

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

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

Извештај независног ревизора

Власнику и руководству Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд

Мишљење са резервом

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

Предмет ревизије

Финансијски извештаји Друштва укључују:

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

Основа за мишљење са резервом

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

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

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

Независност

Ми смо независни у односу на Друштво 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 финансијских извештаја у Републици Србији. Испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са ИЕСБА Кодексом и етичким захтевима Закона о ревизији Републике Србије.

Остале информације укључујући Годишњи извештај о пословању

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

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

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

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

На основу процедура спроведених током ревизије, по нашем мишљењу:

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

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

Одговорности руководства за финансијске извештаје

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

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва 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 Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да 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 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 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 Друштва.
- 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 Друштва 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 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 Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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



Миливоје Нешовић
Лиценцирани овлашћени ревизор

Београд, 23. јун 2021. године



PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

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**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		282731320	279637483
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6	280066147	276937149
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	6	40516890	41105911
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011	6	3870648	3939007
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	6	1227521	1048787
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	6	234422663	230524356
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	6	28425	319088
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	6	529669	646815
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	9	2135504	2053519

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		260278359	261801158
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		92288	110579
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	7	598060	835037
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		1039656	936386
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		564028	65203
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	10	11392456	10338354
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	11	111191605	113795719
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	12	54415738	57223470
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	13	27066738	24153394
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	14	33729529	32409480
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	15	3809699	6004434
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	16	19653994	19471948
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		22452961	17836325
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		9713991	7768501
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	17	876519	3395238
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	17	33361	2242661
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	17	811239	791505
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	17	31919	361072
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	17	3697326	3605871
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	17	5140146	767392
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		1998034	3085581
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	18	345507	286351
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	18	44518	17703

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	18	300989	268648
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	18	1170058	1242289
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	18	482469	1556941
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		7715957	4682920
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	19	665979	1178512
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	20	11322381	7557559
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	21	6677674	1076411
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	22	7872608	11741804
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		18317582	5474805
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		18317582	5474805
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	23	6933513	4076794
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	23	1498581	2270775
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		12882650	3668786
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
У _____ дана _____ 20 _____ године					



[Handwritten signature]
Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **20053658**

Шифра делатности **3514**

ПИБ **103920327**

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

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		12882650	3668786
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			6341
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	35		
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	35	65029	1236362
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018	35	6357	147891
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		71386	1377912
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		71386	1377912
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		12811264	2290874
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____ дана _____ 20____ године					



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **20053658**

Шифра делатности **3514**

ПИБ **103920327**

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

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

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		789803075	863930949	869512266
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	24	14797315	12459124	8711979
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	24	8439434	7445996	3318437
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	24	28834	44521	62148
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	24	6329047	4968607	5331394
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	24	767555641	763733479	769983292
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	24	49418683	46472816	49448799
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	24	268612924	269199509	272426414
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	24	340986029	338290478	342007284
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	24	496568	504892	514251
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	24	118473	121226	124035
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	24	87589804	90273537	84988258
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	24	20333160	18871021	20474251
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	24	489076	442343	437519
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020	24	489076	442343	437519
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	25	6662679	86951091	89988523
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	25	2434745	79766832	79766832
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026	25	406462	406180	406457
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	25	325873	338791	310439
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028	25	0	2762796	2443135
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029	25	0	0	306
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	25	2490896	0	181581
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	25	1004703	3676492	6879773
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	26	298364	344912	390953
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	26	298364	344912	390953
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		123880014	109692832	112474971
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	27	34938041	30719435	25584502
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	27	27104642	24885736	21397035
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	27	687172	130835	179017
12	3. Готови производи	0047	27	2349392	2430100	1593557

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	27	2380	3273	2097
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	27	4794455	3269491	2412796
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	28	57125731	54732912	49822787
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	28	5121	9448537	7898311
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053	28	0	121558	0
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		0	0	152
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	28	56573034	45009721	41749020
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	28	262503	38269	50586
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058	28	285073	114827	124718
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	29	2880881	2511603	3210287
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	30	3761619	5917245	12149383
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	31	206220	994240	3945738
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	31	233	233	535
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	31	205987	994007	3945203
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	32	19610430	8886019	12379744
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	33	2707499	2700901	2816727
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	34	2649593	3230477	2565803
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		913683089	973623781	981987237
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	45	231090249	254603625	224851485

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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	35	609792087	675156621	678284535
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	35	360003089	360011186	360011186
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	35	359931642	359939739	359939739
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	35	71447	71447	71447
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	35	422783229	423741985	430695571
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415	35			
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	35	2937468	2866082	1481829
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	35	22608450	13387941	11314584
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	35	9725800	13387941	11314584
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	35	12882650		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	35	192665213	119118409	122254977
350	1. Губитак ранијих година	0422	35	192665213	119118409	122254977
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		132020933	131586029	131651990

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	36	24408191	22482741	17743213
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427	36	3337480	2864132	2514771
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	36	17223616	16602371	13030162
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	36	3847071	3016214	2198256
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431	36	24	24	24
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	37	107612742	109103288	113908777
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	37	80500	80500	80500
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	37	22855410	20959506	24472929
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	37	84676818	88035161	89259891
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	37	14	28121	95457
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	23	66194482	67693064	69963839
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		105675587	99188067	102086873
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	38	18388568	13565732	13851758
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	38	18388568	13565732	13851758
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	39	921752	739157	505594
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	40	48142381	49478720	48069342
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	40	80656	21781992	22283203
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453	40		816	
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	40	60917	64522	45961
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	40	40739568	19689775	16891731
436	6. Добављачи у иностранству	0457	40	5263600	6427676	7628549
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	40	1997640	1513939	1219898
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	41	11670581	12225326	13708640
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	42	7358647	7464575	7595757
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	43	8904072	5538303	7939511
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	44	10289586	10176254	10416271
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		913683089	973623781	981987237
89	Е. БАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	45	231090249	254603625	224851485
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године						

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20053658

Шифра делатности 3514

ПИБ 103920327

Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД) , Балканска 13

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	360011186	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	360011186	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	360011186	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	360011186	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015	8097	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	360003089	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	122849648	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	11314584
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	594671	4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	122254977	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	11314584
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	2535252	4080		4098	2073357
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	119719725	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	13387941
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	601316	4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	119118409	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	13387941

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	73546804	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	9220509
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	192665213	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	22608450

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	1224305	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	430695571	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4113		4131	1224305	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4114	430695571	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	6953586	4133	1236362	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4117		4135	2460667	4153	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4118	423741985	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4121		4139	2460667	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4122	423741985	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	958756	4141	65029	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143	2525696	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	422783229	4144		4162	

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	257524	4235	677689864	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	594671	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221	257524	4237	678284535	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	147891	4238	3729230	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225	405415	4239	674555305	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	601316	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229	405415	4241	675156621	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231	6357	4242	65364534	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а + 86) ≥ 0	4233	411772	4243	609792087	4252	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4234					
у _____ дана _____ 20 _____ године  Законски заступник 							

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **20053658**Шифра делатности **3514**ПИБ **103920327**Назив **JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)**Седиште **БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД) , Балканска 13**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	249344679	247354759
1. Продаја и примљени аванси	3002	243899606	239629496
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2383146	4286803
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	3061927	3438460
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	208504612	210243205
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	91354473	90892549
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	59277830	60475085
3. Плаћене камате	3008	2326508	3020827
4. Порез на добитак	3009	3097154	0
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	52448647	55854744
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	40840067	37111554
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	5281907	8313318
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	300	19046
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	4067424	5328251
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	1214183	766021
5. Примљене дивиденде	3018		2200000
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	38707515	36897239
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	38110037	36897239
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	597478	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	33425608	28583921

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	3368408	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	3368408	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	57046	12016257
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		12009950
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	56941	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	105	6307
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	3311362	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		12016257
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	257994994	255668077
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	247269173	259156701
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	10725821	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		3488624
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	8886019	12379744
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	130	11335
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	1540	16436
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	19610430	8886019
у _____			
дана _____ 20 _____ године			



Законски заступник
[Signature]

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ,
БЕОГРАД**

**Напомене уз финансијски извештаји
31. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

Страна

Финансијски извештаји:

Биланс успеха 1 – 2

Извештај о осталом резултату 3

Биланс стања 4 – 6

Извештај о променама на капиталу 7

Извештај о токовима готовине 8

Напомене уз финансијске извештаје 9 – 109

БИЛАНС УСПЕХА

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

У хиљадама динара

	Напомене	2020.	2019. Кориговано
Пословни приходи			
Приходи од продаје производа и услуга			
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	6	40.516.890	41.105.911
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	6	3.870.648	3.939.007
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	6	1.227.521	1.048.787
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6	234.422.663	230.524.356
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	6	28.425	319.088
		<u>280.066.147</u>	<u>276.937.149</u>
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и остали пословни приходи	8	529.669	646.815
Други пословни приходи	9	<u>2.135.504</u>	<u>2.053.519</u>
Приходи из редовног пословања		<u>282.731.320</u>	<u>279.637.483</u>
Расходи из редовног пословања			
Пословни расходи			
Набавна вредност продате робе		(92.288)	(110.579)
Приходи од активирања учинака и робе (Смањење)/Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	7	598.060	835.037
Трошкови материјала	10	475.628	871.183
Трошкови горива и енергије	11	(11.392.456)	(10.338.354)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	12	(111.191.605)	(113.795.719)
Трошкови производних услуга	13	(54.415.738)	(57.223.470)
Трошкови амортизације	14	(27.066.738)	(24.153.394)
Трошкови дугорочних резервисања	15	(33.729.529)	(32.409.480)
Нематеријални трошкови	16	(3.809.699)	(6.004.434)
		<u>(19.653.994)</u>	<u>(19.471.948)</u>
		<u>(260.278.359)</u>	<u>(261.801.158)</u>
Пословни добитак		<u>22.452.961</u>	<u>17.836.325</u>
Финансијски приходи			
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	17	33.361	2.242.661
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	17	811.239	791.505
Остали финансијски приходи	17	31.919	361.072
Приходи од камата (од трећих лица)	17	3.697.326	3.605.871
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	17	5.140.146	767.392
		<u>9.713.991</u>	<u>7.768.501</u>
Финансијски расходи			
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	18	(44.518)	(17.703)
Остали финансијски расходи	18	(300.989)	(268.648)
Расходи камата (према трећим лицима)	18	(1.170.058)	(1.242.289)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	18	(482.469)	(1.556.941)
		<u>(1.998.034)</u>	<u>(3.085.581)</u>
Добитак/(губитак) из финансирања		<u>7.715.957</u>	<u>4.682.920</u>
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	665.979	1.178.512
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	20	(11.322.381)	(7.557.559)
Остали приходи	21	6.677.674	1.076.411
Остали расходи	22	(7.872.608)	(11.741.804)
		<u>(11.851.336)</u>	<u>(17.044.440)</u>
Добитак из редовног пословања пре опорезивања		<u>18.317.582</u>	<u>5.474.805</u>

(наставља се)

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)

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

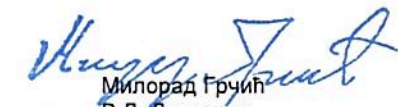
У хиљадама динара

	Напомене	2020.	2019. <i>Кориговано</i>
Добитак пре опорезивања		18.317.582	5.474.805
Порез на добитак			
Порески расход периода	23	(6.933.513)	(4.076.794)
Одложени порески приход/(расходи) периода	23	1.498.581	2.270.775
Нето добитак		12.882.650	3.668.786

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су одобрени од стране руководства Друштва, и биће предати Агенцији за привредне регистре у законски прописаном року.

