 10. октобра 2019. године, а по ком основу је признат приход у износу од 1.100.168 хиљада динара.

22. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Расходи по основу исплаћених накнада запосленима из јавних предузећа са територије АП Косово и Метохија	4.991.434	5.265.938
Губици од расходовања, отписа и продаје основних средстава, нематеријалних улагања, учешћа и материјала	3.226.889	564.113
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	74.811	31.835
Губици по основу отписа осталих средстава	-	1.716
Губици од расходовања залиха	-	108.006
Мањкови	8.917	3.958
Трошкови спонзорства и донаторства	87.010	113.443
Остали расходи	1.085.275	1.055.374
	9.474.336	7.144.383

Расходи у износу од 4.991.434 хиљаде динара (2020. године: 5.265.938 хиљада динара) признати су по основу преноса средстава на име зарада и накнада зарада запосленима из јавних предузећа са територије АП Косово и Метохија.

Губици по основу расходовања и отписа основних средстава признати су по основу замене опреме услед техничко-технолошке застарелости и/или неисправности исте приликом ревитализације постројења и опреме.

Остали расходи у износу од 1.085.275 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове обезбеђивања додатне исхране запосленима на површинским коповима у износу од 659.419 хиљада динара, трошкове археолошких истраживања у износу од 120.440 хиљада динара, као и на трошкове за финансирање објеката јавне намене у износу од 142.541 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020. <i>Кориговано</i>
Текући порески расход периода	2.605.356	8.152.083
Одложени порески приход периода	(2.950.597)	(2.628.480)
	(345.241)	5.523.603

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020. <i>Кориговано</i>
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	(15.837.708)	16.196.593
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	(2.375.656)	2.429.489
Порески ефекат непризнатих трошкова	4.105.907	3.119.396
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(580.124)	(592.859)
Порески ефекат непризнатих прихода	(622.114)	(20.693)
Порески ефекти непризнатих одложених пореских средстава (пореских губитака)	(29.171)	-
Ефекат корекције по основу трансферних цена	113.280	105.491
Ефекат извршених корекција у консолидацији	61.373	519.710
Ефекат веће пореске стопе по законодавству нерезидентног зависног друштва	350	627
Остало	(1.019.086)	(37.558)
	(345.241)	5.523.603
Ефективна пореска стопа	-	34%

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 68.368.511 хиљада динара (31. децембра 2020. године: 65.766.488 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 у одложеним пореским обавезама су биле следеће:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Почетно стање, 1. јануар	65.766.488	90.020.535
Корекција почетног стања	-	(495.529)
	65.766.488	89.525.006
Ефекти на биланс успеха	(2.950.597)	(2.628.480)
Губитак контроле над зависним друштвом „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд (напомене 1 и 2.6)	-	(21.130.036)
Ефекат процене (напомена 24)	5.552.624	-
Остало	(4)	(2)
Стање на дан 31. децембра	68.368.511	65.766.488

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)**г) Порески губици и кредити пренети из претходних периода**

На дан 31. децембра 2021. године Група није исказала одложена пореска средства у износу од 95.145 хиљада динара (31. децембра 2020. године: 162.448 хиљада динара) по основу пренетих пореских губитака 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:

Година настанка	Година истека	Износ обрачунатог пореског губитка	У хиљадама динара
			Порески губитак који се преноси на рачун пореза на добит будућих периода
2017	2022	412.181	217.707
2018	2023	273.547	273.547
2019	2024	143.047	143.047
		828.775	634.301

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

24. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, БИОЛОШКА СРЕДСТВА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Нематеријална имовина

	У хиљадама динара				
	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке	Софтвери и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на дан 1. јануара 2020. године	6.330.470	5.221.179	245.074	5.353.184	17.149.907
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	-	-	-	(105.042)	(105.042)
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“	2.186.899	-	26.551	1.437	2.214.887
Губитак контроле над зависним лицем „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. (напомене 1 и 2.6)	(450.920)	(370.469)	(139.200)	(566.639)	(1.527.228)
Остале промене	-	(1)	-	(22.217)	(22.218)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	8.513.376	6.760.970	121.955	6.233.968	21.630.269
Повећања/набавка	157.284	27.908	-	1.332.029	1.517.221
Преноси са других конта у оквиру групе конта 02 или са других група конта	-	-	-	(62.047)	(62.047)
Пренос са инвестиција у току (активирање)	1.127.154	1.101.069	-	(2.228.223)	-
Ефекти процене нематеријалне имовине	-	-	-	(199.369)	(199.369)
Отписи/расход	(216.157)	-	-	-	(216.157)
Неновчани улог – докапитализација „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. (напомена 1)	(509.681)	(266.517)	(94.958)	(2.909.711)	(3.780.867)
Остале промене	-	34	-	-	34
Стање на на дан 31. децембра 2021. године	9.071.976	7.623.464	26.997	2.166.647	18.889.084
Акумулирана амортизација					
Стање на дан 1. јануара 2020. године	2.617.969	1.421.194	179.868	-	4.219.031
Трошак амортизације (напомена 12)	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“	-	-	3.098	-	3.098
Губитак контроле над зависним лицем „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. (напомене 1 и 2.6)	(339.316)	(226.410)	(103.411)	-	(669.137)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	2.373.651	2.274.362	69.668	-	4.717.681
Трошак амортизације (напомена 12)	1.078.475	1.133.087	9.542	-	2.221.104
Отписи/расход	(192.379)	-	-	-	(192.379)
Неновчани улог – докапитализација ЕПС Дистрибуције (ЕДС) (напомена 1)	(315.398)	(112.074)	(72.710)	-	(500.182)
Остале промене	-	1	29	-	30
Стање на на дан 31. децембра 2021. године	2.944.349	3.295.376	6.529	-	6.246.254
Садашња вредност					
31. децембар 2020. године	6.139.725	4.486.608	52.287	6.233.968	16.912.588
31. децембар 2021. године	6.127.627	4.328.088	20.468	2.166.647	12.642.830

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

24. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, БИОЛОШКА СРЕДСТВА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Биолошка средства и некретнине, постројења и опрема

У хиљадама динара												
	Пољо- привредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Биолошка средства	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг (са правом коришћења дужим од годину дана)	Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	Аванси дати страним лицима за некретнине, постројења и опрему	Укупно основна средства
Набавна вредност												
Корекција почетног стања на дан 1. јануара 2020.	11.934.523	-	(540.000)	-	-	-	-	-	-	1.522.103	(1.522.103)	11.394.523
Кориговано стање на дан 1. јануара 2020. године	93.561.502	671.924.915	1.462.527.994	778.289	442.343	259.911	117.960.867	1.396	-	3.889.718	16.235.082	2.367.582.017
Повећања (куповина по фактури добављача)	2.488.569	28.770	3.876.025	-	2.245	-	40.239.499	-	-	4.349.438	704.904	51.689.450
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	(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 по попису	-	-	6.800	-	-	-	-	-	-	-	-	6.800
Мањкови по попису	-	(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"	-	41.153	275	-	-	-	2.949	-	-	-	-	44.377
Губитак контроле над зависним лицем												
"Електродистрибуција Србије" д.о.о. (напомене 1 и 2.6)	(9.669.704)	(170.684.688)	(573.332.191)	-	-	(48.492)	(29.907.461)	(1.396)	-	(637.892)	-	(784.281.824)
Трошкови обнове – рекултивације земљишта - депонија пепела (напомена 5)	1.830.842	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.830.842
Остале промене	(80.063)	122	13.935	-	-	-	444	-	-	(1.179.077)	(2.676.579)	(3.921.218)
Кориговано стање на дан 31. децембра 2020.	89.443.993	507.639.352	924.438.179	778.289	489.076	211.311	87.923.043	-	-	6.422.187	14.263.407	1.631.608.837
Кориговано стање на дан 1. јануара 2021. године	89.443.993	507.639.352	924.438.179	778.289	489.076	211.311	87.923.043	-	-	6.422.187	14.263.407	1.631.608.837
Прва примена МСФИ 16	-	-	-	-	-	-	-	-	177.503	-	-	177.503
Повећања (куповина по фактури добављача)	2.794.658	106.000	3.115.026	-	-	-	47.922.182	-	-	2.629.698	771.004	57.338.568
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	(8.975)	48.815	97.725	(48.815)	10.265	-	(658.777)	-	-	(100.827)	-	(660.589)
Преноси са инвестиција у току (активирање)	52.902	2.157.636	26.107.656	-	-	-	(28.318.194)	-	-	-	-	-
Инвестиције у сопственој режији	-	-	-	-	-	-	204.436	-	-	-	-	204.436
Примљена средства од трећих лица без накнаде (примљене донације)	-	-	19.183	-	-	-	-	-	-	-	-	19.183
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	(3.621.516)	12.036.751	14.055.184	(1.797)	-	(2.276)	(133.298)	-	-	-	-	22.333.048
Неновчани улог власника (напомена 32)	529.443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	529.443
Признавање грађевинског објекта у изградњи-Блок 20	-	-	-	-	-	-	1.100.168	-	-	-	-	1.100.168
Вишкови по попису	-	-	9.083	-	1.167	-	-	-	-	-	-	10.250
Мањкови по попису	-	-	(9.040)	-	(1.883)	-	-	-	-	-	-	(10.923)
Продаја	-	(2.432)	(314.964)	-	-	-	-	-	-	-	-	(317.396)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	-	(64.061)	(15.959.389)	-	(6.358)	(102)	-	-	-	-	-	(16.029.910)
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	-	-	-	(888.520)	-	-	-	-	(888.520)
Пренос на средства намењена продаји	(1.365)	(977.512)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(978.877)
Неновчани улог - докапитализација ОДС (напомена 1)	(179.613)	(9.668.720)	(9.464.555)	-	-	(48.517)	(607.781)	-	-	-	-	(19.969.186)
Остале промене	(1)	14.171	(19)	-	10.174	6.406	(23.670)	-	29.426	(2.626.024)	(2.948.612)	(5.538.149)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	89.009.526	511.290.000	942.094.069	727.677	502.441	166.822	106.519.589	-	206.929	6.325.034	12.085.799	1.668.927.886

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

24. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, БИОЛОШКА СРЕДСТВА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Биолошка средства и некретнине, постројења и опрема (наставак)

У хиљадама динара												
	Пољо- привредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвести- ционе некретнине	Биолошка средства	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг (са правом коришћења дужим од годину дана)	Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	Аванси дати страним лицима за некретнине, постројења и опрему	Укупно основна средства
Акумулирана амортизација												
Корекција почетног стања на дан 1. јануара 2020.	6.839.696	-	(212.586)	89.636	-	-	-	-	-	-	(67.332)	6.649.414
Кориговано стање на дан 1. јануара 2020. године	32.464.580	337.999.156	965.287.845	347.333	-	124.580	687.622	431	-	733.619	8.883	1.337.654.049
Трошак амортизације	1.507.901	8.076.157	38.233.448	13.258	-	2.216	-	32	-	-	-	47.833.012
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	(173)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(173)
Пренета средства трећим лицима без накнаде (дате донације)	-	-	(223)	-	-	-	-	-	-	-	-	(223)
Мањкови по попису	-	(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)
Ефекти промене корисног века трајања	-	(1.593)	(1.441.032)	-	-	(7.686)	-	(110)	-	-	-	(1.450.421)
Стицање зависног правног лица ХЕС "Горња Дрина"	-	902	18	-	-	-	-	-	-	-	-	920
"Губитак контроле над зависним лицем "Електродистрибуција Србије" д.о.о. (напомене 1 и 2.6.)	(596.477)	(107.236.929)	(415.683.952)	-	-	(29.804)	(357.776)	(353)	-	(412.055)	-	(524.317.346)
Остале промене	(156)	8.568	(12.458)	-	-	3.640	444	-	-	15.493	-	15.531
Кориговано стање на дан 31. децембра 2020. године	33.375.675	238.676.794	583.376.723	360.591	-	92.838	330.290	-	-	337.057	8.883	856.558.851
Кориговано стање на дан 1. јануара 2021. године												
Трошак амортизације (напомена 12)	1.678.321	6.109.350	25.110.945	16.606	-	91	-	-	127.970	-	-	33.043.283
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	33	18.890	-	(9.550)	-	-	-	-	-	-	-	9.373
Примљена средства од трећих лица без накнаде (примљене донације)	-	-	68	-	-	-	-	-	-	-	-	68
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	16.964	2.492.137	(18.909.295)	5.122	-	8.299	2.962	-	-	-	-	(16.383.811)
Мањкови по попису	-	-	(8.770)	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.770)
Продаја	-	-	(306.444)	-	-	-	-	-	-	-	-	(306.444)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	-	(30.078)	(11.538.087)	-	-	(65)	-	-	-	-	-	(11.568.230)
Пренос на средства намењена продаји	-	(365.689)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(365.689)
Неновчани улог - докапитализација ЕДС (напомена 1)	(11.315)	(4.456.045)	(5.759.328)	-	-	(43.661)	-	-	-	-	-	(10.270.349)
Ефекти промене корисног века трајања	-	-	(5.803)	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.803)
Остале промене	-	-	(7.248)	-	-	2.342	-	-	(3.218)	(4.790)	-	(12.914)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	35.059.678	242.445.359	571.952.761	372.769	-	59.844	333.252	-	124.752	332.267	8.883	850.689.565
Садашња вредност												
- На дан 1. јануара 2021. године	56.068.318	268.962.558	341.061.456	417.698	489.076	118.473	87.592.753	-	-	6.085.130	14.254.524	775.049.986
- На дан 31. децембра 2021. године	53.949.848	268.844.641	370.141.308	354.908	502.441	106.978	106.186.337	-	82.177	5.992.767	12.076.916	818.238.321

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
24. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, БИОЛОШКА СРЕДСТВА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА
(наставак)

На дан 31. децембра 2021. године и 31. децембра 2020. године Група нема залог и хипотеке успостављене на некретнинама, постројењима и опреми.