Потписано у име Друштва:


Милорад Грчић
В.Д. Директор



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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

У хиљадама динара

	Напомене	2020.	2019. <i>Кориговано</i>
Нето резултат из пословања		<u>12.882.650</u>	<u>3.668.786</u>
Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима			
Повећање ревалоризационих резерви	35	-	6.341
Актуарски добици (губици) по основу планова дефинисаних примања		<u>(65.029)</u>	<u>(1.236.362)</u>
		<u>(65.029)</u>	<u>(1.230.021)</u>
Ставке које ће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима			
Добици/(губици) по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	35	<u>(6.357)</u>	<u>(147.891)</u>
		<u>(6.357)</u>	<u>(147.891)</u>
Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)		<u>(71.386)</u>	<u>(1.377.912)</u>
Порез на остали свеобухватни добитак или губитак	23	<u>-</u>	<u>-</u>
Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)		<u>(71.386)</u>	<u>(1.377.912)</u>
Укупан нето свеобухватни добитак /(губитак)		<u>12.811.264</u>	<u>2.290.874</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2020. године

У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2019 <i>Кориговано</i>
Актива				
Стална имовина				
Нематеријална имовина				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	24	8.439.434	7.445.996	3.318.437
Остала нематеријална имовина	24	28.834	44.521	62.148
Нематеријална имовина у припреми	24	6.329.047	4.968.607	5.331.394
		<u>14.797.315</u>	<u>12.459.124</u>	<u>8.711.979</u>
Некретнине, постројења и опрема				
Земљиште	24	49.418.683	46.472.816	49.448.799
Грађевински објекти	24	268.612.924	269.199.509	272.426.414
Постројења и опрема	24	340.986.029	338.290.478	342.007.284
Инвестиционе некретнине	24	496.568	504.892	514.251
Остале некретнине, постројења и опрема	24	118.473	121.226	124.035
Некретнине, постројења и опрема у припреми	24	87.589.804	90.273.537	84.988.258
Аванси за некретнине, постројења и опрему	24	20.333.160	18.871.021	20.474.251
		<u>767.555.641</u>	<u>763.733.479</u>	<u>769.983.292</u>
Биолошка средства				
Шуме и вишегодишњи засади	24	489.076	442.343	437.519
		<u>489.076</u>	<u>442.343</u>	<u>437.519</u>
Дугорочни финансијски пласмани				
Учешћа у капиталу зависних правних лица	25	2.434.745	79.766.832	79.766.832
Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	25	406.462	406.180	406.457
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	25	325.873	338.791	310.439
Дугорочни финансијски пласмани матичним и зависним правним лицима	25	-	2.762.796	2.443.135
Дугорочни финансијски пласмани осталим повезаним правним лицима	25	-	-	306
Дугорочни пласмани у земљи	25	2.490.896	-	181.581
Остали дугорочни финансијски пласмани	25	1.004.703	3.676.492	6.879.773
		<u>6.662.679</u>	<u>86.951.091</u>	<u>89.988.523</u>
Дугорочна потраживања				
Остала дугорочна потраживања	26	298.364	344.912	390.953
		<u>298.364</u>	<u>344.912</u>	<u>390.953</u>
Обртна имовина				
Залихе				
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	27	27.104.642	24.885.736	21.397.035
Недовршена производња и недовршене услуге	27	687.172	130.835	179.017
Готови производи	27	2.349.392	2.430.100	1.593.557
Роба	27	2.380	3.273	2.097
Плаћени аванси за залихе и услуге	27	4.794.455	3.269.491	2.412.796
		<u>34.938.041</u>	<u>30.719.435</u>	<u>25.584.502</u>
Потраживања по основу продаје				
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	28	5.121	9.448.537	7.898.311
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица	28	-	121.558	-
Купци у земљи – остала повезана правна лица	28	-	-	152
Купци у земљи	28	56.573.034	45.009.721	41.749.020
Купци у иностранству	28	262.503	38.269	50.586
Остала потраживања	28	285.073	114.827	124.718
		<u>57.125.731</u>	<u>54.732.912</u>	<u>49.822.787</u>
Потраживања из специфичних послова	29	2.880.881	2.511.603	3.210.287
Друга потраживања	30	3.761.619	5.917.245	12.149.383

(наставља се)

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2020. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2019 <i>Кориговано</i>
Краткорочни финансијски пласмани				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	31	233	233	535
Остали краткорочни финансијски пласмани	31	205.987	994.007	3.945.203
		<u>206.220</u>	<u>994.240</u>	<u>3.945.738</u>
Готовински еквиваленти и готовина	32	19.610.430	8.886.019	12.379.744
Порез на додату вредност	33	2.707.499	2.700.901	2.816.727
Активна временска разграничења	34	2.649.593	3.230.477	2.565.803
Укупна актива		<u>913.683.089</u>	<u>973.623.781</u>	<u>981.987.237</u>
Ванбилансна актива				
	45	<u>231.090.249</u>	<u>254.603.625</u>	<u>224.851.485</u>
Пасива				
Капитал				
Основни капитал	35	359.931.642	359.939.739	359.939.739
Остали капитал	35	71.447	71.447	71.447
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	35	422.783.229	423.741.985	430.695.571
Нереализовани добици/(губици) по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	35	(2.937.468)	(2.866.082)	(1.481.829)
Нераспоређени добитак		9.725.800	13.387.941	11.314.584
Нераспоређени добитак ранијих година		12.882.650	-	-
Нераспоређени добитак текуће године	35	12.882.650	-	-
Губитак ранијих година	35	(192.665.213)	(119.118.409)	(122.254.977)
		<u>609.792.087</u>	<u>675.156.621</u>	<u>678.284.535</u>
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочна резервисања				
Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	36	3.337.480	2.864.132	2.514.771
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	36	17.223.616	16.602.371	13.030.162
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	36	3.847.071	3.016.214	2.198.256
Остала дугорочна резервисања	36	24	24	24
		<u>24.408.191</u>	<u>22.482.741</u>	<u>17.743.213</u>
Дугорочне обавезе				
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	37	80.500	80.500	80.500
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	37	22.855.410	20.959.506	24.472.929
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	37	84.676.818	88.035.161	89.259.891
Остале дугорочне обавезе	37	14	28.121	95.457
		<u>107.612.742</u>	<u>109.103.288</u>	<u>113.908.777</u>
Одложене пореске обавезе	23	<u>66.194.482</u>	<u>67.693.064</u>	<u>69.963.839</u>
Краткорочне обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе				
Остале краткорочне финансијске обавезе	38	18.388.568	13.565.732	13.851.758
Примљени аванси, депозити и кауције	39	921.752	739.157	505.594

(наставља се)

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2020. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2019 <i>Кориговано</i>
Обавезе из пословања				
Добављачи – зависна правна лица у земљи	40	80.656	21.781.992	22.283.203
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству	40	-	816	-
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	40	60.917	64.522	45.961
Добављачи у земљи	40	40.739.568	19.689.775	16.891.731
Добављачи у иностранству	40	5.263.600	6.427.676	7.628.549
Остале обавезе из пословања	40	1.997.640	1.513.939	1.219.898
		<u>48.142.381</u>	<u>49.478.720</u>	<u>48.069.342</u>
Остале краткорочне обавезе	41	11.670.581	12.225.326	13.708.640
Обавезе по основу пореза на додату вредност	42	7.358.647	7.464.575	7.595.757
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	43	8.904.072	5.538.303	7.939.511
Пасивна временска разграничења	44	10.289.586	10.176.254	10.416.271
		<u>38.222.886</u>	<u>35.404.458</u>	<u>39.660.179</u>
Укупна пасива		<u>913.683.089</u>	<u>973.623.781</u>	<u>981.987.237</u>
Ванбилансна пасива	45	<u>231.090.249</u>	<u>254.603.625</u>	<u>224.851.485</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја

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

	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата			Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређен и добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици/(Губици) по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање на дан 1. јануар 2019. године							
а) дуговни салдо рачуна	-	124.738.504	2.488.947	4.143.176	1.224.305	261.695	132.856.627
б) потражни салдо рачуна	360.011.186	1.888.856	13.803.531	434.838.747	-	4.171	810.546.491
	360.011.186	(122.849.648)	11.314.584	430.695.571	(1.224.305)	(257.524)	677.689.864
Корекција почетног стања							
а) дуговни салдо рачуна	-	(594.671)	-	-	-	-	(594.671)
б) потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2019. године	360.011.186	(122.254.977)	11.314.584	430.695.571	(1.224.305)	(257.524)	678.284.535
Промене у претходној 2019. години							
а) промет на дуговној страни рачуна	-	-	1.595.429	6.959.927	1.236.362	147.891	9.939.609
б) промет на потражној страни рачуна	-	3.136.568	3.668.786	6.341	-	-	6.811.695
Стање на дан 31. децембар 2019. године							
а) дуговни салдо рачуна	-	122.254.977	1.595.429	6.959.927	2.460.667	405.415	133.676.415
б) потражни салдо рачуна	360.011.186	3.136.568	14.983.370	430.701.912	-	-	808.833.036
	360.011.186	(119.118.409)	13.387.941	423.741.985	(2.460.667)	(405.415)	675.156.621
Почетно стање на дан 1. јануар 2020. године							
а) дуговни салдо рачуна	-	119.118.409	-	-	2.460.667	405.415	121.984.491
б) потражни салдо рачуна	360.011.186	-	13.387.941	423.741.985	-	-	797.141.112
	360.011.186	(119.118.409)	13.387.941	423.741.985	(2.460.667)	(405.415)	675.156.621
Промене у текућој 2020. години							
а) промет на дуговној страни рачуна	8.097	77.927.889	3.662.141	958.756	65.029	6.357	82.628.269
б) промет на потражној страни рачуна	-	4.381.085	12.882.650	-	-	-	17.263.735
Стање на дан 31. децембар 2020. године							
а) дуговни салдо рачуна	-	197.046.298	3.662.141	958.756	2.525.696	411.772	204.604.663
б) потражни салдо рачуна	360.003.089	4.381.085	26.270.591	423.741.985	-	-	814.396.750
	360.003.089	(192.665.213)	22.608.450	422.783.229	(2.525.696)	(411.772)	609.792.087

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

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

У хиљадама динара

	2020.	2019.
Токови из пословних активности		
Приливи готовине из пословних активности	249.344.679	247.354.759
Продаја и примљени аванси	243.899.606	239.629.496
Примљене камате из пословних активности	2.383.146	4.286.803
Остали приливи из редовног пословања	3.061.927	3.438.460
Одливи готовине из пословних активности	208.504.612	210.243.205
Исплате добављачима и дати аванси	91.354.473	90.892.549
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	59.277.830	60.475.085
Плаћене камате	2.326.508	3.020.827
Порез на добит	3.097.154	-
Одливи по основу осталих јавних прихода	52.448.647	55.854.744
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	40.840.067	37.111.554
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	5.281.907	8.313.318
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	300	19.046
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	4.067.424	5.328.251
Примљене камате из активности инвестирања	1.214.183	766.021
Примљене дивиденде	-	2.200.000
Одливи готовине из активности инвестирања	38.707.515	36.897.239
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	38.110.037	36.897.239
Куповина акција и удела (нето одливи)	597.478	-
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	(33.425.608)	(28.583.921)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	3.368.408	-
Дугорочни кредити (нето приливи)	3.368.408	-
Одливи готовине из активности финансирања	57.046	12.016.257
Остале обавезе (одливи)	56.941	12.009.950
Исплаћене дивиденде	105	6.307
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања	3.311.362	(12.016.257)
Свега прилив готовине	257.994.994	255.668.077
Свега одлив готовине	247.269.173	259.156.701
Нето прилив/(одлив) готовине	10.725.821	(3.488.624)
Готовина на почетку обрачуноског периода	8.886.019	12.379.744
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	130	11.335
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(1.540)	(16.436)
Готовина на крају обрачуноског периода	19.610.430	8.886.019

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Влада Републике Србије је на седници од 27. јануара 2005. године („Службени гласник РС“, број 12/2005) донела Одлуку о оснивању јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије 05 број 023-396/2005-1 – Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, (у даљем тексту: „Друштво“). Одлуком о усклађивању пословања јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 105/16 и 31/18 – даље Одлука о усклађивању), Влада Републике Србије је извршила усклађивање оснивачког акта Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 15/16).

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

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. С тим у вези, актима Оснивача којима се усваја програм реорганизације Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, утврђена је неопходност промене правне форме, јасна правна, организациона и финансијска подела делатности од општег интереса од тржишних делатности, као и постизање максималне ефикасности пословања.

Део наведених активности је спроведен, 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 издавање дела имовине привредног друштва ОДС „ЕПС Дистрибуција“ уз припајање Друштву и
- 1. јуна 2016. године - извршено је припајања привредног друштва „ЕПС Снабдевање“ Друштву.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Статусном променом припајања зависних привредних друштава за производњу енергије и производњу угља од 1. јула 2015. године, Друштво је наставило да послује под непромењеним пословним именом: Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд. Скраћено пословно име Друштва је: ЈП ЕПС, Београд.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је имало 25.028 запослених радника (31. децембра 2019. године: 25.761 запослених радника).

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

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

Друштво је током 2020. године имало 100% учешћа, као једини оснивач, у следећим правним лицима који обављају енергетску делатност, и то:

- делатности дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом - Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд. Ово друштво је регистровано у Агенцији за привредне регистре решењем БД 57192/2015 од 1. јула 2015. године.
- делатност трговине електричном енергијом - Друштво за трговину електричном енергијом „ЕПС Трговање“ д.о.о. са седиштем у Љубљани, Република Словенија.
- делатности дистрибуције електричне енергије - Друштво за трговину електричном енергијом „Електросевер“ д.о.о. са седиштем у Северној Митровици, Косово и Метохија које је основано Одлуком Надзорног одбора Друштва број 12.01.19169/3-2016 од 20. јануара 2016. године уз сагласност Владе Решењем 05 број 023-923/2016 од 11. фебруара 2016. године. Регистрација Друштва је извршена дана 7. новембра 2018. године.

У циљу реорганизације Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, а на основу акта Оснивача, Друштво је:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Поред горе наведеног, Друштво има учешће и у следећим зависним правним лицима:

- 71,90% удела у привредном друштву за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац. Друштво је стекло део у привредном друштву „Колубара - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац дана 14. децембра 2017. године. Основ стицања удела је претварање (конверзија) потраживања према друштву у основни капитал сходно Закључку Владе Републике Србије 05 Број: 023-7443/2017 од 17. августа 2017. године а у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације „Колубаре - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац.
- 51% удела у привредном друштву за производњу електричне енергије „Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о., Фоча, 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, у циљу изградње и експлоатације ХЕ Бук Бијела, ХЕ Фоча и ХЕ Паунци на реци Дрини (напомена 25).

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

- Јавног предузећа за производњу термоелектричне енергије ТЕ „Косово“, Обилић,
- Јавног предузећа за производњу, прераду и транспорт угља „Косово“, Обилић и
- Јавног предузећа за дистрибуцију електричне енергије „Електрокосмет“, Приштина.

Друштво има контролу над зависним привредним друштвима, осим над јавним предузећима са територије Косова и Метохије, јер је од јуна 1999. године Косово под контролом међународне заједнице, чиме је матично друштво изгубило административну и управљачку контролу над пословањем наведених предузећа.

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

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

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

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

Финансијски извештаји Друштва за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 73/2019) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 95/2014 и 144/2014).

Признавање и процењивање позиција финансијских извештаја извршено је у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања, чији је превод утврђен решењем Министра финансија број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године („Службени гласник РС“ бр. 92/2019) и који су званично објављени у Републици Србији, осим у делу директног преноса ревалоризационих резерви на 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 95/2014), као и у складу са другом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

Решењем Министарства финансија о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године објављен је превод Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) који ће почети да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године („Службени гласник РС” бр. 123/2020 и 125/2020), док се исти могу применити на добровољној основи и приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године (уз обелодањивање одговарајућих информација у напоменама уз финансијске извештаје). Друштво се није одлучило за добровољну примену наведеног превода МСФИ у овим финансијским извештајима за 2020. годину (напомена 2.4. и 2.5).

Ови финансијски извештаји су појединачни финансијски извештаји Друштва. Друштво саставља и консолидоване финансијске извештаје.

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

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

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

- МСФИ 17 „Уговори за осигурање“ – ревидиран и издат током 2017. године као комплетан стандард (иницијално, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године – изменама и допунама од 25. јуна 2020. године, Одбор за међународне рачуноводствене стандарде је донео одлуку да одложи примену овог стандарда за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ - ажурирање реферисања на концептуални оквир (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – класификација обавеза на дугорочне и краткорочне обавезе (издате у јануару 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – приливи од продаје пре 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);
- 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 на снази у претходном и текућем периоду који су званично преведени и усвојени и који се примењују од финансијских извештаја за 2021. годину

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

2.5. Утицај објављених стандарда и тумачења који се примењују од финансијских извештаја за 2021. годину

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

МСФИ 16 „Лизинг“

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

Друштво као корисник лизинга

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

Друштво као корисник лизинга

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

2.6. Начело сталности пословања

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања које подразумева да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности.

2.7. Упоредни подаци

2.7.1 Корекције почетног стања

Корекције почетног стања приказане су у напмени 5. За ефекте корекције грешке Друштво је извршило усклађивање упоредних података у приложеним финансијским извештајима за 2019. годину.

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

2.8. 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. Поједина привредна друштва су издала упутства својим запосленима да остану код куће и ограничила су или привремено обуставила своје пословање. Након 53 дана од увођења ванредног стања, Скупштина Србије је укинула ванредно стање 7. маја 2020. године.

Производња и пласман електричне енергије

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

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

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

Набавка електричне енергије

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

Цене електричне енергије

- Пандемија COVID – 19 није имала утицај на ниво цене електричне енергије за потребе гарантованог снабдевања у 2020. години (регулисана цена) као ни на цену за комерцијално снабдевање (унапред уговорене цене).
- Остварена просечна продајна цена електричне енергије за испоруке другим компанијама (извоз, лиценцирани трговци, итд.) у 2020. години износи 4,935 РСД/kWh. Ова цена је за 8% нижа од плана и за 1% је нижа од остварења претходне године.
- Цена електричне енергије на HUPEx у јануару 2020. године је износила 53,0 ЕУР/MWh да би у време пандемије нагло пала на најнижи ниво у мају 2020. године од 23,6 ЕУР/MWh, а након тога имала тенденцију раста тако да је већ у септембру износила 45,7 ЕУР/MWh, а на крају године 58,2 ЕУР/MWh. У априлу и мају 2020. године, када су цене на берзи биле најниже, Друштво није реализовао ни увоз ни извоз електричне енергије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

2.8. Утицај COVID 19 (наставак)

- За време трајања ванредног стања, Закључком Владе РС откуп електричне енергије од повлашћених и привремено повлашћених произвођача вршио се по цени коју Агенција за енергетику признаје као откупну цену електричне енергије за гарантовано снабдевање у износу од 3,302 РСД/kWh. Планом за 2020. годину предвиђена је просечна откупна цена електричне енергије од повлашћених и привремено повлашћених произвођача у износу од 12,817 РСД/kWh, а реализована је цена од 12,351 РСД/kWh.

Наплата електричне енергије

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

Ремонти

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

Приходи од продаје електричне енергије

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

Активности руководства

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

Руководство Друштва је у циљу заштите безбедности и здравља запослених предузимало све неопходне мере у складу са препорукама надлежних државних органа. Обезбеђена су неопходна техничка средства за рад од куће, као и одговарајућа софтверска и телекомуникациона подршка где год је то било могуће, како би се смањили контакти запослених и омогућило несметано одвијање пословних процеса. У време ванредног стања обезбеђен је превоз за запослене који су били радно ангажовани на радним местима у Друштву. Запосленима су обезбеђена заштитна опрема (маске, рукавице, средства за дезинфекцију) и посебно пажња је посвећена појачаној хигијени пословних просторија.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање 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 финансијских извештаја наведене су у даљем тексту.

3.1. Приходи

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

3.1. Приходи (наставак)

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

Приход се признаје када Друштво 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 Друштво пружа не могу користити на алтернативни начин и Друштво 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 Друштво 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 Друштва.

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

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

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

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

Приходи од продаје електричне енергије се признају у периоду када је електрична енергија испоручена по цени трансакције не рачунајући износ наплаћен у корист трећих лица (ПДВ, накнаду за енергетску ефикасност и др.) и одобрене попусте који произилазе из уобичајених пословних пракси Друштва (напомена 6).

Друштво 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.

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

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

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

Приходи од продаје производа признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца, а то подразумева датум испоруке производа купцу.

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

Уговорени приходи од услуга се признају према степену извршења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. 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 3. ове тачке се не примењује када се повезана имовина, расход или приход почетно признаје по фер вредности или по фер вредности накнаде плаћене или примљене на датум који није датум почетног признавања немонетарне имовине или немонетарне обавезе која произилази из аванса.

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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

3.3. Заједнички аранжмани и пословне комбинације (наставак)

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

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

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

3.5. Накнаде запосленима

Накнаде запосленима су сви видови користи које Друштво 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.

Друштво 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 у висини 3 просечне зараде по запосленом исплаћене у Друштву, ако је то за запосленог повољније, и
- јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву, у износу од 1, 2, 3, 3.5 и 4 исплаћене просечне зараде у Друштву 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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

3.6. Резервисања

Резервисања се признају када Друштво 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 Друштво 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 Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција ентитета.