Током 2021. године износ капитализованих трошкова позајмљивања износио је 715.195 хиљада динара (2020. година: 1.129.211 хиљада динара).

Фер вредност инвестиционих некретнина на дан 31. децембра 2021. године износи 1.280.351 хиљаду динара (на дан 31. децембра 2020. године: 1.493.642 хиљаде 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 Матично друштво признало као носилац права коришћења, држалац или фактички корисник објеката, да се Друштво може уписати као власник у јавним књигама. У периодима који следе наставља се поступак на решавању имовинско правног питања над непокретностима.

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 05 број: 023-10110/2019-01 од 10 октобра 2019. године) у 2019. години је престало право коришћења Матичног друштва 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 за 2019. годину у износу од 1.100.168 хиљада динара. Дана 20. маја 2021. године Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број: 023-4720/2021 којим ставља ван снаге (поништава) горе наведени Закључак Владе Републике Србије од 10 октобра 2019. године, по ком основу је признато средство у припреми у износу од 1.100.168 хиљада динара и приход у истом износу (напомена 21).

Матично друштво је ангажовало независног проценитеља да изврши процену тржишне вредности дела наведеног пословног објекта у изградњи у блоку 20. На основу извештаја проценитеља Друштво је признало расходе од обезвређења вредности објекта у износу од 888.520 хиљада динара (напомена 13).

Пренос имовине Електродистрибуцији Србије

Као што је наведено у напомени 1, Матично друштво је преузело обавезу да у корист „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд, а на име повећања основног капитала пренесе, као неновчани улог, обртну имовину у вредности од 37.272 хиљаде динара и некретнине, опрему и нематеријалну имовину у вредности од 18.226.921 хиљада динара. По овом основу у току 2021. године Матично друштво је извршило пренос дела имовине вредности 12.979.522 хиљада динара правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, и то:

Опис имовине	У хиљадама динара Пренето у 2021.г.
Нематеријална улагања	3.280.685
Земљиште	168.298
Грађевински објекти	5.212.675
Опрема	3.705.227
Остала основна средства	4.856
Основна средства у припреми	607.781
Укупно	12.979.522

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
24. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, БИОЛОШКА СРЕДСТВА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)
Ревалоризација некретнина, постројења и опреме

Са стањем на дан 1. јануар 2021. године, независни проценитељ је извршио процену фер вредности некретнина, постројења и опреме Групе и утврдио фер вредност истих са ефектима како следи:

	У милионима динара					
	Књигово- дствена вредност	Процењена фер вредност	Ефекат на остале расход у БУ	Ефекат на одложене пореске обавезе	Ефекат на остале приходе у БУ	Ефекат на рев. резерве
Земљиште	49.891	46.123	(2.778)	(306)	1.053	(1.737)
Грађевински објекти	268.923	278.591	(882)	1.227	2.370	6.953
Постројења и опрема	341.388	374.353	(4.860)	4.634	6.932	26.259
Инвестиционе некретнине	512	500	-	(2)	-	(10)
Остале НПО	118	118	-	-	-	-
НПО у припреми	87.590	87.454	(136)	-	-	-
Аванси за НПО	20.333	20.333	-	-	-	-
	768.755	807.472	(8.656)	5.553	10.355	31.465

Примењене методе процене су:

- тржишни приступ (метод директног упоређивања цена) за земљиште, управне и друге зграде за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма и
- трошковни приступ (метод амортизованих трошкова замене), за сва остала средства која се воде по фер вредности, у складу са рачуноводственим политикама (напомена 3.9).

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему који су на дан 31. децембра 2021. године исказани у износу од 18.069.683 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 20.339.654 хиљаде динара) највећим делом се односе на:

- реализацију друге фазе Пакет пројекта „KOSTOLAC-B POWER PLANT PROJECTS” 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 34), а делом из сопствених средстава. Са стањем на дан 31. децембра 2021. године укупан износ датих аванса по овом основу износи 10.830.868 хиљада динара (31. децембар 2020. година: 14.654.539 хиљада динара);
- 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. Са стањем на дан 31. децембра 2021. године укупан износ датих аванса по овом основу износи 1.440.981 хиљада динара (31. децембар 2020. година: 4.980.467 хиљада динара);
- изградњу постројења за одсумпоравање издувних гасова Термоелектране Никола Тесла Б, на основу уговора закљученог 13. октобра 2020. године између Групе и конзорцијума састављеног од Mitsubishi Power Ltd Japan, Органак Mitsubishi Power Ltd. Beograd, Енергетика Јужна Бачка д.о.о. Нови Сад, Гоша монтажа а.д. Београд, EX ING B&P д.о.о. Beograd. Са стањем на дан 31. децембра 2021. године укупан износ датих аванса по овом основу износи 2.676.891 хиљада динара.

Средства са правом коришћења и обавезе за лизинг

До 31. децембра 2021. године лизинг некретнина, постројења и опреме класификован је као финансијски или као оперативни лизинг. Од 1. јануара 2021. године, лизинг се признаје као средство са правом коришћења са припадајућом обавезом од датума када средство под лизингом постане доступно за употребу од стране Групе.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
24. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, БИОЛОШКА СРЕДСТВА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА
(наставак)

Промене на признатим средствима са правом коришћења по категорији средстава у току 2021. године, дате су у следећој табели:

	У хиљадама динара			
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
Књиговодствена вредност на дан 1. јануар 2021.	3.782	170.895	2.826	177.503
Повећања	-	53.127	3.270	56.397
Смањења	-	(23.753)	-	(23.753)
Амортизација	(570)	(126.657)	(743)	(127.970)
Књиговодствена вредност на дан 31. децембар 2021.	3.212	73.612	5.353	82.177

Група је признала обавезе за лизинг као што следи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	1. јануар 2021.
Краткорочне обавезе за лизинг	57.898	110.241
Дугорочне обавезе за лизинг	22.224	67.262
Укупне обавезе по основу лизинга	80.122	177.503

Обавезе по основу признатих средстава са правом коришћења на дан 31. децембра 2021. године и 31. децембра 2020. године у складу са МСФИ 16 приказане су како следи:

	31. децембар 2021.		У хиљадама динара 1. јануар 2021.	
	Садашња вредност	Уговорени недисконтовани новчани токови	Садашња вредност	Уговорени недисконтовани новчани токови
Минимална лизинг плаћања				
До 1 године	57.898	59.088	110.241	114.159
Од 1 до 5 година	21.632	22.489	66.597	69.307
Преко 5 година	592	611	665	814
Стање на дан	80.122	82.188	177.503	184.280

Ефекти признати у Билансу успеха по основу МСФИ 16 су као што следи:

	У хиљадама динара
	31. децембар 2021
Расходи камата по основу лизинга	(4.495)
Варијабилна плаћања за лизинг која зависе од употребе / потрошње	(10.504)
Расходи који се односе на краткорочни лизинг	(201.887)
Расходи који се односе на лизинг имовине мале вредности	(1.639)

Одређени лизинг некретнина садржи променљиве услове плаћања који су повезани са њиховом потрошњом. Различити услови плаћања користе се из различитих разлога, укључујући минимизирање основице за фиксне трошкове. Варијабилна плаћања за лизинг која зависе од употребе / потрошње признају се у билансу успеха у периоду у којем се јавља стање које иницира та плаћања и нису укључени у одмеравање обавезе за лизинг одмерене на дан 31. децембра 2021. године.

Укупан одлив готовине по основу лизинга исказан у Извештају о токовима готовине у 2021. години износио је 136.602 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Учешћа у капиталу правних лица		
Учешћа у капиталу осталих правних лица	1.567.813	3.019.708
Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица	(1.277.018)	(2.693.835)
	290.795	325.873
Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа		
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата	407.614	406.462
Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата	(379.630)	-
	27.984	406.462
	318.779	732.335
Дугорочни пласмани у земљи		
Дати дугорочни кредити	2.350.992	2.490.896
Остали дугорочни финансијски пласмани		
Остали дугорочни финансијски пласмани	962.091	1.785.065
Минус: Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(779.951)	(780.362)
	182.140	1.004.703
Дугорочна потраживања		
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	-	115.095
- правна лица	1.568.009	2.180.927
Репрограмирана потраживања од купаца за угаљ, топлотну енергију, технолошку пару	42	42
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	225.923	266.545
- по основу стамбених кредита	28.063	31.276
	1.822.037	2.593.885
Минус: исправка вредности		
- репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге од физичких лица	-	(115.095)
- репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге од правних лица	(1.562.461)	(2.180.426)
	(1.562.461)	(2.295.521)
	259.576	298.364
	3.111.487	4.526.298

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Учешћа у капиталу правних лица

Учешћа у капиталу осталих правних лица

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

- Учешће у капиталу стечајног дужника „Фабрика аутомобила Прибој“ а.д. у износу од 125.747 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 261.910 хиљада динара). У 2018. години је извршена конверзија потраживања Матичног 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 Матичног друштва у износу од 261.910 хиљада динара (261.910 акција појединачне номиналне вредности од по 1.000 динара по акцији).
- Учешће у капиталу друштва „Трауал корпорација“ а.д. Крушевац у износу од 329.151 хиљаду динара (31. децембар 2020. године: 360.460 хиљада динара) стечено је у 2019. години конверзијом потраживања Матичног друштва у акционарски капитал друштва „Трауал корпорација“ 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 585.568 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 585.473 хиљаде динара) стечено је конверзијом потраживања Матичног 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 односно у 2020. години у износу од 340.226 хиљада динара.
- Износ од 247.210 хиљада динара који 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. Матично 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. У извештајном периоду није било додатних уплата по овом основу.

Са стањем на дан 31. децембар 2021. 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“.

Смањење учешћа у капиталу осталих правних лица је резултат преноса дела акција бившем зависном правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Наиме, уговором број 12.01-648059/1-2021 од 10. децембра 2021. године закљученим између Матичног друштва и правног лица „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. извршен је пренос учешћа у капиталу осталих правних лица и то као наставак активности на докапитализацији „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., а како је наведено у прегледу који следи:

	У хиљадама динара		
	Набавна вредност	Исправка вредности	Стање
Рудник Ковин а.д. Ковин	86.376	(49.371)	37.005
„Фабрика аутомобила Прибој“ а.д.	136.168	(136.168)	-
„Трауал корпорација“ а.д. Крушевац	31.309	(31.309)	-
Предузеће Иван Милутиновић – ПИМ А.Д.	3.043	(3.043)	-
			37.005

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)
Учешћа у капиталу правних лица (наставак)
Учешћа у капиталу осталих правних лица (наставак)

На дан 31. децембар 2020. године учешћа у капиталу осталих правних лица обухватала су и 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 Матичног друштва је донео Одлуку број 12.01.197077/2-20 о преносу без накнаде на Републику Србију акција које Матично 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 Матично 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 Матичног друштва и Републике Србије закључен је и реализован у 2021. години.

Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа

Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата исказана на дан 31. децембра 2021. године у бруто износу од 407.614 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 406.462 хиљаде динара) састоје се од учешћа у капиталу у следећим привредним друштвима:

		У хиљадама динара	
	% власништва	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
„Ибарске хидроелектране“ д.о.о., Краљево	49%	379.630	379.630
„Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд	49%	27.984	26.832
		407.614	406.462

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

На основу закључених међудржавних споразума Матично друштво и предузеће „SECI ENERGIA“, Италија закључили су уговор о оснивању Привредног друштва „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. Краљево у којем „SECI ENERGIA“ има 51%, а Матично друштво 49% удела. Циљ оснивања друштва је био изградња система хидроелектрана на реци Ибар који би се састојао од десет хидроелектрана укупне снаге око 102 MW. ПД „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. уписано је у регистар код надлежног органа дана 3. децембра 2010. године.

Током 2021. године италијанска страна се повукла из пројекта и друштво је остало без законског заступника. Дана 16. јула 2021. године АПР је донео решење којим је усвојена регистрациона пријава о промени података – промени законског заступника, а на основу оставке директора „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. Законом о привредним друштвима предвиђено је да, уколико друштво у року од три месеца не региструје новог законског заступника, покрене се поступак принудне ликвидације. Као што је обелодањено у напомени 46, поступак принудне ликвидације покренут је дана 31. јануара 2022. године, уз истовремено промену пословног имена друштва у „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. у принудној ликвидацији. Друштво је у извештајном периоду, по наведеном основу, извршило обезвређење учешћа у капиталу правног лица „Ибарске хидроелектране“ и то у износу од 379.630 хиљада динара.

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

Сходно закљученом Меморандуму о разумевању са RWE Generation Hydro, Савезна Република Немачка (RWE AG), а уз сагласност Владе РС (Закључак 05 број 018-7493/2009 од 13. новембра 2009. године), Матично друштво и RWE AG закључили су уговор о оснивању привредног друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о. Београд у којем сваки од учесника има уписани улог и то:

- предузеће RWE Generation Hydro, GmbH Немачка у износу од 2.040.000 ЕУР односно од 51%.
- Матично друштво, у износу од 1.960.000 ЕУР, односно од 49%.

Од укупног уписаног новчаног улога у износу од 2.040.000 ЕУР, RWE је укупно уплатио 265.100 ЕУР док је Матично друштво, од укупног уписаног новчаног улога од 1.960.000 ЕУР, уплатило 255.095 ЕУР.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа (наставак)

Ради обезбеђења средстава за потребе финансирања рада, директори друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о. су дана 27. септембра 2021. године донели Одлуку којом је утврђено да је потребно да чланови изврше уплату дела уписаног а неуплаћеног новчаног основног капитала у укупном износу од 20.000 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 10.200 ЕУР и
- Друштво износ од 9.800 ЕУР.

Напред наведени износ дела уписаног новчаног капитала Матично друштво је уплатило у динарској противвредности што је резултирало повећањем учешћа у капиталу наведеног друштва на дан 31. децембар 2021. године у односу на стање исказано на исти дан претходне године.

Дана 27. децембра 2021. године Скупштина друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о. је донела одлуку о смањењу основног капитала друштва у износу од 3.479.805 ЕУР. Смањењем основног капитала, уписани основни капитал је смањен до нивоа уплаћеног основног капитала, а чланови друштва су ослобођени уноса неунетог улога. Наведена промена уписана је у регистар Агенције за привредне регистре у јануару 2022. године (напомена 46).

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.

Дугорочни пласмани у земљи

Дати дугорочни кредити исказани са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 2.350.992 хиљаде динара (31. децембра 2020. године: 2.490.896 хиљада динара) односе се у целини на кредите које је Матично друштво закључило са међународним финансијским институцијама за рачун свог бившег зависног друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд за финансирање пројеката као што су куповина опреме за реконструкцију пет 110/xkV/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. Као што је обелодањено у напомени 1, на дан 31. децембар 2020. године Матично друштво је изгубило контролу над „Електродистрибуцијом Србије“ д.о.о. преносом свог улога без накнаде на Републику Србију при чему „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. не оспорава своје обавезе према Матичном друштву по горе наведеном основу.

Остали дугорочни финансијски пласмани

Са стањем на дан 31. децембар 2020. године остали дугорочни финансијски пласмани су укључивали гарантни депозит, у износу од 1.000.000 хиљада динара, на име обезбеђења измирења обавезе по основу услуге приступа дистрибутивном систему који је Матично друштво као снабдевач електричном енергијом било у обавези да положи код овлашћене банке у складу са потписаним уговором о приступу и коришћењу система за дистрибуцију електричне енергије. Гарантни депозит је био орочен на период од 24 месеца, са аутоматским поновним орочењем на период првобитног орочења, уз годишњу каматну стопу од 4,10%. Матично 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 Матичном 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 Матичног 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 средстава, питање својине над водопривредним добрима и сл., Група је признала губитке од обезвређења по наведеном основу у ранијим годинама.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Дугорочна потраживања

Репрограмирана потраживања од купаца

Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге исказана са стањем на дан 31. децембар 2021. године у бруто износу од 1.568.009 хиљада динара укључују:

- Потраживања од града Крагујевца у износу од 662.995 хиљада динара која су уз сагласност Оснивача регулисана на начин да се износ дуга измири у десет узастопних годишњих анuitета са грејс периодом до 29. фебруара 2020. године, као и да се за време отплате дуга на укупан износ главног дуга, који је предмет Споразума, обрачунава камата у висини референтне каматне стопе НБС.
- Потраживања од купца Уитсо а.д. Врање у износу од 415.631 хиљаду динара. Решење којим је усвојен УППР постало је правоснажно 26. маја 2021. године. По закључку Владе Републике Србије 05 број 023-8981/2021-1 од 30. септембра 2021. године, препоручено је државним повериоцима да конвертују потраживања у учешће у капиталу Уитсо а.д., Врање, са стањем на дан правоснажности Решења о усвајању УППР-а, тј. са стањем на дан 26. маја 2021. године, са припадајућом каматом до дана доношења закључка Владе Републике Србије. Конверзија је реализована дана 17. маја 2022. године (Одлука НО број 12.01.208645/6-22 од 07. априла 2022. године).
- Потраживање од купца А.Д. Вино Жупа Александровац у износу од 73.824 хиљада динара у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације. Након 6 месеци грејс периода предвиђена је отплата главнице у трајању од 10 година и то на месечном нивоу. Обрачун и плаћање камате врши се на износ до 42% дуга и то:
 - а. након датума правоснажности УППР, у првих 5 година трајања отплате предвиђено је обрачунавање камате по стопи од 0,01% годишње;
 - б. након тога, следећих 5 година отплате, предвиђено је обрачунавање камате по стопи од 1,1% + тромесечни ЕУРИБОР,
 - с. преостали неисплаћени износ у висини од 58% главнице дуга доспева на крају периода отплате и биће исплаћен у целости заједно са исплатом последње рате у складу са планом отплате.

Као што је обелодањено у напмени 1, део репрограмираних потраживања од купаца електричне енергије бруто књиговодствене вредности од 1.334.561 хиљада динара, а по којима је претходно признато умањење вредности, пренето је друштву „Електродистрибуција Србије“ д.о.о.

Пласмани запосленима

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 225.923 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 266.545 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

26. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
		Кориговано
Материјал	10.719.657	10.851.547
Минус: Исправка вредности материјала	(3.779.855)	(3.090.110)
	6.939.802	7.761.437
Резервни делови	20.469.706	19.760.632
Алат и ситан инвентар	1.631.495	1.692.461
Минус: Исправка вредности резервних делова, алата и инвентара	(2.550.987)	(2.175.079)
	19.550.214	19.278.014
Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	26.490.016	27.039.451
Недовршена производња	495.023	702.815
Готови производи – угаљ	1.774.152	2.343.653
Готови производи – остало	26.239	46.937
	2.295.414	3.093.405
	28.785.430	30.132.856
Роба	1.848	2.837
Минус: Исправка вредности робе	(99)	(99)
	1.749	2.738
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи:		
- остали дати аванси за залихе и услуге	1.960.766	4.654.918
Минус: Исправка вредности датих аванса	(215.180)	(226.761)
	1.745.586	4.428.157
Плаћени аванси страним лицима за залихе и услуге:		
- остали дати аванси за залихе и услуге	2.199.190	450.250
Минус: Исправка вредности датих аванса	(229.784)	(229.784)
	1.969.406	220.466
	32.502.171	34.784.217

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Купци – Јавно Предузеће „Електрокосмет“, Приштина	16.610.866	15.562.077
Минус: Исправка вредности потраживања од Јавног Предузећа „Електрокосмет“, Приштина	(16.610.866)	(15.562.077)
	-	-
Купци у земљи:		
- за испоручену електричну енергију - физичка лица	33.921.124	47.743.837
- за испоручену електричну енергију - правна лица	10.050.686	18.085.120
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	12.094.102	13.419.059
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	1.276.895	1.277.171
- за испоручену електричну енергију - лиценцирани купци	102.766	41.611
- за испоручену електричну енергију - купци на отвореном тржишту ел.енергије	29.565.923	28.995.268
- А.Д. Електромрежа Србије, Београд	3.560.924	1.610.601
- „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	9.105.867	11.751.142
- за испоручен угаљ	2.573.994	2.688.809
- за испоручену технолошку пару	610.872	547.264
- за испоручену топлотну енергију	707.823	579.912
- потраживања од купаца за услуге	6.744	50.866
	103.577.720	126.790.660
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у земљи		
- за испоручену електричну енергију - физичка лица	(5.311.790)	(24.987.114)
- за испоручену електричну енергију - правна лица	(7.913.878)	(12.421.067)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	(12.094.102)	(13.419.059)
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	(1.276.868)	(1.277.171)
- за испоручену електричну енергију - лиценцирани купци	(7.072)	(7.072)
- за испоручену електричну енергију - купци на отвореном тржишту ел.енергије	(6.297.709)	(11.393.959)
- „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	(4.873.855)	(3.613.761)
- за испоручен угаљ	(2.385.235)	(2.424.122)
- за испоручену технолошку пару	(585.101)	-
- за испоручену топлотну енергију	(204.130)	(668.870)
- потраживања од купаца за услуге	(5.407)	(5.431)
	(40.955.147)	(70.217.626)
Купци у земљи, укупно	62.622.573	56.573.034
Купци у иностранству	4.815.117	4.641.607
Минус: Исправка вредности купаца у иностранству	(4.740.701)	(4.379.104)
	74.416	262.503
Остала потраживања по основу продаје	583.519	702.226
Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје	(456.971)	(391.692)
	126.548	310.534
	62.823.537	57.146.071

У складу са Закључком Владе Републике Србије, број 021-6624/2009-002, донетим на седници Владе 30. новембра 2009. године Матично друштво, ангажовањем својих расположивих капацитета, обезбеђује електричну енергију ради снабдевања подручја већински насељена 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 16.610.866 хиљада динара (2020. године: 15.562.077 хиљада динара). Истовремено, ненаплаћен износ признат је као расход индиректним отписом.

Као што је обелодањено у напмени 1, део потраживања од купаца електричне енергије бруто књиговодствене вредности од 26.175.313 хиљада динара, а по којима је претходно признато умањење вредности, пренет је друштву „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

28. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Остала потраживања из специфичних послова	16.459	39.332
Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	4.478.657	3.916.812
Потраживања за камату:		
- за испоручену енергију (физичка лица)	1.223.853	1.491.652
- за испоручену енергију (правна лица)	7.022.027	6.712.695
- за испоручену енергију (предузећа у реструктурирању)	2.878.048	2.864.063
- остала правна лица	287.977	264.817
Потраживања од запослених	1.026.100	154.735
Потраживања по основу осигурања за настале штете	6.407	2.696
Потраживања од наплатних места	153.983	156.480
Потраживања по основу накнада које се рефундирају	209.175	239.052
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	161.308	49.408
Остала потраживања од државе	268.012	364.378
Остала потраживања	2.621.694	1.004.046
Потраживања за више плаћен порез на добитак	3.750.495	-
	24.104.195	17.260.166
<i>Минус: Исправка вредности других потраживања</i>		
Остала потраживања из специфичних послова	(16.017)	(28.638)
Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	(1.092.077)	(1.046.625)
Потраживања за камату:		
- за испоручену енергију (физичка лица)	(116.330)	(227.736)
- за испоручену енергију (правна лица)	(4.879.357)	(5.571.810)
- за испоручену енергију (предузећа у реструктурирању)	(2.878.048)	(2.864.063)
Потраживања од запослених	(7.951)	(3.202)
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	(1.049)	(1.049)
Остала потраживања од државе	(815)	(12.036)
Остала потраживања	(1.266.845)	(862.579)
	(10.258.489)	(10.617.738)
	13.845.706	6.642.428

Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис односе се на потраживање Матичног 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 Матичног друштва. Група је извршила процену могућности наплате ових потраживања по ком основу је призната исправка вредности потраживања која, на дан 31. децембра 2021. године, износи 1.092.077 хиљада динара.