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. 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 основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица 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 основице будућих обрачунских периода, али не дужи 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.

Трансферне цене

Вредносно обрачунавање учинака између повезаних правних лица у току периода врши се по трансферним ценама, и то:

- методом упоредиве цене на тржишту за испоруке електричне енергије за потребе сопствене потрошње и за испоруке електричне енергије на име покривања губитака у дистрибутивном систему,
- по регулисаним ценама (одобреним од стране Агенција за енергетику Републике Србије) за услуге приступа систему за дистрибуцију електричне енергије.

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. Добити или губици који проистекну из отуђења или расходовања некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између очекиваних нето прилива од продаје и књиговодствене вредности ставке кориговане за ревалоризационе резерве, ако су претходно формиране за конкретно средство, и признају се у билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

3.9. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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.

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. 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 Друштво 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 све 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	1,30% - 4,00%
Грађевински објекти хидроелектрана	1,30% - 4,00%
Грађевински објекти копова	0,68% - 16,67%
Привредно пословне зграде	1,18% - 1,43%
Остали грађевински објекти укључујући инвестиционе некретнине	1,30% - 2,50%
Опрема термоелектрана	4,00% - 20,00%
Опрема хидроелектрана	4,00% - 20,00%
Опрема рудник угља	1,63% - 13,57%
Транспортна средства	6,67% - 12,50%
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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

3.12. Лизинг

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

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 обезвређења.

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%

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

3.15. Залихе (наставак)

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 Друштво и привредна друштва (пре свега сврха држања залиха, околности везаних за набавку по поручбини, коришћења за планирана сервисирања, цену готових производа и сл.).

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

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

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

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања, односно нето остваривој цени ако је нижа. Цена коштања залиха недовршене производње и готових производа обухвата трошкове који се директно односе на јединице производње и индиректне (фиксне и варијабилне) трошкове који настају при производњи готових производа и не укључује 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 Друштво постане једно од уговорних страна коришћењем рачуноводственог обухватања на датум измирења, односно:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

Почетно признавање (наставак)

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 Друштво пренесе финансијско средство и тај пренос се квалификује за престанак признавања.

Пренос финансијског средства врши се само када Друштво 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.

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

Класификација

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

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

Приликом почетног признавања учешћа у капиталу која се не држе ради трговања, Друштво 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, Друштво 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.

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

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

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 појединачним финансијским извештајима Друштва применом методе набавне вредности.

У сврхе накнадног одмеравања, финансијска средства и то:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

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

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

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

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

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

Учешћа у капиталу повезаних привредних друштава

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

Остали дугорочни пласмани

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

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

Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

Готовина и еквиваленти готовине

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

3.17. Умањење вредности финансијских средстава

Рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године

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

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

3.17. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

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

Стопе кредитних губитка се обрачунавају посебно за следеће сегменте потрошача:

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

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

Гарантовано снабдевање

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

Комерцијално и резервно снабдевање

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

3.17. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

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

Остала финансијска средства

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

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

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

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

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

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

Рачуноводствена политика у примени пре 1. јануара 2020. године

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

Обезвређење потраживања

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

Обезвређење потраживања од промета електричном енергијом

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

Обезвређење потраживања од промета електричном енергијом (наставак)

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

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

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

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

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

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

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

3.18. 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.

Резервисања за судске спорове

Генерално, резервисања су у значајној мери подложна проценама. Друштво процењује вероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити као резултат прошлих догађаја и врши процену износа који је потребан да се измири обавеза. Иако Друштво 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 замењује модел "насталих губитака" из МРС 39 са моделом "очекиваних кредитних губитака" који је усмерен ка будућности. То захтева значајно просуђивање у погледу начина на који промене економских фактора утичу на очекиване кредитне губитке који се утврђују на бази пондерисане вероватноће.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

3.18. Значајне рачуноводствене процене (наставак)

Бенефиције запослених

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

Фер вредност

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

Пословна политика Друштва 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 Друштва 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 Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА

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

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

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

МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“

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

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА (наставак)

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)

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

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

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

Укупан утицај преласка на МСФИ 9 на почетно стање нераспоређене добити износи 2.412.528 хиљада динара, и искључиво се може приписати примени нових захтева за умањење вредности утврђених у складу са МСФИ 9.

Класификација и вредновање

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

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

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

		У хиљадама динара			
		Класификација у	Класификација у	Књигово-	Књигово-
		Напомена	складу са МРС 39	складу са МСФИ 9	дствена
				вредност по	вредност
				МРС 39	по МСФИ 9
Финансијска средства					
Остала дугорочна финансијска средства	(а)	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	6.784.200	6.784.200
Потраживања од купаца и остала потраживања	(б)	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	54.732.912	57.145.440
Потраживања за више плаћен порез на добит		Кредити и потраживања	Амортизована вредност	1.290.759	1.290.759
Краткорочна финансијска средства	(в)	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	8.133.395	8.133.395
Готовина и готовински еквиваленти		Кредити и потраживања	Амортизована вредност	8.886.019	8.886.019
				79.827.285	82.239.813

(а) Остала дугорочна финансијска средства односе се углавном на потраживања Друштва од „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд и мањим делом на друштво „Колубара - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац. Класификована су као кредити и потраживања у складу са МРС 39, а у складу са МСФИ 9 се класификују по амортизованој вредности.

(б) Потраживања од купаца и остала потраживања класификована су као кредити и потраживања у складу са МРС 39, а у складу са МСФИ 9 се класификују по амортизованој вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА (наставак)

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)

Класификација и вредновање (наставак)

- (в) Краткорочна финансијска средства и готовина и готовински еквиваленти углавном се односе на депозите и готовину која се држи у комерцијалним банкама. Ове ставке су класификоване као кредити и потраживања у складу са МРС 39, а у складу са МСФИ 9 се класификују по амортизованој вредности.

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

	Књиговодствена вредност по МРС 39	Рекласифи- кација	Поновно одмеравање	У хиљадама динара Књиговодствена вредност по МСФИ 9
Финансијска средства				
Остала дугорочна финансијска средства	6.784.200	-	-	6.784.200
Потраживања од купаца и остала потраживања	54.732.912	-	2.412.528	57.145.440
Потраживања за више плаћен порез на добит	1.290.759	-	-	1.290.759
Краткорочна финансијска средства	8.133.395	-	-	8.133.395
Готовина и готовински еквиваленти	8.886.019	-	-	8.886.019
	79.827.285	-	2.412.528	82.239.813

Умањења вредности финансијских средстава

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

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

	Напомена	Резервисање за губитке на дан 31.12.2019. по МРС 19	Резервисање за губитке дан 1.1.2020. по МСФИ 9	У хиљадама динара Разлика
Финансијска средства				
Остала дугорочна финансијска средства		(3.731.353)	(3.731.353)	-
Потраживања од купаца и остала потраживања	(а)	(84.180.864)	(81.768.336)	2.412.528
Потраживања за више плаћен порез на добит		-	-	-
Краткорочна финансијска средства		(10.746.975)	(10.746.975)	-
Готовина и готовински еквиваленти		(259.968)	(259.968)	-
Укупно		(98.919.160)	(96.506.632)	2.412.528

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

5. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

а) Ефекти корекција на биланса стања

Ефекти извршених корекција и рекласификација на биланс стања на дан 31. децембра 2019. године и 31. децембар 2018. године су приказани као што следи:

	1. јануар 2020. године - пре корекција	Корекције	1. јануар 2020. године - после корекција	1. јануар 2019. године - пре корекција	Корекције	1. јануар 2019. године - после корекција
АКТИВА						
Стална имовина						
Нематеријална улагања	12.459.124	-	12.459.124	8.711.979	-	8.711.979
Некретнине, постројења и опрема	763.733.479	-	763.733.479	769.983.292	-	769.983.292
Биолошка средства	442.343	-	442.343	437.519	-	437.519
Учешћа у капиталу и дугорочни фин. пласмани	86.951.091	-	86.951.091	89.988.523	-	89.988.523
Остали дугорочни финансијски пласмани	344.912	-	344.912	390.953	-	390.953
	<u>863.930.949</u>	<u>-</u>	<u>863.930.949</u>	<u>869.512.266</u>	<u>-</u>	<u>869.512.266</u>
Обртна имовина						
Залихе	30.719.435	-	30.719.435	25.584.502	-	25.584.502
Потраживања	63.161.760	-	63.161.760	65.182.457	-	65.182.457
Краткорочни финансијски пласмани	994.240	-	994.240	3.945.738	-	3.945.738
Готовина и готовински еквиваленти	8.886.019	-	8.886.019	12.379.744	-	12.379.744
ПДВ и АВР	5.931.378	-	5.931.378	5.382.530	-	5.382.530
	<u>109.692.832</u>	<u>-</u>	<u>109.692.832</u>	<u>112.474.971</u>	<u>-</u>	<u>112.474.971</u>
Укупна актива	<u>973.623.781</u>	<u>-</u>	<u>973.623.781</u>	<u>981.987.237</u>	<u>-</u>	<u>981.987.237</u>
ПАСИВА						
Капитал						
Основни капитал	360.011.186	-	360.011.186	360.011.186	-	360.011.186
Ревалоризационе резерве	423.741.985	-	423.741.985	430.695.571	-	430.695.571
Нереализовани добици/ (губици) по основу ХоВ	(2.866.082)	-	(2.866.082)	(1.481.829)	-	(1.481.829)
Нераспоређени добитак/(губитак)	(106.331.784)	601.316	(105.730.468)	(111.535.064)	594.671	(110.940.393)
	<u>674.555.305</u>	<u>601.316</u>	<u>675.156.621</u>	<u>677.689.864</u>	<u>594.671</u>	<u>678.284.535</u>
Дугорочне обавезе и резервисања						
Дугорочна резервисања	23.203.763	(721.022)	22.482.741	18.457.590	(714.377)	17.743.213
Дугорочне обавезе	109.103.288	-	109.103.288	113.908.777	-	113.908.777
	<u>132.307.051</u>	<u>(721.022)</u>	<u>131.586.029</u>	<u>132.366.367</u>	<u>(714.377)</u>	<u>131.651.990</u>
Одложене пореске обавезе	<u>67.678.591</u>	<u>14.473</u>	<u>67.693.064</u>	<u>69.949.366</u>	<u>14.473</u>	<u>69.963.839</u>
Краткорочне обавезе						
Краткорочне финансијске обавезе	13.565.732	-	13.565.732	13.851.758	-	13.851.758
Примљени аванси	739.157	-	739.157	505.594	-	505.594
Обавезе из пословања	49.478.720	-	49.478.720	48.069.342	-	48.069.342
Остале краткорочне обавезе	12.120.093	105.233	12.225.326	13.603.407	105.233	13.708.640
Обавезе по основу ПДВ, осталих јавних прихода и ПВР	23.179.132	-	23.179.132	25.951.539	-	25.951.539
	<u>99.082.834</u>	<u>105.233</u>	<u>99.188.067</u>	<u>101.981.640</u>	<u>105.233</u>	<u>102.086.873</u>
Укупна пасива	<u>973.623.781</u>	<u>-</u>	<u>973.623.781</u>	<u>981.987.237</u>	<u>-</u>	<u>981.987.237</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