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 2.621.694 хиљада динара највећим делом, у износу од 1.163.418 хиљада динара, односе се на потраживања од правног лица „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд по основу префактурисаних испоручених добара и пружених услуга, а по обавезујућим уговорима са добављачима.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

29. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	111.849	111.849
Текућа доспећа датих дугорочних кредита у земљи	171.619	162.566
Текућа доспећа осталих дугорочних финансијских пласмана	240.634	242.713
Минус: Исправка вредности краткорочних кредита и пласмана у земљи	(311.616)	(311.616)
	<u>212.486</u>	<u>205.512</u>
Текућа доспећа репрограмираних потраживања - електрична енергија	255.205	1.010.825
Текућа доспећа репрограмираних потраживања за угаљ, топлотну енергију и тех. пару и услуге	2.741	588
Краткорочни депозити код банака у земљи	16.616	11.840
Минус: Исправка вредности осталих краткорочних финансијских пласмана	(238.741)	(1.010.706)
	<u>35.821</u>	<u>12.547</u>
	<u>248.307</u>	<u>218.059</u>

Као што је обелодањено у напмени 1. део репрограмираних потраживања од купаца по основу испоруке електричне енергије бруто књиговодствене вредности од 452.965 хиљада динара, а по којима је претходно признато умањење вредности у истом износу, пренет је друштву „Електродистрибуција Србије“ д.о.о.

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Текући рачуни:		
- у динарима	12.075.074	19.219.934
- у страној валути	1.367.047	1.146.785
Депозити за покрића по акредитивима у страној валути	22	-
Благајна	24.553	5.159
Издвојена новчана средства	27	1.217
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	2.576	11.720
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	267.729	275.781
Минус: Исправка вредности новчаних средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	(267.729)	(275.781)
	<u>13.469.299</u>	<u>20.384.815</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

31. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Унапред плаћени трошкови	26.408	26.418
Разграничени трошкови	1.256.106	1.267.210
Остала активна временска разграничења	1.650.439	1.357.327
	2.932.953	2.650.955

Разграничени трошкови исказани са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 1.256.106 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 1.267.210 хиљада динара) у целини се односе се на трошкове осигурања имовине и осигурања запослених за период који следи после датума биланса стања.

Остала активна временска разграничења укључују износе обрачунатог пореза на додату вредност у случају кад је Група порески дужник, који је плаћен у периоду после датума биланса стања.

32. КАПИТАЛ

Основни капитал

Основни капитал Групе чини један удео Републике Србије, као јединог члана са 100% учешћа у основном капиталу.

Као што је наведено у напмени 1, основни капитал Групе се повећао на уписаном и унетом неновчаном улогу за 529.443 хиљаде динара колико износи процењена тржишна вредност непокретности које су предмет улога. Повећање уписаног и унетог капитала је регистровано код Агенције за привредне регистре дана 1. децембра 2021. године.

Остали капитал

Остали капитал приказан у консолидованом билансу стања Групе на дан 31. децембра 2021. године у износу од 71.447 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 71.447 хиљада динара) односи се на сопствене ванпословне изворе, који су пренети приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године.

Расподела добитка

На седници одржаној 20. јануара 2021. године, Надзорни одбор матичног друштва је донео одлуку о расподели добити утврђене по финансијским извештајима 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, 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 матичног 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 2021. године

32. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

Промене на капиталу током 2021. и 2020. године биле су следеће:

	У хиљадама динара									
	Основни и остали 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
Стање на дан 31. децембра 2019. године	360.141.927	43.934	600.273.199	(1.666)	(2.754.510)	(435.372)	(129.064.241)	828.203.271	(286.264)	827.917.007
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	-	(37.874)	-	-	-	(9.202.626)	(9.240.500)	-	(9.240.500)
Кориговано стање на дан 31. децембра 2019.	360.141.927	43.934	600.235.325	(1.666)	(2.754.510)	(435.372)	(138.266.867)	818.962.771	(286.264)	818.676.507
Прва примена МСФИ 9	-	-	-	-	-	-	2.188.861	2.188.861	-	2.188.861
Стицање зависног правног лица "ХЕС Горња Дрина"	-	-	-	-	-	-	-	-	2.277.182	2.277.182
Добитак/губитак текуће године	-	-	-	-	-	-	10.697.809	10.697.809	(24.819)	10.672.990
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 (напомена 33)	-	-	-	-	(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.	(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
Стање на дан 31. децембра 2020.	360.003.089	44.776	423.811.725	(1.602)	(2.541.891)	(411.772)	(181.871.742)	599.032.583	1.966.099	600.998.682
Ефекти промене фер вред. фин. инструмената	-	-	-	-	-	1.501	-	1.501	-	1.501
Отуђење некретнина, постројења и опреме	-	-	(3.733.561)	-	-	-	1.935.393	(1.798.168)	-	(1.798.168)
Ефекти курсних разлика по основу прерачуна иностраног пословања	-	-	-	(31)	-	-	-	(31)	-	(31)
Расподела добити у резерве	-	624	-	-	-	-	-	624	-	624
Актуарски губици (напомена 33)	-	-	-	-	(441.390)	-	-	(441.390)	-	(441.390)
Укидање актуарских губитака по основу преласка запослених у "Електродистрибуција Србије" д.о.о.	-	-	-	-	397.246	-	(397.246)	-	-	-
Ефекти процене НПО (напомена 24)	-	-	37.017.490	-	-	-	-	37.017.490	-	37.017.490
Ефекти процене НПО на одложене пореске обавезе (напомена 23)	-	-	(5.552.624)	-	-	-	-	(5.552.624)	-	(5.552.624)
Уступање Републици Србији учешћа у капиталу "Електродистрибуција Србије" д.о.о.	-	-	(3.884.957)	-	-	-	(9.326.294)	(13.211.251)	-	(13.211.251)
Неновчани улог оснивача	529.443	-	-	-	-	-	-	529.443	-	529.443
Губитак текуће године	-	-	-	-	-	-	(15.444.616)	(15.444.616)	(47.851)	(15.492.467)
Стање на дан 31. децембра 2021.	360.532.532	45.400	447.658.073	(1.633)	(2.586.035)	(410.271)	(205.104.505)	600.133.561	1.918.248	602.051.809

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
32. КАПИТАЛ (наставак)

Смањење укупног капитала по основу уступања без накнаде Републици Србији учешћа у капиталу друштва „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд у износу од 13.211.251 хиљаду динара, укључује вредност пренетих некретнина, постројења и опреме, у износу од 13.173.818 хиљада динара (напомена 24), вредност пренетих учешћа у капиталу осталих правних лица у износу од 37.005 хиљада динара (напомена 25), и вредност обртне имовине у износу од 428 хиљада динара. Умањење укупног капитала по овом основу исказано је по вредностима поменутих средстава које су утврђене Одлуком Надзорног одбора о повећању основног капитала „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд.

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
		<i>Кориговано</i>
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	14.972.214	17.311.238
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	2.880.549	3.851.061
Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	20.112.294	19.629.151
Остала дугорочна резервисања	24	24
	37.965.081	40.791.474

Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 14.972.214 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 17.311.238 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. Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа у распону од 0,36% до 4,48%, уз претпоставку да се годишња стопа флукуације креће од 0,03% до 2,13%, док је стопа раста зарада задржана на нултом нивоу. За обрачун садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћене су таблице морталитета које објављује Републички завод за статистику 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 2021. години призната је као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата у износу од 441.390 хиљада динара (2020. година: 62.631 хиљада динара), а разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, призната је кроз биланс успеха.

Као што је обелодањено у напоменама 11 и 21, услед смањења броја запослених признат је приход од укидања резервисања, у износу од 3.158.610 хиљада динара, и извршено укидање актуарских губитака у износу од 397.246 хиљада динара и то у корист резултата ранијих година.

Дугорочна резервисања по основу судских спорова

Група је формирала дугорочна резервисања за процењене негативне ефекте судских спорова који су били покренути против Групе и који су били активни на датум извештајног периода. Ова процена се базирала на процени исхода спорова која је извршена од стране правног сектора Групе.

Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава

Дугорочна резервисања по основу трошкова обнављања природних богатстава највећим делом, у износу од 17.173.555 хиљада динара, односе се на резервисања за коначну рекултивацију земљишта на коме се налазе депонија шљаке и пепела у термоелектранама Костолац, Колубара, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б. У 2021. години Матично друштво је извршило признавање резервисања по ретроспективним исправљањем упоредних података за 2020. и 2019. годину. Наиме, по наведеном основу, а на дан 1. јануара 2021. године призната је будућа обавеза на име рекултивације земљишта на којим се налазе депоније пепела ТЕ од 16.760.870 хиљада динара, при чему је капиталисан износ од 13.692.360 хиљада динара на први датум настанке обавеза и који је до датума процене амортизован у износу 7.587.702 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Вредност издатака за рекултивацију који су приписани вредности земљишта на ком се налазе депоније пепела и шљаке на дан 31. децембар 2021. године износи 5.260.291 хиљаду динара, а одређена је као разлика између укупно обрачунате вредности земљишта које се капитализује током целог периода коришћења и амортизације овог земљишта од почетка признавања до 31. децембра 2021. године. С обзиром да од активирања свих депонија/касета Матично друштво у својим пословним књигама није евидентирало амортизацију наведеног земљишта које се капитализује, као ни расходе, извршена је корекција нераспоређеног добитка по основу износа амортизације и расхода који су настали од почетка признавања до 31. децембра 2020. године (напомена 5).

Промена кључних претпоставки на датум извештавања, под претпоставком да су сви остали параметри обрачуна константни, имала би следеће ефекте на обрачунату садашњу вредност резервисања за коначну рекултивацију земљишта на коме се налазе депонија шљаке и пепела:

	У хиљадама динара 31. децембар 2021.	
	(+)	(-)
Дисконтна стопа (1пп промена)	167.609	(167.609)
Век трајања депоније (промена од 1 године)	(412.685)	423.579

Уколико би дисконтна стопа коришћена за израчунавање садашње вредности издатака за рекултивацију земљишта на ком се налазе депоније пепела и шљаке била већа за 1% на годишњем нивоу, садашња вредност обавезе на дан 31. децембра 2021. године би се повећала за 167.609 хиљада динара (уколико би се дисконта стопа смањила за 1% садашња вредност обавезе би се смањила за 167.609 хиљада динара). С друге стране, продужење века депонија за годину дана смањило би садашњу вредност обавезе за рекултивацију земљишта на ком се налазе депоније пепела и шљаке за 412.685 хиљада динара (скраћење века депоније повећало би садашњу вредност обавезе за 423.579 хиљада динара).

Промене на рачунима дугорочних резервисања у току 2021. и 2020. године биле су следеће:

	У хиљадама динара				
	Резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	Резервисања по основу судских спорова	Резервисања за обнављање природних богатстава	Остала дугорочна резервисања	Укупно
Стање 1. јануара 2020. године	18.979.073	3.802.710	2.864.132	24	25.645.939
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	-	14.438.217	-	14.438.217
Кориговано стање на дан 1. јануара 2020. године	18.979.073	3.802.710	17.302.349	24	40.084.156
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомене 15)	2.206.072	1.563.944	470.823	1.553	4.242.392
Нова резервисања – капиталисање издатака за рекултивацију депоније пепела и шљаке	-	-	1.830.842	-	1.830.842
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 32)	62.631	-	-	-	62.631
Смањење настало исплатама /осталим одрицањем од будуће економске користи	(1.630.479)	(475.997)	-	(1.553)	(2.108.029)
Укидање резервисања (напомена 21)	(9)	(180.049)	-	-	(180.058)
Губитак контроле над зависним правним лицем ЕДС д.о.о.	(2.313.549)	(859.547)	-	-	(3.173.096)
Остало	7.499	-	25.137	-	32.636
Стање 31. децембра 2020.	17.311.238	3.851.061	19.629.151	24	40.791.474
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 15)	1.879.932	219.889	520.842	-	2.620.663
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 32)	441.390	-	-	-	441.390
Смањење настало исплатама /осталим одрицањем од будуће економске користи	(1.501.836)	(202.451)	(37.699)	-	(1.741.986)
Укидање резервисања (напомена 21)	(3.158.510)	(987.950)	-	-	(4.146.460)
Стање 31. децембра 2021.	14.972.214	2.880.549	20.112.294	24	37.965.081

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Промене у садашњој вредности обрачунатих отпремнина и јубиларних награда у току 2021. и 2020. године дате су у следећој табели:

	У хиљадама динара		
	Отпремнине за одлазак у пензију	Јубиларне награде	Укупно
Стање 1. јануара 2020. године	5.590.287	13.388.786	18.979.073
<i>Ставке признате у билансу успеха:</i>			
Трошкови камата (напомена 15)	153.103	326.752	479.855
Трошак текућих услуга (напомена 15)	206.995	996.266	1.203.261
Актуарски губици (напомена 15)	-	522.956	522.956
<i>Укључено у укупан остали резултат:</i>			
Актуарски губици (напомена 32)	62.631	-	62.631
Губитак контроле над зависним правним лицем "Електродистрибуција Србије" д.о.о.	(678.355)	(1.635.194)	(2.313.549)
Исплате запосленима	(53.991)	(1.568.998)	(1.622.989)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	5.280.670	12.030.568	17.311.238
<i>Ставке признате у билансу успеха:</i>			
Трошкови камата (напомена 15)	103.930	198.841	302.771
Трошак текућих услуга (напомена 15)	235.007	693.937	928.944
Актуарски губици (напомена 15)	-	648.217	648.217
Износ укидања у току текуће године у корист прихода (напомена 21)	(888.940)	(2.269.570)	(3.158.510)
<i>Укључено у укупан остали резултат:</i>			
Актуарски губици (напомена 32)	441.390	-	441.390
Исплате запосленима	(203.011)	(1.298.825)	(1.501.836)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	4.969.046	10.003.168	14.972.214

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	80.500	80.500
Обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова у земљи у динарима и страној валути	45.539.282	31.946.569
Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита у земљи у динарима и страној валути	(24.393.008)	(9.091.159)
	21.146.274	22.855.410
Обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова у иностранству	101.490.528	93.936.455
Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита у иностранству	(29.957.052)	(9.259.637)
	71.533.476	84.676.818
Остале дугорочне обавезе:	105	28.090
Минус: Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	-	(28.076)
	105	14
Обавезе по основу лизинга	80.122	-
Минус: Текућа доспећа обавеза по основу лизинга	(57.898)	-
	22.224	-
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода:	2.772	4.444
Минус : текућа доспећа	(1.544)	(1.875)
	1.228	2.569
	92.783.807	107.615.311

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.

2. Лондонског клуба поверилаца

Матично 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

I Рефинансирани кредити реализовани из средстава (наставак)

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 Друштва 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. Матично 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.

Кредити у периоду 1990. – 2001. године

4. Народне Републике Кине реализовани преко домаћих банака

Матично друштво је признало 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.

Матично 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 Друштва и зависних привредних друштава. Дана 21.01.2021. године кредит је измирен у целости.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)
II Кредити које су дале владе држава (наставак)

Зајам је уговорен у вредности до USD 293 милиона, на период до 180 месеци, у који је укључен период почека 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 почека 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.

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

Влада Јапана преко Јапанске агенције за међународну сарадњу (JICA) 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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 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 31. децембра 2019. године, у износу од 1.258.701,37 ЕУР, раположива су до 30.12.2021. године. Обзиром да до 30.12.2021. године расположива средства кредита нису у потпуности искоришћена, Банка је продужила рок коришћења преосталих средстава до 30.12.2022. године. 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.
- 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 првобитно продужен до 31. децембра 2020. године, а потом и до 30.12.2021. 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. С обзиром на бројне проблеме у реализацији пројекта и немогућности реализације истог у складу са правилима уговорених са Банком и у року који би обезбедио наставак несметаног рада Тент А, новембра месеца 2021. године покренута је процедура раскида уговора, која је окончана крајем јануара 2022. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)

- EUR 80 милиона (уз додатних EUR 1 милион бесповратних средстава) дана 29. новембра 2017. године. Првобитно уговорени рок коришћења средстава кредита (30. децембар 2021.), је продужен на 30.12.2024. године. Такође је и отплата главнице, која се реализује у 23 једнаке полугодишње рате, са првобитно уговореног периода отплате од 30. децембра 2021. године до 30. децембра 2032. године, помера за две године, односно средства се отплаћују до 30.12.2034. 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 сопстених средстава Друштва.

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 ЕУРБОР-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. Првобитно уговорени крајњи рок коришћења средстава зајма (7. децембар 2014. године) је продужен до 31. децембра 2020. године, а потом до 15.12.2022. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)

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, Друштву 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.

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 ЕУР 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 кредиту 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.

IV 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*).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

IV Пословне банке (наставак)

2. Banca Intesa a.d. Beograd

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).

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).

5. VTB bank (Europe) SE

EUR 72 милиона је уговорено дана 17.06.2021. године, уз грасе период до 17.септембра 2022. године. Средства кредита су расположива до 17.06.2022. године. Период отплате главнице је пет година, а главница се отплаћује квартално. Доспеће прве рате главнице је 17.09.2022, док је доспеће последње рате главнице 17.06.2027. године. Каматна стопа је варијабилна и изражена је као збир 3М ЕУРИБОР-а и марже од 3,75% годишње. Уговорен је floor за вредност 3М ЕУРИБОРА, односно ако је вредност 3М Еурибора негативна, онда се сматра да вредност 3М Еурибора износи нула. Провизија на неповучена средства износи 0,80% и обрачунава се тромесечно.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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, и то:
 - Banca Intesa а.д. Београд и Unicredit bank Srbija на укупан износ од 2.320.000 хиљада динара;
 - Комерцијална банка а.д. Београд, Unicredit bank Srbija на укупан износ од 3.000.000 хиљада динара.

2. У циљу обезбеђења обртних средстава потребних за финансирање текућих обавеза које настају у редовним пословним активностима ЈП ЕПС, како се не би угрозило сигурно снабдевање купаца електричном енергијом и безбедност и поузданост рада електроенергетског система, закључени су уговори са пословним банкама, и то:
 - Комерцијална банка а.д. Београд, Ерсте банк а.д. Нови Сад, Војвођанска банка, ОТП банка Србија а.д. Београд у укупном износу од 4.060.000 хиљада динара;
 - 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;
 - Агроиндустријско комерцијална банка АИК банка Београд, ОТП банка Србија ад Београд у укупном износу од 3.000.000 хиљада динара;
 - ОТП банка Србија а.д. Београд, SBERBANK Србија а.д. Београд у укупном износу од 3.000.000 хиљада динара;
 - Банка Поштанска штедионица а.д. Београд на 3.000.000 хиљада динара.

3. У циљу обезбеђења ликвидности са наменом куповине гаса, електричне енергије и плаћања пореских обавеза ЈП ЕПС је закључио уговоре са пословним банкама (Ерсте банк а.д. Нови Сад, Еуробанк Директна акционарско друштво Београд, Банка Поштанска штедионица а.д. Београд, Агроиндустријско комерцијална банка АИК банка Београд, Комерцијална банка а.д. Београд, ОТП банка Србија ад Београд) у укупном износу од 150 милиона еура.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Преглед свих кредита са стањем на дан 31. децембра 2021. и 2020. 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		31.12.2021.	01.01.2021.
	УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (А+Б)							147.029.810	125.883.024
A	КРЕДИТИ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ (I+II+III+IV+V+VI)							128.049.816	113.703.024
I	РЕФИНАНСИРАНИ КРЕДИТИ РЕАЛИЗОВАНИ ИЗ СРЕДСТАВА (1+2+3+4)							13.477.006	16.099.498
1	ПАРИСКОГ КЛУБА ПОВЕРИЛАЦА							12.848.822	15.370.686
1.1	АУСТРИЈА	ЕУР	1.182.811,55	30.09.2008. 31.03.2024.	30.03. и 30.09.	Amarketrate/EUR + 0,6% п.а.	менице	139.076	182.788
1.2	ФРАНЦУСКА	ЕУР	13.639.961,00	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,9% п.а.	менице	1.603.815	2.107.880
1.3	НЕМАЧКА	ЕУР	9.047.952,22	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,5% п.а.	менице	1.063.877	1.398.244
1.4	КАНАДА	ЕУР	19.804.190,01	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	Euribor/EUR + 0,5% п.а.	менице	2.328.618	3.060.482
1.5	ШВАЈЦАРСКА	CHF	27.379.533,79	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	Libor/CHF + 0,5% п.а.	менице	3.111.377	3.902.198
1.6	САД	УСД	2.218.706,02	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,375% п.а.	менице	230.582	278.962
1.7	РУСИЈА	УСД	35.490.419,07	22.03.2006. 22.03.2034.	22.03. и 22.09.	0.5517% п.а.	менице	3.688.384	3.517.417
1.8	ЈАПАН	JPY	756.803.249,67	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	2.839% п.а.	менице	683.093	922.715
2	ЛОНДОНСКОГ КЛУБА ПОВЕРИЛАЦА	УСД	3.264.659,00	01.05.2010. 01.11.2024.	01.05. и 01.11.	3,75% до 11/09. fiksna 6,75% до 11/24.	менице	339.284	416.413
3	ИБРД	ЕУР	2.030.411,45	15.03.2005. 15.12.2031.	15.03. и 15.09. 15.06. и 15.12.	6,75% п.а. до 11/24	менице	238.740	262.240
4	ЕЗ	ЕУР	426.596,43	17.10.2012. 17.10.2016.	17.04. и 17.10.	6M Euribor п.а.		50.160	50.159
II	КРЕДИТИ У ПЕРИОДУ ОД 1990. - 2001. г.							-	156.275
1	Кинески кредит	УСД	0.00	21.07.2010. 21.01.2021.	21.01. и 21.07.	6m LIBOR + 1,3% п.а.	менице	-	156.275
III	КРЕДИТИ КОЈЕ СУ ДАЛЕ ВЛАДЕ ДРЖАВА							56.770.972	45.814.676
1	Пољски кредит	УСД	1.916.879,95	2005. - 2024.	15.06. и 15.12.	0,75% п.а.	Гаранција РС	199.214	291.161
2	Јапански кредит-ЈИЦА	JPY	17.749.711.790,00	20.11.2016. 20.11.2026	20.05 и 20.11	0,60% п.а. (Главница 1) 0,01% п.а. (Главница 2)	Гаранција РС	16.020.943	10.533.829
3	Export-Import Bank of China I	УСД	160.886.018,66	21.07.2017. 21.01.2027.	21.01. и 21.07.	3% п.а.	менице	16.720.273	18.189.307
4	Export-Import Bank of China II	УСД	229.302.544,82	21.07.2022. 21.01.2035.	21.01. и 21.07.	2,5% п.а.	менице	23.830.542	16.800.379