б) Ефекти корекција на биланс успеха

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

	За годину која се завршава 31. децембра 2019. пре корекције	Корекције	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра 2019. после корекције
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	276.937.149	-	276.937.149
Остали пословни приходи	2.700.334	-	2.700.334
	<u>279.637.483</u>	<u>-</u>	<u>279.637.483</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе	(110.579)	-	(110.579)
Приходи од активирања учинака и робе (Повећање)/смањење вредности залиха	835.037 871.183	- -	835.037 871.183
Трошкови материјала	(124.134.073)	-	(124.134.073)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(57.223.470)	-	(57.223.470)
Трошкови амортизације	(32.409.480)	-	(32.409.480)
Трошкови дугорочних резервисања	(6.011.079)	6.645	(6.004.434)
Остали пословни расходи	(43.625.342)	-	(43.625.342)
	<u>(261.807.803)</u>	<u>6.645</u>	<u>(261.801.158)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	17.829.680	6.645	17.836.325
Финансијски приходи	7.768.501	-	7.768.501
Финансијски расходи	(3.085.581)	-	(3.085.581)
Остали приходи	2.254.923	-	2.254.923
Остали расходи	(19.299.363)	-	(19.299.363)
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	5.468.160	6.645	5.474.805
Порески расход периода	(4.076.794)	-	(4.076.794)
Одложени порески приход периода	2.270.775	-	2.270.775
НЕТО ДОБИТАК	3.662.141	6.645	3.668.786

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

5. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

в) Ефекти корекција на почетном стању акумулираног губитка

Опис корекције	У хиљадама динара	
	1. јануар 2020.	1. јануар 2019.
Стање акумулираног губитка, претходно исказано	106.331.784	111.535.064
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава - отклањања грешке у обрачуна резервисања за рекултивацију земљишта у огранку РБ Колубара.	(721.022)	(714.377)
Признавање обавеза по основу примања запослених који раде у нарочито тешким условима	105.233	105.233
Остало	14.473	14.473
Стање акумулираног губитка, кориговано	105.730.468	110.940.393

г) Ефекти корекција на извештај о токовима готовине

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

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

Извори прихода

Друштво 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	
	2020.	2019.
Приходи од продаје електричне енергије	246.509.699	243.693.471
Приходи од продаје А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд (а)	11.069.064	11.623.671
Приходи од продаје производа	5.161.524	5.707.675
Приходи од продаје услуга	17.008.813	15.640.167
Остало (б)	317.047	272.165
	280.066.147	276.937.149

- (а) Промет остварен са купцем А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд (у даљем тексту: „ЕМС“), у износу од 11.069.064 хиљаде динара (2019. година: 11.623.671 хиљаду динара) односи се на продају електричне енергије и пружање услуга енергетском субјекту - оператору преносног система. Наиме, Друштво пружа системске услуге примарне, секундарне и терцијарне регулације и врши испоруку електричне енергије на име балансне одговорности, као и за сопствену потрошњу Оператора преносног система и накнаду губитака електричне енергије у преносном систему, на основу уговора по којима обавезе испуњава у складу са Законом о енергетици и правилима рада који се односе на рад преносног система и функционисање тржишта. Сагласно Закону о енергетици цене помоћних услуга: примарне регулације, регулације напона, као и системске услуге секундарне и терцијарне регулације, су регулисане цене.

- (б) Остали приходи исказани у 2020. години у износу од 317.047 хиљада динара (2019 година: 272.165 хиљада динара) у целини се односе на накнаду по пословима у којима се Друштво налази у улози агента – обрачун и наплата таксе за Јавни медијски сервис (напомена 29). Наиме, Друштво и Јавна медијска установа „Радио телевизија Србије“ и Јавна медијска установа „Радио телевизија Војводине“ су закључили уговор којим се уређује поступање по Закону о привременом уређивању начина наплате таксе за Јавни Медијски Сервис („Сл. гласник РС“, бр. 112/2015, 108/2016, 153/2020), а којим је уређено да приликом обрачуна и наплате испручене електричне енергије Друштво врши и задужење купаца за предметну таксу, уз накнаду у висини од 3% на пренета новчана средства јавним медијским установама. Последњим изменама Закона, наплата таксе за јавни медијски сервис је продужена до 31. децембра 2021. године, а висина таксе у извештајном периоду износи 255,00 динара, а од 29. децембра 2020. године 299,00 динара (2019. године: 220,00 динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. 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	
	2020.	2019.
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
- Продаја електричне енергије домаћинствима (а)	96.313.344	90.705.604
- Продаја електричне енергије – купци на отвореном тржишту (а)	105.322.397	106.684.828
- Продаја електричне енергије – повезана лица у саставу ЕПС групе (напомена 46) (б)	23.465.417	25.450.959
- Продаја електричне енергије – трећа лица (привреда) (а)	11.950.720	11.874.192
- Продаја електричне енергије – лиценцирани купци (а)	2.304.828	2.195.035
- Продаја електричне енергије – берзанско трговање (в)	2.026.399	1.483.842
- Приходи од продаје електричне енергије ЈП „Електрокосмет“, Приштина (г)	1.227.521	1.048.787
	<u>242.610.626</u>	<u>239.443.247</u>
Приход од продаје електричне енергије на иностраном тржишту - трећа лица (д)	28.425	311.217
Приход од продаје електричне енергије на иностраном тржишту – повезана лица у саставу ЕПС групе (напомена 46) (д)	3.870.648	3.939.007
	<u>3.899.073</u>	<u>4.250.224</u>
	<u>246.509.699</u>	<u>243.693.471</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 објеката привременог карактера, градилишта и објеката у пробном раду или других објеката у складу са законом којим се уређује изградња објеката;
- 4) мере које се предузимају у случају краткотрајних поремећаја енергетског система услед хаварија и других непредвиђених ситуација због којих је угрожена сигурност рада енергетског система, као и због непредвиђених и неопходних радова на одржавању енергетских објеката или неопходних радова на проширењу система;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

- 5) мере које се предузимају у случају наступања опште несташнице 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 несташнице електричне енергије;
- 6) услови и начин обуставе испоруке електричне енергије, као и права и обавезе оператора система, снабдевача, односно јавног снабдевача и крајњих купаца;
- 7) услови и начин рационалне потрошње и штедње електричне енергије;
- 8) услови снабдевања објеката купаца којима се не може обуставити испорука електричне енергије због неизвршених обавеза за испоручену електричну енергију или у другим случајевима;
- 9) начин регулисања међусобних односа између снабдевача, оператора система и крајњег купца коме се не може обуставити испорука електричне енергије;
- 10) услови и начин мерења испоручене електричне енергије;
- 11) начин обрачуна неовлашћено преузете електричне енергије;
- 12) начин обавештавања крајњег купца;
- 13) услови и мере за снабдевање купаца електричне енергије;
- 14) 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 интерконеције 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 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

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

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

- (б) Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима у саставу ЕПС групе, у износу од 23.440.937 хиљада динара, односе се на приходе од продаје електричне енергије друштву „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд, а по Уговору о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем за надокнаду губитака дистрибутивном систему и сопствену потрошњу оператора дистрибутивног система број 08.01.-1.0.0.0.-267897/1-15 од 30. новембра 2015. године и Анексу 1 Уговора број 03.000-08.01-48434/1-18 од 19. фебруара 2018. године.
- (в) 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.
- (г) 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 1.227.521 хиљаду динара у 2020. години (2019. година: 1.048.787 хиљада динара).
- (д) Продаја електричне енергије на иностраном тржишту се односи на продају електричне енергије привредном друштву Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске (Босна и Херцеговина) у износу од 28.425 хиљада динара и на продају електричне енергије реализовану кроз зависно друштво „ЕПС Трговање“ д.о.о., Љубљана, у износу од 3.870.648 хиљада динара.

Приходи од продаје производа

Приходи од продаје производа се односе на следеће:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од продаје угља:		
– повезана лица у саставу ЕПС групе (напомена 46)	49.102	49.978
– трећа лица	3.289.334	3.092.166
	3.338.436	3.142.144
Приходи од продаје топлотне енергије	1.634.339	2.236.686
Приходи од продаје технолошке паре и гаса	114.538	113.738
Приходи од продаје осталих производа	74.211	215.107
	5.161.524	5.707.675

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 2020. године у износу од 3.338.436 хиљада динара односе се на испоруке угља трећим лицима од стране Огранка Рударски басен Колубара, Лазаревац у износу од 2.842.736 хиљада динара, и Огранка Термоелектране и копови Костолац у износу од 495.700 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

Приходи од продаје производа (наставак)

Приходи од продаје топлотне енергије се односе на снабдевање топлотном енергијом, која је произведена у Огранку „Панонске ТЕ-ТО“, локалних општина у износу од 1.277.972 хиљаде динара (2019. година: 1.905.479 хиљада динара).

Приходи од продаје услуга

Приходи од пружања услуга се односе на следеће:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи осталих услуга— повезана лица (напомена 46)	17.002.371	15.604.974
Приходи осталих услуга— трећа лица	6.442	35.193
	17.008.813	15.640.167

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 (сходно Уговору о пружању услуга, закљученом 8. јануара 2016. године, и припадајућим анексима, од којих је последњи Анекс 3 закључен 7. октобра 2019. године), као и услуге закупа пословног простора, које Друштво пружа правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, признати су приходи по основу пружених услуга у износу од 17.002.371 хиљада динара (2019. година: 15.604.974 хиљаде динара).