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА				Средства обезбеђења	Динарска противвредност у хиљадама динара	
			главница	датум доспећа анuitета	временски распоред отплата	висина каматне стопе		31.12.2021.	01.01.2021.
IV	КРЕДИТИ МЕЃУНАРОДНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ОРГАНИЗАЦИЈА							42.352.388	48.055.093
2	KfW IV (36 mil. EUR)	ЕУР	0,00	30.06.2013.- 30.12.2019	30.06. и 30.12.	променљива стопа + маргина од 1,75%.	Гаранција PC	-	-
3	KfW V (70 mil. EUR)	ЕУР	30.303.976,31	31.12.2018.- 30.06.2025	30.06. и 30.12.	променљива стопа – 0,5%	Гаранција PC	3.563.205	4.729.135
4	KfW VI (65 mil. EUR)	ЕУР	29.999.934,96	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 PC	3.527.455	4.703.201
5	KfW VII (45 мил. EUR)	ЕУР	146.748,16	30.06.2022. 30.12.2028.	30.06. и 30.12.	0,80%.		17.255	17.255
6	KfW VIII (80 мил. EUR)	ЕУР	142.492,40	30.12.2021. 30.12.2032.	30.06. и 30.12.	0,85%.		16.755	17.636
9	EBRD III (4,9 mil. EUR)	ЕУР	348.984,21	02.09.2013.- 02.03.2022.	02.03. и 02.09	6M EURIBOR + 1%.	Гаранција PC	41.034	123.101
10	EBRD IV(78,5 mil. EUR)	ЕУР	15.538.396,66	31.01.2015.- 31.01.2023.	31.01. и 31.07	6M EURIBOR + 1%.	Гаранција PC	1.827.037	3.045.013
11	EBRD V (32,7 mil. EUR)	ЕУР	11.015.229,63	30.04.2015.- 31.10.2023.	30.04. и 31.10	6M EURIBOR + 1%	Гаранција PC	1.295.194	1.310.546
12	EBRD VI (200 mil. EUR)	ЕУР	125.925.925,90	15.06.2017.- 15.06.2030.	15.06. и 15.12.	6M EURIBOR + 1%	Гаранција PC	14.806.635	16.548.324
13	EIB II (22 mil.EUR)	ЕУР	6.626.666,10	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 PC	779.177	951.616
14	Wb IDA (12,24 mil. SDR)	XDR	4.129.597,08	15.09.2015.- 15.03.2025.	15.03. и 15.09	-	Гаранција PC	600.667	731.549
15	WB IBRD (139 mil.EUR)	ЕУР	135.037.339,22	01.11.2023. 01.05.2044.	01.05. и 01.11.	6M EURIBOR + варијабилна маржа	менице	15.877.974	15.877.717
V	ПОСЛОВНЕ БАНКЕ							15.375.107	3.508.711
1	Комерцијална банка 15м	ЕУР	15.000.000,00	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 1,95%	менице	1.763.732	1.763.703
2	Банка Интеса 45м	ЕУР	21.244.670,00	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,50%	менице	2.497.993	1.745.008
3	Банка Интеса 30м	ЕУР	0,00	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	-	-
4	Војвођанска банка 30м	ЕУР	0,00	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	-	-
5	ОТП Банка 15м	ЕУР	0,00	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	-	-
6	ЕРСТЕ банка	ЕУР	35.000.000,00	20.01.2022 20.12.2023	svaki 20. u mesecu	3M EURIBOR + 3,3%	менице	4.115.374	-
7	ЕУРОБАНК ДИРЕКТНА	ЕУР	35.000.000,00	20.01.2022 20.12.2023	svaki 20. u mesecu	3M EURIBOR + 3,3%	менице	4.115.374	-
8	Поштанска штедионица	ЕУР	5.000.000,00	20.01.2022 20.12.2023	svaki 20. u mesecu	3M EURIBOR + 2,3%	менице	587.911	-
9	АИК банка	ЕУР	10.000.000,00	01.07.2022 01.06.2023	svaki 15. u mesecu do 01.07.22. i 01. u mesecu do kraja otpl.perioda	3M EURIBOR + 3,29%	менице	-	-
10	Комерцијална банка	ЕУР	50.000.000,00	01.07.2022 01.06.2023	svaki 15. u mesecu do 01.07.22. i 01. u mesecu do kraja otpl.perioda	3M EURIBOR + 3,30%	менице	-	-
11	ОТП банка	ЕУР	15.000.000,00	01.07.2022 01.06.2023	svaki 15. u mesecu do 01.07.22. i 01. u mesecu do kraja otpl.perioda	3M EURIBOR + 3,30%	менице	-	-
12	VTB BANK (EUROPE) SE,	ЕУР	19.515.917,04	17.09.2022. 17.06.2027.	17.03.,17.06.17.09.,17.12.	3M EURIBOR + 3,75% marža Ako je vrednost EURIBOR manja od 0 smatraće se da je vrednost 0	менице	2.294.723	-
VI	ОСТАЛИ							74.343	68.771
1	ЕМС ад. – ИБРД	ЕУР	16.144,71	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	1.898	2.085
2	Tehnexport	УСД	697.086,00			-		72.445	66.686

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
34. 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		31.12.2021.	01.01.2021.
Б	КРЕДИТИ У ДИНАРИМА							18.979.994	12.180.000
1	Комерцијална банка	РСД	289.999.999,96	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,70%	менице	290.000	580.000
2	Комерцијална банка	РСД	289.999.999,96	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,90%	менице	290.000	580.000
3	ЕРСТЕ банка	РСД	289.999.996,33	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,93%	менице	290.000	580.000
4	Поштанска штедионица	РСД	289.999.999,96	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,97%	менице	290.000	580.000
5	ЕРСТЕ банка	РСД	289.999.996,33	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,99%	менице	290.000	580.000
6	АИК банка	РСД	579.999.999,92	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,00%	менице	580.000	1.160.000
7	ОТП банка	РСД	580.000.000,04	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,01%	менице	580.000	1.160.000
8	Војвођанска банка	РСД	289.999.999,96	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,01%	менице	290.000	580.000
9	Комерцијална банка	РСД	289.999.999,96	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,90%	менице	290.000	580.000
10	ЕРСТЕ банка	РСД	289.999.996,33	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,99%	менице	290.000	580.000
11	Војвођанска банка	РСД	289.999.999,96	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,01%	менице	290.000	580.000
12	Војвођанска банка	РСД	580.000.000,04	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,02%	менице	580.000	1.160.000
13	ОТП банка	РСД	580.000.000,04	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,02%	менице	580.000	1.160.000
14	Банка Интеса	РСД	579.999.999,92	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,49%	менице	580.000	1.160.000
15	Уникредит банка	РСД	870.000.000,08	01.07.2021 01.06.2023	01.06. и 01.07.	1M BELIBOR + 3,00%	менице	870.000	1.160.000
16	Комерцијална банка	РСД	600.000.000,00	20.01.2022 20.12.2023	20.06. и 20.12.	1M BELIBOR + 0,95%	менице	600.000	-
17	Комерцијална банка	РСД	599.994.277,49	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 1,05%	менице	599.994	-
18	Комерцијална банка	РСД	600.000.000,00	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 0,85%	менице	600.000	-
19	Комерцијална банка	РСД	600.000.000,00	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 0,74%	менице	600.000	-
20	Уникредит банк а	РСД	600.000.000,00	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 2,62%	менице	600.000	-
21	АИК банка	РСД	1.800.000.000,00	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 1,92%	менице	1.800.000	-
22	ОТП банка	РСД	1.200.000.000,00	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 1,91%	менице	1.200.000	-
23	Сбербанка	РСД	1.800.000.000,00	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 2,20%	менице	1.800.000	-
24	ОТП банка	РСД	1.800.000.000,00	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 1,93%	менице	1.800.000	-
25	Поштанска штедионица	РСД	3.000.000.000,00	15.06.2022 15.06.2024	15.06. и 15.12	6M BELIBOR + 2,90%	менице	3.000.000	-
	ДОСПЕЋЕ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ							54.350.060	18.350.796
А	Кредити у иностраној валути							42.260.063	12.550.796
Б	Кредити у динарима							12.089.997	5.800.000
	ДОСПЕЋЕ ПРЕКО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ							92.679.750	107.532.228
А	Кредити у иностраној валути							85.789.753	101.152.228
Б	Кредити у динарима							6.889.997	6.380.000

Сходно преузетим уговорним обавезама, односно ануетитним плановима и другим битним условима уговора, укључујући и испуњење одговарајућих финансијских показатеља, део дугорочних обавеза у износу од 20.648.262 хиљада динара рекласификован је као краткорочна обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**Анализа повлачења одобрених кредита**

Ради финансирања специфичних пројеката којим се повећавају производни капацитети у термоелектранама и хидроелектранама, Матично друштво је у периоду 2003. – 2019. године закључило 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:

Кредитор	Валута	Уговорени износ	Повучени износ
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	21.953.938
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
KfW III	EUR	30.000.000	30.000.000
KfW IV	EUR	36.000.000	35.225.266
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	992.061
IDA	SDR	11.798.849	11.798.849
JICA	JPY	28.252.000.000	18.364.574.646
EXIM Bank of China I	USD	286.639.231	286.639.231
EXIM Bank of China II	USD	608.260.000	229.302.545
Кредит владе Републике Пољске	USD	49.996.617	49.996.617
WB IBRD	EUR	139.743.296	135.402.191
Пословне банке	EUR	357.000.000	130.760.587
Пословне банке	RSD	24.780.000.000	24.779.994.277

Анализа доспећа дугорочних кредита

У хиљадама динара	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године	Индекс
До једне године	54.350.060	18.350.796	183,65
Од једне до пет година	59.427.095	64.154.664	80,53
Преко пет година	33.252.655	43.377.564	142,16
Укупно	147.029.810	125.883.024	116,80

Анализа кредита по валутама у којима се захтева плаћање

Валута	31. децембар 2021.		31. децембар 2020.	
	Износ у валути	У хиљадама динара	Износ у валути	У хиљадама динара
EUR	531.994.348	62.553.012	492.396.962	57.896.133
USD	433.776.314	45.080.724	415.168.973	39.716.600
CHF	27.379.534	3.111.377	35.985.254	3.902.198
YPU	18.506.515.040	16.704.036	12.350.017.980	11.456.544
XDR	4.129.597	600.667	5.309.482	731.549
RSD	18.979.994.266	18.979.994	12.180.000.000	12.180.000
Укупно		147.029.810		125.883.024

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. 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 2021. и 2020. године:

	Стање на дан 1. јануар 2021.	Новчани токови		Неновчане промене				У хиљадама динара	
		Приливи	Отплате	Директна транша добављачу	Прва примена МСФИ 16 (напомена 4)	Отпуст дуга	Курсне разлике	Остало	Стање на дан 31. децембар 2021.
2021.									
Дугорочни и краткорочни кредити и позајмице	125.886.094	24.731.463	(18.485.519)	11.544.794	-	-	3.356.049	(2)	147.032.879
Остале дугорочне финансијске обавезе	28.090	-	(174)	-	-	-	-	(27.811)	105
Остале краткорочне финансијске обавезе	14.140	-	(58.267)	-	-	-	-	56.699	12.572
Обавезе по основу лизинга	-	-	(136.602)	-	177.503	-	198	39.023	80.122
Укупне обавезе од активности финансирања	125.928.324	24.731.463	(18.680.561)	11.544.794	177.503	-	3.356.247	67.909	147.125.679
2020.									
Дугорочни и краткорочни кредити и позајмице	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)	-	-	-	-	-	-
Укупне обавезе од активности финансирања	122.591.853	19.688.825	(16.377.358)	9.338.116	-	(4.781.076)	(4.591.563)	59.934	125.928.324

35. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2021.	31 децембар 2020.
Примљене донације:		
- од Владе РС и осталих државних органа	276.198	280.779
- из иностранства	8.238.827	8.299.760
- у земљи	60.930	100.923
	8.575.955	8.681.462

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

35. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ (наставак)

Промене на одложеним приходима по основу примљених донација током 2021. и 2020. године биле су следеће:

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2021.	31 децембар 2020.
Стање на почетку године	8.681.462	28.438.754
Вред. прен. сред. од трећих лица без накнаде (донације)	275.570	5.586.841
Укидање одложених прихода у корист текућих прихода на систематској основи (напомена 8)	(222.740)	(2.028.322)
Губитак контроле над зависним правним лицем "Електродистрибуција Србије" д.о.о.	-	(23.104.194)
Остало	(158.337)	(211.617)
Стање на крају године	8.575.955	8.681.462

36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
<i>Обавезе у иностранству валути</i>		
Део дугорочних кредита у иностранству који доспева до једне године	29.957.052	9.259.637
Део дугорочних кредита у земљи у девизама који доспева до једне године	12.303.011	3.291.159
	42.260.063	12.550.796
<i>Обавезе у динарима</i>		
Део дугорочних кредита у земљи у динарима који доспева до једне године	12.089.997	5.800.000
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године	1.544	1.875
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	-	28.076
Део обавеза по основу лизинга	57.898	-
	12.149.439	5.829.951
Остале краткорочне финансијске обавезе у девизама	3.016	3.016
Остале краткорочне финансијске обавезе у динарима	9.854	9.750
	54.422.372	18.393.513

Обавезе по основу дугорочних кредита у иностранству које доспевају до једне године у износу од 29.957.052 хиљаде динара односе се на кредите међународних финансијских организација у износу од 20.699.625 хиљада динара, кредите које су дале Владе држава у износу од 6.890.259 хиљада динара и кредите које су дале Пословне банке у износу од 2.294.723 хиљада динара, док се износ од 72.445 хиљада динара односи на остале обавезе.

Обавезе по основу дугорочних кредита у земљи у девизама које доспевају до једне године у износу од 12.303.011 хиљада динара се састоје од обавеза по основу Париског клуба поверилаца у износу од 3.445.012 хиљада динара и обавеза по основу осталих рефинансираних кредита у износу од 186.759 хиљада динара, износ од 8.671.053 односи се на кредите одобрене од стране домаћих пословних банака, 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 12.089.997 хиљада динара односе се на кредите за ликвидност одобрене Матичном друштву током 2021. године од стране домаћих пословних банака.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

37. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Примљени аванси:		
- у динарима	863.704	774.054
- у девизама	26.078	3.570
Примљени депозити и кауције	156.855	147.923
Примљени аванси од физичких лица у динарима	1.000	1.073
	1.047.637	926.620

Примљени аванси у динарима исказани са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 863.704 хиљаде динара (31. децембар 2020. године: 774.054 хиљаде динара) најзначајнијим делом, у износу од 210.585 хиљаду динара, односе се на примљене авансе за продају угља у Огранку РБ Колубара.