Географски регион

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

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Србија	276.167.074	272.679.054
Словенија	3.870.648	3.939.007
Република Српска	28.425	311.217
Остала тржишта	-	7.871
	280.066.147	276.937.149

Динамика признавања прихода

Динамика признавања прихода је приказана у следећој табели:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Производи и услуге признати у одређеном тренутку	5.445.702	4.876.608
Производи и услуге признати током времена	274.620.445	272.060.541
	280.066.147	276.937.149

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

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

Обавезе извршења

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

Врста продаје	Природа и динамика испуњавања обавеза извршења	Признавање прихода
Продаја електричне енергије крајњим купцима	Ови уговори са купцима се односе на продају електричне енергије купцима на гарантованом снабдевању, односно на комерцијалном и резервном снабдевању. Уговори са купцима на гарантованом снабдевању закључују се на неодређено време, а купац има право раскида уговора у било ком моменту без пенала за превремени раскид уговора, стога уговорни период представља један обрачунски период који се фактурише купцу. Уговори са купцима на комерцијалном снабдевању закључују се на одређено време, међутим према Правилима за промену снабдевача (прописаним од стране регулаторног тела Агенције за енергетику Републике Србије) купац има право раскида уговора у било ком моменту без плаћања пенала за превремени раскид уговора, стога уговорни период представља један обрачунски период који се фактурише купцу.	Приход се признаје током времена, на основу рачуна односно фактуре издате купцу.
Продаја електричне енергије купцима на отвореном тржишту, лиценцираним купцима и берзанско пословање	Приходи од продаје електричне енергије лиценцираним и купцима на отвореном тржишту односе се на испоруке електричне енергије купцима који поседују лиценцу за обављање енергетске делатности. Поред тога, Друштво остварује приходе и од трговања на берзи. Свака појединачна поруџбина представља уговор. Друштво сматра да по том основу испорука електричне енергије по основу конкретне поруџбине представља испуњење обавезе извршења по уговору.	Приход од продаје купцима на отвореном тржишту и лиценцираним купцима се признаје током времена, на основу рачуна односно фактуре издате купцу, док се приход од берзанског пословања признаје у одређеном тренутку.
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. Друштво 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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. 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 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања по основу уговора са купцима - приказана у оквиру позиције "потраживања по основу продаје" (напомена 28)	57.419.660	54.732.912
Потраживања по основу уговора са купцима – приказана у оквиру позиције "друга потраживања" (напомена 30)	1.700.721	2.151.536
Потраживања по основу уговора са купцима – која су приказана у оквиру позиције "дугорочна потраживања" (напомена 26)	585	269

Са стањем на дан 31. децембар 2020. године Друштво 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	
	2020.	2019.
Приходи од активирања или потрошње производа за сопствене потребе	595.302	745.640
Приходи од активирања или потрошње услуга за сопствене потребе	2.758	89.397
	598.060	835.037

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

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

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од донација, премија, субвенција и дотација	529.669	646.815
	529.669	646.815

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

9. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од наплате штета од осигурања	228.843	125.196
Приходи од закупнина од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 46)	476.160	407.222
Остали пословни приходи од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 46)	17.507	12.310
Приходи од закупнина	89.899	64.464
Остали пословни приходи	1.323.095	1.444.327
	2.135.504	2.053.519

Остали пословни приходи укључују приходе по накнадном задуживању купаца електричне енергије у износу од 478.896 хиљада динара (2019. година: 711.278 хиљада динара) на име ангажовања приватних извршитеља и судских трошкова у поступку принудне наплате као и приходе од продаје секундарних сировина и споредних производа који настају приликом одржавања производних постројења намењених производњи електричне енергије у износу од 699.898 хиљада динара (2019. година: 492.101 хиљаду динара).

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови основног материјала	1.003.114	736.951
Материјал за одржавање и резервни делови	7.749.437	7.637.495
Ситан инвентар и ауто гуме	781.227	609.261
Трошкови уља и мазива	174.530	205.787
Трошкови ХТЗ опреме	691.934	577.640
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	459.871	404.504
Трошкови осталог материјала	532.343	166.716
	11.392.456	10.338.354

11. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови набављене електричне енергије:		
- од повезаних лица у саставу ЕПС групе (напомена 46)	47.279	627.068
- на домаћем тржишту	19.316.776	18.994.291
- на иностраном тржишту	24.212	220.371
Трошкови приступа дистрибутивном систему у саставу ЕПС групе (напомена 46)	77.901.760	76.570.961
Пренос и набавке електричне енергије од АД „Електромрежа Србије”, Београд	5.364.244	6.122.811
Деривати нафте	3.833.359	4.323.328
Трошкови природног гаса	2.532.223	5.383.479
Трошкови угља	2.114.527	1.476.939
Трошкови остале енергије	57.225	76.471
	111.191.605	113.795.719

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

11. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

Трошкови набавке електричне енергије односе се на набавку електричне енергије:

- од зависног правног лица „ЕПС Трговање“, Љубљана, Словенија у износу од 47.279 хиљада динара (2019. година: 627.068 хиљада динара),
- од правних лица која поседују лиценцу за обављање трговине електричном енергијом у износу од 1.684.838 хиљада динара (2019. година: 4.239.238 хиљада динара),
- преко берзе SEEPEX у износу од 691.122 хиљаде динара (2019. година: 1.458.276 хиљада динара),
- од Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње у износу од 24.212 хиљада динара (2019. година: 220.371 хиљаду динара), као и
- од повлашћених произвођача електричне енергије у износу од 16.940.816 хиљада динара (2019. година: 13.296.776 хиљада динара).

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

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

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

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

Трошкови приступа систему за дистрибуцију (мрежарина) 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.

Друштво је закључило уговор са привредним друштвом А.Д. „Електро mreжа Србије“, Београд о приступу и коришћењу система за пренос електричне енергије, закуп капацитета и балансну одговорност. По напред наведеном основу, у извештајном периоду остварени су расходи у износу од 5.364.244 хиљаде динара (2019. година: 6.122.811 хиљада динара).

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

Трошкови утрошених деривата нафте у износу од 3.833.359 хиљада динара највећем делом односе се на утрошене деривате нафте у процесу производње и раду погонске опреме и механизације у производним огранцима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

11. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

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

Трошкови угља за 2020. годину исказани у износу од 2.114.527 хиљада динара (2019: 1.476.939 хиљада динара) односе се на угаљ утрошен у производњи електричне енергије који је набављен од ЈП ПЕУ Ресавица.

12. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	42.831.389	41.301.853
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.139.419	9.886.424
Трошкови накнада по уговору и привременим и повременим пословима	681.834	731.597
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	287.589	254.212
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	7.909	6.502
Трошкови по основу превоза запослених на рад и са рада	1.291.783	1.375.871
Трошкови дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	95.567	166.061
Трошкови помоћи запосленима	349.823	329.857
Остали лични расходи	730.425	3.171.093
	54.415.738	57.223.470

У децембру 2019. године донет је Закон о престанку важења закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 86/19) који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године. Наиме, Друштво припада јавном сектору Републике Србије, те сходно регулаторном захтеву максимална зарада запослених, укључујући и кључне руководиоце није могла бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују зараде државних службеника и намештеника, и основице утврђене законом о буџету за текућу годину. Максимална зарада у 2019. години износила је 172.919,61 динара за период 1. јануар - 30. октобар 2019. године, односно 186.753,15 динара за период 1. новембар - 31. децембра 2019. године. Такође, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ број 116/14 - са применом од 28. октобра 2014. године) основица за обрачун и исплату зарада код корисника јавних средстава умањивала се за 10%, односно 5% почев од 1. јануара 2019. године па до престанка важења овог закона тј. до 1. јануара 2020. године. Разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена у складу са овим законом са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца корисник јавних средстава је имао обавезу да уплати на рачун јавних прихода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

12. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (наставак)

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

Остали лични расходи највећим делом, у износу од 614.495 хиљада динара, односе се на обавезе Друштва преузете по Колективном уговору (превенције радне инвалидности, културних и спортских активности запослених, издаци за пружање помоћи запосленима за лечење, зајам и сл.) које се, у смислу пореских прописа, сматрају припадностима запослених на које се плаћају јавни приходи. Поред наведеног, у претходном извештајном периоду, остали лични расходи су укључивали и износ од 2.339.058 хиљада динара признат по основу преузетих обавеза Друштва за исплату стимулативних отпремнина за добровољни раскид радног односа (укупно 912 запослених у 2019. години) у складу са Планом оптимизације броја запослених радника у ЕПС Групи за период од 2015. до 2019. године.

13. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Остали трошкови производних услуга од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 46)	1.244.425	1.280.210
Трошкови ПТТ услуга	1.241.836	1.216.144
Трошкови транспортних услуга	169.031	92.954
Трошкови услуга одржавања	19.251.047	16.716.314
Трошкови одржавања информационог система	1.510.096	1.474.553
Трошкови закупнина	140.433	128.620
Трошкови реклама, сајмова и пропаганде	103.391	94.989
Научно истраживачки рад	200.837	101.220
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	311.597	397.269
Трошкови заштите на раду	124.827	98.890
Трошкови услуга и испомоћи у процесу производње	375.372	363.382
Трошкови читавања бројила	1.810.541	1.599.344
Трошкови комуналних услуга	524.574	481.402
Трошкови услуга на рекултивацији и заштити животне средине	58.731	108.103
	27.066.738	24.153.394

Трошкови услуга одржавања у износу од 19.251.047 хиљада динара (2019. година: 16.716.314 хиљада динара) односе се на услуге одржавања производних објеката Друштва.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

14. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови амортизације:		
– нематеријалне имовине (напомена 24)	2.510.451	1.090.205
– некретнина, постројења и опреме (напомена 24)	31.219.078	31.319.275
	33.729.529	32.409.480

15. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	Кориговано 2019.
Резервисање за трошкове обнављања природних богатстава	448.211	376.870
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.959.842	4.234.748
Резервисања са судске спорове	1.401.646	1.392.816
	3.809.699	6.004.434

У току 2020. године Друштво је извршило резервисање обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа у износу од 1.959.842 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 Друштва (напомене 3.5 и 36). Разлика у односу на претходни обрачунски период односи се на промену актуарских претпоставки везаних за дисконтну стопу, предвиђени раст зарада, стопу смртности и флуктуацију запослених.

Резервисања за судске спорове формирана су према најбољој процени издатака потребних за измирење садашње обавезе по основу текућих судских спорова који се воде против Друштва, који су у 2020. години процењени на износ од 1.401.646 хиљада динара (2019. година: 1.392.816 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови накнада за коришћење водних добара	2.131.305	2.076.720
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	1.484	1.137
Трошкови накнада за заштиту животне средине (напомена 43)	3.386.299	3.620.799
Трошкови пореза на имовину	602.215	626.597
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	831.581	787.290
Трошкови накнаде за коришћење минералних сировина	2.259.674	2.113.963
Трошкови репрезентације	25.201	44.542
Трошкови платног промета и банкарских услуга	292.698	185.450
Трошкови претплате на стручне публикације	29.834	27.624
Судски трошкови	808.262	1.020.621
Остали нематеријални трошкови	1.537.401	1.457.680
Професионалне услуге	420.669	588.176
Трошкови премија осигурања	1.436.564	1.322.826
Трошкови здравствених услуга	163.034	184.666
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	580.364	508.328
Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду	2.553.427	2.008.017
Трошкови осталих непроизводних услуга	2.581.488	2.880.066
Остали нематеријални трошкови од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 46)	12.494	17.446
	19.653.994	19.471.948

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 накнаде, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање накнада за коришћење јавних добара. Овим законом уводе се накнаде за коришћење јавних добара, и то:

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

Затим, у оквиру накнаде за коришћење енергије и енергената, Законом о накнадама за коришћење јавних добра 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 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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

17. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Финансијски приходи од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 46):		
- приходи камата	28.286	25.352
- позитивне курсне разлике	4.233	15.116
- остали финансијски приходи	842	2.202.193
	<u>33.361</u>	<u>2.242.661</u>
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	811.239	791.505
Позитивне курсне разлике	5.134.899	726.317
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	5.247	41.075
	<u>5.140.146</u>	<u>767.392</u>
Приходи од камата:		
- по основу потраживања од купаца за електричну енергију	3.000.599	2.675.275
- по основу краткорочних финансијских пласмана	243.727	413.795
- по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	256.912	291.097
- остали приходи од камата	196.088	225.704
	<u>3.697.326</u>	<u>3.605.871</u>
Остали финансијски приходи	31.919	361.072
	<u>9.713.991</u>	<u>7.768.501</u>

По свим монетарним ставкама чије се измирење захтева у страној валути ефекти промена девизних курсева на дан доспећа, односно на дан биланса стања, признати су у оквиру прихода и расхода, као и по монетарним ставкама по којима је уговором одређена заштита потраживања/обавеза валутном клаузулом, односно наплата/измиревање у динарској противвредности стране валуте. Позитивне курсне разлике исказане у 2020. години у износу од 5.134.899 хиљада динара највећим делом се односе на нереализоване курсне разлике по кредитима одобреним од стране ино кредитора. Вредност динара је током 2020. године остала готово непромењена у односу на валуту EUR, али је зато динар ојачао у односу на валуте УСД, ХДР и YPU за 9,25 процената односно за 7,30 и 3,76 процената на годишњем нивоу што је допринело и повећању позитивних курсних разлика.