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	23.477	60.917
	23.477	60.917
Добављачи у земљи	22.719.505	17.601.495
А.Д. „Електро mreжа Србије“ Београд	2.304.873	604.619
„Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	27.452.409	22.652.081
	52.476.787	40.858.195
Добављачи у иностранству	18.201.995	5.264.636
Остале обавезе из пословања:		
- обавезе по основу експропријације из пословања	95.202	142.805
- обавезе по основу накнаде штете из пословања	8.220	4.751
- остало	1.996.334	1.850.084
	2.099.756	1.997.640
	72.802.015	48.181.388

Обавезе према правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд исказане са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 27.452.409 хиљада динара (31. децембра 2020. године: 22.652.081 хиљада динара) односе се на обавезе према „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд по основу накнаде за приступ дистрибутивном систему. Као што је обелодањено у напмени 10, Одлуком о утврђивању цена за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије („Службени гласник РС“ бр. 95/21) утврђена је нова, увећана накнада за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије, која је у примени од 1. октобра 2021. године и која је у просеку за 10% већа у односу на претходно важећу цену, што је утицало на повећање обавеза према овом добављачу у односу на стање исказано на дан 31. децембар 2020. године.

Обавезе према добављачима у иностранству укључују износ од 5.368.402 хиљаде динара по основу набавке електричне енергије од нерезидената који поседују лиценцу за обављање делатности снабдевања на велико због настанка околности повезаних са производњом електричне енергије, као што је наведено у напмени 10, која је измирена након датума биланса стања. Преостали износ односи се на преузете обавезе у вези са занављањем и ревитализацијом постројења и опреме, који се финансирају из позајмљених средстава (напомена 34).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>Кориговано</i>
Обавезе из специфичних послова	1.933.655	1.615.204
Остале обавезе према запосленима	111.254	80.267
Обавезе по основу нето зараде и накнада зарада	1.363.232	1.631.302
Обавезе по основу пореза и доприноса:		
- на терет запосленог	544.103	662.804
- на терет послодавца	370.460	1.039.816
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	59.289	52.887
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	67.242	66.773
Обавезе за дивиденде и учешће у добитку	3.032.107	6.032.142
Обавезе према члановима органа управљања и надзора	1.127	705
Обавезе према физичким лицима	32.425	36.886
Доспеле позајмице од Министарства финансија Републике Србије	397.223	397.223
Остале обавезе	136.745	161.554
Обавезе по основу пореза на додату вредност	5.596.690	4.655.126
Обавезе за порез из резултата	-	3.196.671
Накнаде за коришћење вода и осталих јавних добара	836.126	730.195
Накнада за енергетску ефикасност	91.583	87.934
Накнаде за заштиту животне средине	1.962.154	1.182.379
Остале обавезе по основу осталих јавних прихода	293.489	281.420
Обавезе по основу акцизе	3.584.341	3.318.620
Обавезе за остале порезе, царине и друге дажбине	74.427	119.753
	20.487.672	25.349.661

Обавезе из специфичних послова исказане на дан 31. децембра 2021. године у износу од 1.933.655 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 1.615.204 хиљаде динара) односе се на обавезе по основу таксе за Јавни Медијски Сервис које је Матично друштво као снабдевач електричном енергијом у обавези да наплати од крајњих купаца за рачун Јавног Медијског Сервиса (напомена 6 и 28).

Обавезе за дивиденде и учешће у добитку исказане на дан 31. децембра 2021. године у износу од 3.032.107 хиљаде динара (31. децембар 2020. године: 6.032.142 хиљада динара) се односе на обавезе према оснивачу признате у ранијим годинама на основу одлука Надзорног одбора Матичног друштва о расподели 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 2021. године Група је Оснивачу на име учешћа у расподели добити исплатила 3.000.000 хиљада динара.

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.

Обавезе по основу јавних прихода Група је измирила после датума биланса стања у роковима 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 2021. године

40. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2021.	31 децембар 2020.
Обрачунати трошкови	724.598	741.103
Остала пасивна временска разграничења	748.663	869.715
	1.473.261	1.610.818

Обрачунати трошкови исказани са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 724.598 хиљада динара укључују износ од 655.947 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 617.062 хиљаде динара) признат по обрачуну камата по зајмовима и кредитима за које није примљена рачуноводствена исправа.

Остала пасивна временска разграничења укључују износе пореза на додату вредност садржаног у датим авансима добављачима (брuto принцип признавања пореза на додату вредност).

41. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2021.	31 децембар 2020.
Примљен материјал на дораду и обраду	16.169	16.169
Дате гаранције и други облици обезбеђења обавеза	197.016.267	179.748.843
Примљене гаранције и други облици обезбеђења потраживања	52.941.336	51.255.089
Остала ванбилансна евиденција	68.934	70.148
	250.042.706	231.090.249

42. 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 2021.	31. децембар 2020.
Задуженост а)	147.206.179	126.008.824
Готовина и готовински еквиваленти	13.469.299	20.384.815
Нето задуженост	133.736.880	105.624.009
Капитал б)	602.051.809	600.998.682
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,22	0,18

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, нереализоване добитке и губитке по основу ХоВ расположивих за продају, нераспоређену добит 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 финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**Категорије финансијских инструмената**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Финансијска средства		
Учешћа у капиталу	318.779	732.335
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	2.792.708	3.793.963
Потраживања од купаца	62.823.537	57.146.071
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	248.307	218.059
Остала потраживања	8.440.431	5.851.140
Готовина и готовински еквиваленти	13.469.299	20.384.815
	88.093.061	88.126.383
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	92.782.474	107.612.728
Остале дугорочне обавезе	1.333	2.583
Обавезе из пословања	72.802.015	48.181.388
Остале краткорочне обавезе	5.599.397	8.309.782
Текућа доспећа дугорочних кредита	54.409.502	18.380.747
Краткорочне финансијске обавезе	12.870	12.766
	225.607.591	182.499.994

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 иностраној 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 2021. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Девизни ризик (наставак)

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

	Средства		У хиљадама динара Обавезе	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
EUR	7.849.801	5.854.220	74.622.162	60.412.886
JPY	30.890	31.748	16.927.685	11.514.479
CHF	1	753	3.115.742	3.902.198
GBP	-	-	217	-
USD	9.606.072	8.663.928	53.829.126	42.366.524
XDR	600.666	731.549	601.993	731.549

Група је осетљива на промене девизног курса. Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Групе на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. 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 неизмирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута.

	31. децембар 2021.		У хиљадама динара 31. децембар 2020.	
	Јачање РСД	Слабљење РСД	Јачање РСД	Слабљење РСД
EUR	6.677.236	(6.677.236)	5.455.867	(5.455.867)
JPY	1.689.679	(1.689.679)	1.148.273	(1.148.273)
CHF	311.574	(311.574)	390.144	(390.144)
GBP	22	(22)	-	-
USD	4.422.305	(4.422.305)	3.370.260	(3.370.260)
XDR	133	(133)	-	-
Резултат текућег периода	13.100.949	(13.100.949)	10.364.544	(10.364.544)

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

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 ублажило његов утицај.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)
Ризик од промене каматних стопа (наставак)

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 2021.	31. децембар 2020.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
- учешћа у капиталу	318.779	732.335
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	779.951	1.000.000
- потраживања од купаца	62.823.537	57.146.071
- готовина и готовински еквиваленти	37.724	20.751
	<u>63.959.991</u>	<u>58.899.157</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	279.980	124.754
- краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	35.821	12.547
- готовина и готовински еквиваленти	13.431.575	20.364.064
	<u>13.747.376</u>	<u>20.501.365</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	1.732.777	2.669.209
- краткорочни кредити и остали краткорочни фин. пласмани	212.486	205.512
- остала потраживања	8.440.431	5.851.140
	<u>10.385.694</u>	<u>8.725.861</u>
	<u>88.093.061</u>	<u>88.126.383</u>

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 2021.	31. децембар 2020.
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
- обавезе према добављачима	72.802.015	48.181.388
- остале обавезе	99.667	93.330
	<u>72.901.682</u>	<u>48.274.718</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
- дугорочни кредити	21.146.274	22.855.410
- текућа доспећа дугорочних кредита	24.393.008	9.091.159
- краткорочне финансијске обавезе	1.544	1.875
- остале дугорочне обавезе	1.228	2.569
	<u>45.542.054</u>	<u>31.951.013</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
- дугорочни кредити	71.636.200	84.757.318
- остале дугорочне обавезе	105	14
- остале обавезе	5.499.730	8.216.452
- текућа доспећа дугорочних кредита	30.016.494	9.289.588
- краткорочне финансијске обавезе	11.326	10.891
	<u>107.163.855</u>	<u>102.274.263</u>
	<u>225.607.591</u>	<u>182.499.994</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)
Ризик од промене каматних стопа (наставак)

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављена 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/нижа, а све остале варијабле остале непромењене, Група би претрпела оперативни губитак за годину која се завршава 31. децембра 2021. године у износу од 967.782 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 935.484 хиљада динара). Оваква ситуација се приписује изложености.

Кредитни ризик

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 вредност финансијских средстава и уговорене имовине на дан биланса.

Потраживања од купаца и уговорна имовина

Изложеност Групе кредитном ризику по основу потраживања од купаца и уговорне имовине на дан 31. децембра 2021. године и 31. децембра 2020. године приказана је у табели, која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	31.626.646	(622.846)	31.003.800
Доспела, исправљена потраживања од купаца	93.960.576	(62.140.839)	31.819.737
31. децембар 2021. године	125.587.222	(62.763.685)	62.823.537
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
31. децембар 2020. године	147.683.952	(90.537.881)	57.146.071

У структури потраживања од купаца доминирају потраживања од купаца по основу електричне енергије. На дан 31. децембар 2021. године изложеност Групе кредитном ризику по основу потраживања од купаца за промет електричне енергије износи 54.166.798 хиљада динара односно око 85%:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Грантовано снабдевање	49.521.713	14.105.533	35.416.180
Комерцијално снабдевање	33.474.179	15.171.286	18.302.893
Резервно снабдевање	5.417.063	4.969.338	447.725
	88.412.955	34.246.157	54.166.798

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

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.

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 2021. године:

У хиљадама динара			
	Пондерисана просечна стопа губитка	Бруто вредност	Кредитни губитак
Гарантовано снабдевање			
Недоспело	2,2%	16.367.456	352.868
до 30	6,0%	4.636.395	279.521
31-60	9,5%	2.727.242	259.245
61-90	13,2%	1.705.310	225.759
91-180	17,2%	3.582.760	616.623
181-270	34,7%	2.027.569	703.566
271+	63,2%	18.474.981	11.667.951
		49.521.713	14.105.533
Комерцијално снабдевање			
Недоспело	1,7%	15.183.035	263.641
до 30	22,1%	2.871.274	634.536
31-60	22,6%	498.912	112.770
61-90	46,0%	181.933	83.653
91-180	61,2%	458.778	280.782
181-270	83,1%	776.296	645.180
271-360	83,8%	384.681	322.364
361+	97,8%	13.119.270	12.828.360
		33.474.179	15.171.286
Резервно снабдевање			
Недоспело	8,3%	76.155	6.337
до 30	37,6%	130.269	48.951
31-60	43,8%	84.650	37.070
61-90	46,8%	24.829	11.616
91-180	67,4%	60.235	40.617
181-270	75,3%	55.561	41.836
271-360	91,8%	79.580	73.052
361+	96,0%	4.905.784	4.709.859
		5.417.063	4.969.338

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава за 2021. и 2020. годину представљена је у следећој табели:

У хиљадама динара							
	Дугорочни финансијски пласмани	Дугорочна потраживања	Потраживања по основу продаје	Потраживања из специфичних послова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
Стање 1. јануара 2020. године	7.159.508	3.065.982	150.830.071	1.148.425	8.494.979	1.752.292	172.451.257
Ефекти прве примене МСФИ 9	-	-	(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)
Пренос 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.	(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)
Стање 31. децембра 2020. године	3.474.197	2.295.521	90.550.499	1.075.263	9.542.475	1.322.322	108.260.277
Исправке на терет биланса успеха	379.630	-	4.634.925	66.666	809.356	16.018	5.906.595
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	(411)	(289)	(144.381)	(4.913)	(25.025)	(171.909)	(346.928)
Приходи од усклађивања исправке вредности – наплата потраживања и умањење исправке вредности (напомена 19)	-	(2.926)	(6.599.417)	(26.816)	(680)	(139.954)	(6.769.793)
Курсне разлике	-	-	-	-	3.276	-	3.276
Наплата исправљених потраживања (напомена 21)	-	-	(1.856)	-	-	-	(1.856)
Пренос у оквиру потраживања	1	421.621	369.456	(2.106)	(764.730)	(24.242)	-
Књижење исправке по основу УППР	-	(2.539)	2.539	-	-	-	-
Смањење по основу вредновања ХОВ	574	-	-	-	-	-	574
Пренос имовине из ЈП ЕПС у "Електродистрибуцију Србије " д.о.о.	(219.893)	(1.334.593)	(26.178.886)	-	(414.256)	(453.749)	(28.601.377)
Уступање НПО Републици Србији у капиталу "Електродистрибуција Србије" д.о.о.	(1.197.594)	-	-	-	-	-	(1.197.594)
Остало	95	185.666	130.806	-	(21)	1.871	318.417
Стање 31. децембра 2021. године	2.436.599	1.562.461	62.763.685	1.108.094	9.150.395	550.357	77.571.591

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 72.802.015 хиљада динара (31. децембра 2020. године: 48.181.388 хиљада динара). Група доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року.