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

Остали финансијски приходи од правних лица у саставу ЕПС групе исказани у 2019. години у износу од 2.202.193 хиљаде динара, највећим делом, у износу од 2.200.000 хиљада динара, се односе на дивиденду примљену од тада зависног правног лица „Електродистрибуција Србије“, д.о.о., Београд, а у складу са Одлуком о расподели добити зависног правног лица на коју је сагласност дала Влада РС Решењем 05 Број: 41-2014/2019 од 27. фебруара 2019. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

18. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Финансијски расходи од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 46):		
- расходи камата	1.318	2.667
- негативне курсне разлике	43.200	15.036
	<u>44.518</u>	<u>17.703</u>
Остали финансијски расходи	<u>300.989</u>	<u>268.648</u>
Расходи камата:		
- по основу обавеза према АД „Електромрежа Србије”, Београд	1.030	3.616
- Париски и Лондонски клуб поверилаца	357.158	425.533
- по основу преуговорене обавезе по кредиту Народне Републике Кине - Агенција за осигурање депозита	7.636	26.544
- остали расходи од камата (по свим основама)	753.073	732.411
- расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	51.161	54.185
	<u>1.170.058</u>	<u>1.242.289</u>
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	1.552	12.114
Негативне курсне разлике	480.917	1.544.827
	<u>482.469</u>	<u>1.556.941</u>
	<u>1.998.034</u>	<u>3.085.581</u>

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

Остали финансијски расходи у износу од 300.989 хиљада динара (2019. година: 268.648 хиљада динара) односе се на Commitment fee и Management fee по основу кредитног аранжмана са иностраним кредиторима.

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

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	1.209	3.009
Наплата и умањење исправке вредности:		
- потраживања од купаца	664.770	1.175.503
	<u>665.979</u>	<u>1.178.512</u>

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца исказани у 2020. години у износу од 664.770 хиљада динара (2019. година: 1.175.503 хиљаде динара) се односе углавном на наплаћена потраживања за испоручену електричну енергију у износу од 635.859 хиљада динара (2019. године: 1.112.377 хиљада динара), за која је у претходном извештајном периоду признато обезвређење.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Расходи по основу обезвређења:		
- аванса	335.882	1.838
- потраживања од купаца за електричну енергију	6.102.057	5.369.906
- осталих потраживања	402.725	2.177.614
- потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	4.481.717	8.201
	11.322.381	7.557.559

Кредитни губици по основу потраживања од купаца за електричну енергију у износу од 6.102.057 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 повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе признати су како следи:

- износ од 2.492.301 хиљаду динара, признат као губитак од кредитног ризика по основу неизвршења купца – „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).
- износ од 1.121.460 хиљада динара признат као губитак од кредитног ризика по основу неизвршења купца – „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. у делу уговора о пружању услуга (напомена 28), односно на непризнато извршење обавеза Друштва по уговору од стране купца.
- износ од 867.956 хиљада динара признат као губитак од кредитног ризика по основу неизвршења купца - „Колубара - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац у делу прекоречења рока испуњења по уговорима о пружању грађевинских услуга и испоруци креча и камена.

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

21. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	28.189	89.650
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених (напомена 36)	-	11.943
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	101.711	1.192
Приходи од смањења обавеза	4.959.837	17.743
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова (напомена 36)	136.745	28.559
Приходи од уговорене заштите од ризика	25.554	14.471
Приходи од смањења обавеза за заштиту животне средине	155	188.976
Вишкови	7.017	121.493
Приходи од усклађивања вредности имовине:		
- некретнина, постројења и опреме	1.353.227	31.140
Остали приходи	65.239	571.244
	6.677.674	1.076.411

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

21. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (наставак)

Приходи од смањења обавеза исказани у 2020. години у износу од 4.959.837 хиљада динара укључују приходе по основу отпуста дуга 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.

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

Приходи од усклађивања вредности имовине исказани у 2020. годину у износу од 1.353.227 хиљада динара, највећим делом, у износу од 1.334.002 хиљаде динара се односе на приходе признате по основу ефеката промене корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме. Наиме, Друштво је у 2020. години извршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме која се и даље користи, а чија је садашња вредност на дан 31. децембар 2018. године, као и на дан 31. децембар 2019. године, сведена на нулу, односно чија би садашња вредност на дан 31. децембар 2020. године била нула, и у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе била знатно различита од претходних, прилагодило стопе амортизације новим околностима. Позитивни ефекти процене корисног века употребе средстава признати су у корист прихода текућег периода.

22. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Расходи по основу исплаћених накнада запосленима из јавних предузећа са територије АП Косово и Метохија	5.265.938	5.577.079
Губици од расходовања, отписа и продаје основних средстава, нематеријалних улагања, учешћа и материјала	474.408	3.715.990
Расходи по основу обезвређења основних средстава и нематеријалних улагања у припреми	154.443	193.326
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	11.003	605.916
Губици по основу отписа осталих средстава	1.864	4.044
Губици од расходовања залиха	13.522	48.891
Расходи по основу обезвређења залиха	827.992	360.403
Мањкови	211	5.039
Трошкови спонзорства и донаторства	100.272	149.811
Остали расходи	1.022.955	1.081.305
	7.872.608	11.741.804

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

У претходном извештајном периоду, губици по основу расходовања, отписа и продаје основних средстава, укључују губитке у износу од 2.598.866 хиљада динара по основу престанка права коришћења неизграђеног грађевинског земљишта, водног земљишта, пољопривредног земљишта, шума и шумског земљишта, као и по основу престанка права коришћења на делу пословног објекта у изградњи, и уписа јавне својине над истим, на основу аката Власника о решавању имовинског правног статуса имовине Друштва у складу са Законом о јавној својини и другим прописима.

Остали расходи у износу од 1.022.955 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове обезбеђивања додатне исхране запосленима на површинским коповима у износу од 623.623 хиљаде динара, трошкове археолошких истраживања у износу од 90.323 хиљаде динара, као и на трошкове признате по основу издатака које је Друштво преузело по обавезујућим уговорима, који су настали као последица проширења површинских копова и/или изградње акумулација и брана, у износу од 308.939 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	Кориговано 2019.
Текући порески расход периода	6.933.513	4.076.794
Одложени порески приход периода	(1.498.581)	(2.270.775)
	5.434.932	1.806.019

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

	У хиљадама динара Кориговано	
	2020.	2019.
Добитак пре опорезивања	18.317.582	5.474.805
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	2.747.637	821.221
Порески ефекат непризнатих трошкова	3.110.368	3.041.766
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(589.055)	(1.004.244)
Ефекат капиталних добитака	307	-
Порески ефекат непризнатих прихода	(20.559)	(336.075)
Ефекат корекције по основу трансферних цена	105.491	99.836
Остало	80.743	(816.485)
	5.434.932	1.806.019
<i>Ефективна пореска стопа</i>	29,7%	33,0%

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2020. године у износу од 66.194.482 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 67.693.064 хиљада динара) односе се на привремене разлике између основице по којој су некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима Друштва.

Промене у одложеним пореским обавезама су биле следеће:

	2020.	2019.
Почетно стање, 1. јануар	67.693.064	69.949.366
Корекција почетног стања	-	14.473
Почетно стање, 1. јануар	67.693.064	69.963.839
Ефекти на биланс успеха	(1.498.581)	(2.270.775)
Остало	(1)	-
Стање на дан 31. децембра	66.194.482	67.693.064

г) Порески губици и кредити пренети из претходних периода

На дан 31. децембра 2020. и 2019. године Друштво нема пренетих неискоришћених пореских губитака и пореских кредита остварених у ранијим периодима који се преносе на рачун пореза на добит будућих обрачунских периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

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

Нематеријална улагања

У хиљадама динара

Опис	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 2019. године	3.008.936	2.732.512	96.814	5.331.394	11.169.656
Повећања/набавка	125.421	5.611	-	4.767.910	4.898.942
Преноси са других конта у оквиру групе конта 02 или са других група конта	137.013	6.343	-	132.652	276.008
Пренос са инвестиција у току (активирање)	2.725.728	2.199.622	-	(4.925.350)	-
Мањкови по попису	(2.650)	-	-	-	(2.650)
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	(49.781)	(49.781)
Отписи/расход	(62.386)	(627)	-	(279.203)	(342.216)
Остале промене	234	-	-	(9.015)	(8.781)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	5.932.296	4.943.461	96.814	4.968.607	15.941.178
Повећања/набавка	80.604	-	-	4.347.239	4.427.843
Преноси са других конта у оквиру групе конта 02 или са других група конта	-	-	-	28.389	28.389
Пренос са инвестиција у току (активирање)	1.082.223	1.924.439	-	(3.006.662)	-
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	(8.526)	(8.526)
Отписи/расход	(768.646)	(106.930)	(1.410)	-	(876.986)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	6.326.477	6.760.970	95.404	6.329.047	19.511.898
Акумулирана амортизација					
Стање на дан 1. јануара 2019. године	1.859.848	563.163	34.666	-	2.457.677
Трошак амортизације (напомена 14)	466.960	605.618	17.627	-	1.090.205
Мањкови по попису	(2.650)	-	-	-	(2.650)
Отписи/расход	(62.386)	(626)	-	-	(63.012)
Остале промене	(166)	-	-	-	(166)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	2.261.606	1.168.155	52.293	-	3.482.054
Трошак амортизације (напомена 14)	1.178.613	1.312.454	19.384	-	2.510.451
Ефекти промене корисног века трајања	(302.166)	(99.317)	(3.697)	-	(405.180)
Отписи/расход	(764.402)	(106.930)	(1.410)	-	(872.742)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	2.373.651	2.274.362	66.570	-	4.714.583
Садашња вредност					
31. децембар 2019. године	3.670.690	3.775.306	44.521	4.968.607	12.459.124
31. децембар 2020. године	3.952.826	4.486.608	28.834	6.329.047	14.797.315