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Групе, које је успоставило одговарајући систем управљања ризиком ликвидности за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Групе, као и управљања ликвидношћу Групе 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 31. децембар 2021.						
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	60.640.751	2.217.223	-	-	1.102.017	63.959.991
Фиксна каматна стопа	13.431.575	35.821	182.140	-	97.840	13.747.376
Варијабилна каматна стопа	7.835.948	-	212.486	2.337.260	-	10.385.694
	81.908.274	2.253.044	394.626	2.337.260	1.199.857	88.093.061

У хиљадама динара 31. децембар 2020.						
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	6.259.957	-	517.390	1.770.200	178.314	8.725.861
	77.030.525	6.739.495	986.654	1.770.200	1.599.509	88.126.383

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

У хиљадама динара 31. децембар 2021.						
	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	50.290.520	20.367.178	2.243.984	-	-	72.901.682
Фиксна каматна стопа	-	-	24.393.008	1.228	21.147.818	45.542.054
Варијабилна каматна стопа	5.572.147	-	29.957.052	71.634.656	-	107.163.855
	55.862.667	20.367.178	56.594.044	71.635.884	21.147.818	225.607.591
У хиљадама динара 31. децембар 2020.						
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
						Кориговано
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
	34.706.386	17.526.114	22.732.683	84.679.401	22.855.410	182.499.994

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2021. године и 31. децембра 2020. године.

У хиљадама динара			
31. децембар 2021.		31. децембар 2020.	
Књиговодств. вредност	Фер вредност	Књиговодств. вредност	Фер вредност
Финансијска средства			
Учешћа у капиталу	318.779	318.779	732.335
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	2.792.708	2.792.708	3.793.963
Потраживања од купаца	62.823.537	62.823.537	57.146.071
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	248.307	248.307	218.059
Остала потраживања	8.440.431	8.440.431	5.851.140
Готовина и готовински еквиваленти	13.469.299	13.469.299	20.384.815
	88.093.061	88.093.061	88.126.383
Финансијске обавезе			
Дугорочни кредити	92.782.474	92.782.474	107.612.728
Остале дугорочне обавезе	1.333	1.333	2.583
Обавезе из пословања	72.802.015	72.802.015	48.181.388
Остале краткорочне обавезе	5.599.397	5.599.397	8.309.782
Текућа доспећа дугорочних кредита	54.409.502	54.409.502	18.380.747
Краткорочне финансијске обавезе	12.870	12.870	12.766
	225.607.591	225.607.591	182.499.994

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

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 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.

43. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Са стањем на дан 31. децембра 2021. године, против Групе се воде судски спорови чија вредност износи 3.676.931 хиљаду динара (31. децембар 2020. године: 4.705.134 хиљаде динара). Коначан исход ових судских спорова је неизвесан. На основу процене руководства, Група је на дан 31. децембра 2021. године формирала резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова (напомена 33) у укупном износу од 2.880.549 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 3.851.061 хиљада 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 по Групу.

Преузете обавезе по основу уговорених улагања у инвестиције

Ради стицања некретнина, постројења и опреме Група је преузела уговором обавезе према следећим испоручиоцима на дан 31. децембра 2021. године:

Испоручилац	Уговорена вредност	Реализовано до 31.12.2021.	За потребе огранка
Konzorcijum Elnos BL Koessler GmbH & Co KG	975.267	628.059	Обновљиви извори
WEIRTurkey Mineralleri LTD	475.554	239.771	ТЕ КО Костолац
Extra Auto Transport	376.016	-	ТЕ КО Костолац
EX ING B&P DOO Beograd	3.702.754	-	ТЕ Никола Тесла
Energotehnika-Južna Bačka DOO	3.701.226	405.656	ТЕ Никола Тесла
Mitsubishi Power LTD	15.987.803	940.880	ТЕ Никола Тесла
Hidro-Tan DOO Beograd	1.105.280	458.650	Обновљиви извори
China Machinery Engineering Corporation (CMEC)	74.369.589	28.473.385	ТЕ КО Костолац
Power Machines PJSC	2.392.154	2.378.912	ХЕ Ђердап
Nari Group Corporation	1.568.601	1.349.766	Обновљиви извори
Konzorcijum Mitsubishi Hitachi Power Systems Ltd., Itochu Corporation, Mitsubishi Hitachi Power Systems Europe GmbH i Jedinstvo AD Sevojno	25.316.480	17.404.705	ТЕ Никола Тесла
Toshiba International Europe LTD	3.068.893	-	Дринско-Лимске ХЕ
	133.039.617	52.279.784	

Укупан износ преузетих обавеза по основу уговорних улагања у некретнине, постројења и опрему на дан 31. децембра 2020. године износио је 92.224.078 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
43. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Потенцијалне обавезе по споразумима са локалним самоуправама

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

Редни број	Назив споразума	У хиљадама динара Укупно евидентирано по споразумима до 31.12.2021.
1.	Програмска основа за пресељење насеља Вреоци	2.450.038
2.	Споразум о спровођењу програма пресељења дела насеља Барошевац и Зеоке	1.393.231
3.	Споразум којим се уређују међусобни односи везани за пресељења објеката са јавним функцијама са подручја КО Мали Борак и КО Скобаљ	427.351
4.	Споразум о финансирању пресељења споменика културе који се налазе у зони утицаја рударских радова	32.823
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)	2.361.633
6.	Споразум о уређењу међусобних односа на финансирању поправке и унапређења инфраструктурних објеката на територији Града Пожаревца	325.484
7.	Самоуправни Споразум о правима и обавезама у извршавања послова експропријација непокретности релокације насеља и уређења зоне Главног објекта у вези изградње ХЕПС Ђердап 2	358.803

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 USD 44.315.085,03 и камату у износу од USD 42.174.423,43, што у динарској противвредности на дан биланса стања износи 9.988.526 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 Матично друштво, и поред капитал односа, нема контролу како је наведено у напмени 1. Крајњи корисник, према обавезујућим уговорима о позајмљеним средствима, јесу предузећа са територије АП КиМ.

Као што је наведено у напмени 34., Матично друштво 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.

44. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству Матично друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 30. септембра 2021. године. Број неусаглашених пласмана и потраживања је 4.815 у износу од 6.564.364 хиљада динара што чини 2,56% од укупног броја потраживања и 6,26% од укупне вредности признатих пласмана и потраживања са стањем на дан 30. септембра 2021. године. Број неусаглашених обавеза је 1.357 у износу од 32.184 хиљада динара што чини 2,36% од укупног броја обавеза и 0,09% од укупне вредности признатих обавеза са стањем на дан 30. септембра 2021. године.

45. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Ибарске хидроелектране д.о.о., Краљево

Дана 31. јануара 2022. године Агенција за привредне регистре је донела Решење број БДСЛ 277/2022 којим се покреће поступак принудне ликвидације над привредним друштвом „Ибарске хидроелектране“ д.о.о., Краљево и региструје промена пословног имена друштва у „Ибарске хидроелектране“ д.о.о., Краљево – у принудној ликвидацији. Поступак принудне ликвидације је покренут по службеној дужности будући да је друштво пропустило да региструје новог законског заступника након оставке претходног. Дана 15. априла 2022. године Агенција за привредне регистре је донела Решење број БДСЛ 4367/2022 којим се ово правно лице брише из Регистра привредних субјеката.

Моравске хидроелектране д.о.о., Београд

На основу Одлуке чланова друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд о смањењу основног капитала од 17. децембра 2021. године, Агенција за привредне регистре је дана 14. јануара 2022. године Решењем бр. БД 1619/2022 извршила регистрацију поменуте одлуке. Одлуком о смањењу основног капитала регистровани капитал друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд је смањен за износ од ЕУР 3.479.805. Овом Одлуком, основни капитал се умањује до нивоа уплаћеног основног капитала, а чланови друштва, ЈП ЕПС (49%) и RWE Generation Hydro GmbH (51%) се ослобађају обавезе уноса претходно уписаног неунетог капитала.

Накнада за подстицај повлашћених потрошача

Дана 28. јануара 2022. године Влада Републике Србије је донела Уредбу о висини посебне накнаде за подстицај повлашћених потрошача у 2022. години (05 Број: 110-674/2022). Накнада за подстицај повлашћених потрошача остаће иста као и у 2021. години и износиће 0,437 динара по киловат часу.

Сагласност на измену правила о раду тржишта електричне енергије

Савет Агенције за енергетику Републике Србије је на седници одржаној 20. јануара 2022. године донео одлуку о давању сагласности на измену Правила о раду тржишта електричне енергије, коју је припремио оператор преносног система Републике Србије ЕМС АД.

Ова измена се односи на део правила у коме се утврђује максималан износ цене балансне енергије која може да се понуди на балансном тржишту, чиме се обезбеђује да висина цене електричне енергије коју обезбеђује испоручилац енергије за балансирање система, буде адекватна у поређењу са ценом електричне енергије оствареној на берзи.

Утицај тренутне светске енергетске кризе

Проблеми и поремећаји на светском тржишту енергената наставили су се и у 2022. години, што је условило изузетно високе цене електричне енергије на тржишту. Матично Друштво је у јануару и фебруару 2022. године набавило на тржишту 1.274 GWh електричне енергије у вредности од 275 милиона EUR по просечној цени од 215,92 EUR/MWh.

Проблеми са примарном енергијом довели су до велике потрошње мазута и адитива, као подршка производњи, као и гаса због повећаног ангажовања Панонских ТЕ-ТО. С обзиром на увозну зависност од гаса и нафтних деривата, чије цене такође бележе значајан раст, наведене промене довеле су и до пораста трошкова пословања у текућем кварталу 2022. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (наставак)

Повучени кредити за ликвидност

Током 2022. године закључени су уговори о кредитима за обезбеђење ликвидности са следећим пословним банкама:

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА			
			главница	датум доспећа анuitета	временски распоред отплата	висина каматне стопе
1	OTP Banka	EUR	20.000.000,00	сваки 15. у месецу до 01.07.22., након тога 01. у месецу, до краја отплатног периода	01.07.2022 01.06.2023	3M EURIBOR + 3,30%
2	UniCredit banka	EUR	50.000.000,00	сваки 01. у месецу	01.08.2022 01.07.2023	3M EURIBOR + 3,30%
3	Banca Intesa	РСД	3.000.000.000,00	сваки 01. у месецу	01.01.2023 01.12.2024	1M BELIBOR + 2,70%
4	UniCredit banka	EUR	25.000.000,00	сваки 25. у месецу	25.10.2022 25.09.2023	3M EURIBOR + 3,80%
5	AIK Banka	РСД	4.000.000.000,00	сваки 01. у месецу	01.10.2022 01.03.2024	1M BELIBOR + 3,00%
6	ERSTE Banka	EUR	5.000.000,00	сваки 25. у месецу	25.01.2023 25.12.2023	3M EURIBOR + 3,95%

Купац-произвођач

Друштво је 30. марта 2022. године са компанијом „Gruner Serbian“ из Власотинца закључило уговор о потпуном снабдевању са нето обрачуном за период од 1. априла 2022. до 31. децембра 2023. године.

„Gruner Serbian“ изградио је соларну електрану на крову производног објекта, инсталисане снаге 500 kW. Прикључењем те соларне електране купац-произвођач користиће произведену електричну енергију за сопствену потрошњу, а вишак електричне енергије испоручиће у електроенергетски систем. На тај начин, значајно ће бити умањени рачуни за преузету електричну енергију коју је „Gruner Serbian“ куповао на отвореном тржишту. Ово је први уговор са комерцијалним купцем-произвођачем и први пример када купац постаје и произвођач електричне енергије из обновљивих извора.

Поред наведеног купца-произвођача, до дана одобравања ових финансијских извештаја закључено је још 146 уговора са купцима који су стекли статус купац-произвођач, и то 18 уговора са правним лицима и 128 уговора са физичким лицима (домаћинствима).

47. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2021.	У динарима 31. децембар 2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388
JPY	0,902603	0,927654