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

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

Биолошка средства и некретнине, постројења и опрема

	У хиљадама динара								
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестици- оне некретнине	Биолошка средства	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Аванси	Укупно основна средства
Набавна вредност									
Стање на дан 1. јануара 2019. године	69.636.800	501.376.761	886.068.406	759.898	437.519	218.156	85.766.963	20.877.120	1.565.141.623
Повећања/набавка	3.147.080	113.625	6.769.540	838	-	308	25.020.926	140.883	35.193.200
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	360.318	(328)	59.709	-	6.739	900	(432.563)	-	(5.225)
Преноси са инвестиција у току (активирање)	1.373.835	3.445.934	14.025.684	-	-	-	(18.845.453)	-	-
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	377	-	-	-	692.972	-	693.349
Пренос средстава од трећих лица (примци)	-	-	6.603	-	-	-	-	-	6.603
Пренос средстава трећим лицима (уступања без накнаде)	-	(8.784)	(547)	-	-	-	(6.602)	-	(15.933)
Вишкови по попису	-	-	61	-	-	-	-	-	61
Мањкови по попису	-	-	(2.277)	-	-	-	-	-	(2.277)
Продаја	-	-	(615.541)	-	-	-	-	-	(615.541)
Уступање непокретности по Закључцима Владе	(5.803.766)	(805.872)	-	-	-	-	(1.100.168)	-	(7.709.806)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	-	(1.636.334)	(6.835.179)	-	(1.915)	(2.890)	(169.917)	-	(8.646.235)
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	-	-	-	(182.731)	-	(182.731)
Остале промене	(76)	2.446	16.980	-	-	(5.091)	(139.600)	(1.749.203)	(1.874.544)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	68.714.191	502.487.448	899.493.816	760.736	442.343	211.383	90.603.827	19.268.800	1.581.982.544
Повећања/набавка	2.487.900	22.943	3.844.575	-	2.245	-	28.712.043	4.789.282	39.858.988
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	(50.493)	-	294.391	-	50.320	-	(1.225.865)	-	(931.647)
Преноси са инвестиција у току (активирање)	1.347.988	4.926.518	23.746.412	-	-	-	(30.020.918)	-	-
Примљена средства од трећих лица без накнаде (примљене донације)	-	-	1.209	-	-	-	-	-	1.209
Пренос средстава трећим лицима (уступања без накнаде)	-	-	(223)	-	-	-	-	-	(223)
Вишкови по попису	-	-	6.800	-	-	-	-	-	6.800
Мањкови по попису	-	(2.099)	-	-	-	-	-	-	(2.099)
Продаја	-	(252)	-	-	-	-	-	-	(252)
Престанак признавања нек., постројења и опреме	-	(242.045)	(3.130.151)	-	(5.832)	(72)	(3.077)	-	(3.381.177)
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	-	-	-	(145.916)	-	(145.916)
Остале промене	(79.963)	152	234	-	-	-	-	(3.226.838)	(3.306.415)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	72.419.623	507.192.665	924.257.063	760.736	489.076	211.311	87.920.094	20.831.244	1.614.081.812

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

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

Биолошка средства и некретнине, постројења и опрема (наставак)

У хиљадама динара

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестицио- не некретнине	Биолошка средства	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Аванси	Укупно основна средства
<i>Исправка вредности</i>									
Стање на дан 1. јануара 2019. године	20.188.001	228.950.347	544.061.122	245.647	-	94.121	778.705	402.869	794.720.812
Трошак амортизације (напомена 14)	2.403.674	5.378.521	23.526.882	10.198	-	-	-	-	31.319.275
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	-	(309)	309	-	-	-	-	-	-
Пренос средстава трећим лицима (уступања без накнаде)	-	(5.089)	(499)	-	-	-	-	-	(5.588)
Мањкови по попису	-	-	(1.839)	-	-	-	-	-	(1.839)
Продаја	-	-	(579.928)	-	-	-	-	-	(579.928)
Уступање непокретности по Закључцима Владе РС	(350.225)	(422.094)	-	-	-	-	-	-	(772.319)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	-	(613.437)	(5.799.181)	-	-	(3.964)	-	-	(6.416.582)
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	-	-	-	(90.235)	-	(90.235)
Остале промене	(75)	-	(3.528)	(1)	-	-	(358.180)	(5.090)	(366.874)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	22.241.375	233.287.939	561.203.338	255.844	-	90.157	330.290	397.779	817.806.722
Трошак амортизације (напомена 14)	759.894	5.419.466	25.029.178	8.324	-	2.216	-	-	31.219.078
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	(173)	-	-	-	-	-	-	-	(173)
Пренос средстава трећим лицима (уступања без накнаде)	-	-	(223)	-	-	-	-	-	(223)
Мањкови по попису	-	(2.099)	-	-	-	-	-	-	(2.099)
Продаја	-	(54)	-	-	-	-	-	-	(54)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	-	(124.160)	(2.033.448)	-	-	(72)	-	-	(2.157.680)
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	-	-	-	-	84.812	84.812
Ефекти промене корисног века трајања	-	(1.352)	(927.470)	-	-	-	-	-	(928.822)
Остале промене	(156)	1	(341)	-	-	537	-	15.493	15.534
Стање на дан 31. децембра 2020. године	23.000.940	238.579.741	583.271.034	264.168	-	92.838	330.290	498.084	846.037.095
<i>Садашња вредност:</i>									
31. децембар 2019. године	46.472.816	269.199.509	338.290.478	504.892	442.343	121.226	90.273.537	18.871.021	764.175.822
31. децембар 2020. године	49.418.683	268.612.924	340.986.029	496.568	489.076	118.473	87.589.804	20.333.160	768.044.717

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

На дан 31. децембра 2020. године и 31. децембра 2019. године Друштво нема залог и хипотеке успостављене на некретностима, постројењима и опреми.

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

Као што је обелодањено у напомени 1., Законом о јавној својини уређено је право јавне својине и одређена друга имовинска права Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. У поступку решавања питања права над непокретностима, Оснивач је донео више аката за производне објекте, делове производних објеката и земљишта намењеног редовној употреби, осим објеката који по Закону о јавној својини спадају у добра у општој употреби, као и за непокретности које служе општој намени, а које је 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.

По горе наведеном основу, током 2019. године престало је право коришћења Друштва на неизграђеном грађевинском земљишту, водном земљишту, пољопривредном земљишту, шумама и шумском земљишту. На наведеном земљишту уписана је јавна својина Републике Србије. Садашња вредност земљишта на ком је Друштву престало право коришћења износи 5.837.319 хиљада динара (напомена 22).

Такође, Законом о планирању и изградњи РС, уређено је да правна лица чији је оснивач Република Србија и која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном грађевинском земљишту у државној својини, даном ступања на снагу поменутог закона губе право коришћења на тим непокретностима које прелазе у право јавне својине Оснивача без накнаде. По наведеном основу, а у складу са актом Оснивача (Закључак Владе Републике Србије) у 2019. години је престало право коришћења 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 у износу од 1.100.168 хиљада динара (напомена 22).

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

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

Друштво и „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд закључиће током 2021. године уговоре о преносу предметних ствари.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

Дати аванси за некретнине и опрему исказани на дан 31. децембра 2020. године укључују унапред дата средства намењена реализацији друге фазе Пакет пројекта „KOSTOLAC-B POWER PLANT PROJECTS”, у износу од 14.654.539 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 15.830.520 хиљада динара) и на изградњу постројења за одсумпоровање издувних гасова Термоелектране Никола Тесла А, у износу од 4.980.467 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 2.507.743 хиљада динара), који се финасирају из позајмљених средства (напомена 37).

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

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме

Друштво користи ревалоризациони модел за одмеравање ставки некретнина, постројења и опреме које се користе у обављању енергетске делатности. Процена је извршена од стране независног проценитеља са стањем на дан 31. јануар 2016. године, а ефекти процене су евидентирани у финансијским извештајима Друштва за 2016. годину.

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

Процена корисног века трајања нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме

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

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

Ефекти промене корисног века употребе средства на дан 1. јануар 2020. године признати су као приход текућег периода у износу од 1.334.002 хиљаде динара (напомена 21) а на терет акумулиране амортизације. Поред тога, као резултат промене корисног века употребе средстава утврђена је нова годишња амортизација за 2020. годину и то:

- у износу од 140.156 хиљада динара за нематеријалну имовину која се користи, а чија је садашња вредност у целини сведена на нулу или би у извештајној 2020. години била сведена на нулу и
- у износу од 261.309 хиљада динара за основна средства која се користе, а чија је садашња вредност у целини сведена на нулу или би у извештајној 2020. години била сведена на нулу.

Обезвређење имовине у складу са МРС 36

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Учешћа у капиталу зависних правних лица (напомена 46)	2.434.745	79.766.832
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата	406.462	406.740
Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата	-	(560)
	406.462	406.180
Учешћа у капиталу осталих правних лица	3.019.708	2.782.679
Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица	(2.693.835)	(2.443.888)
	325.873	338.791
Дугорочни финансијски пласмани правним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 46)	134.511	2.762.796
Минус: исправка вредности дугорочних кредита	(134.511)	-
	-	2.762.796
Дати дугорочни кредити	2.490.896	-
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.770.922	4.442.711
Минус: Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмани	(766.219)	(766.219)
	1.004.703	3.676.492
	6.662.679	86.951.091

Учешћа у капиталу зависних правних лица

Учешћа у капиталу зависних правних лица на дан 31. децембра 2020. и 2019. године односе се на следећа правна лица:

	% власништва	У хиљадама динара	
		31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
„Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд	100%	-	77.927.740
„ЕПС Трговање“ д.о.о., Љубљана	100%	66.304	66.304
„Колубара - Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац	71,90%	1.771.606	1.771.606
„Електросевер“ д.о.о., Северна Митровица	100%	1.182	1.182
„ХЕС Горња Дрина“ д.о.о. Фоча	51%	595.653	-
		2.434.745	79.766.832

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Пренос удела на Републику Србију, Друштво је признало на терет нераспоређене добити, односно акумулираног губитка (напомена 35), обзиром да Оснивач није донео одлуку о смањењу капитала Друштва и по том основу Друштво није у обавези да наведену промену региструје у Агенцији за привредне регистре, сходно изнетом ставу у Мишљењу Министрства финансија 011-00-999/2020-04 од 25. фебруара 2021. године. Такође, и сваки пренос имовине на име докапитализације, како је наведено у напомени 24., биће евидентиран на терет акумулираног губитка.

Као што је наведено у напомени 1, Друштво је стекло 51% удела у привредном друштву за производњу електричне енергије „Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о., Фоча, Република Српска приступањем члана и повећањем капитала друштва за производњу електричне енергије „Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о. и то дана 19. новембра 2020. године. Укупан капитал „Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о. износи 77.717.203,06 КМ, с тим да удео Друштва износи 39.635.773,56 КМ од чега је уплаћено 9.908.943,40 КМ. Преостали износ Друштво ће уплатити у три рате које доспевају у року од шест месеци од уплате претходне рате. Циљу улагања јесте изградња и експлоатација ХЕ Бук Бијела, ХЕ Фоча и ХЕ Паунци на реци Дрини.

Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата

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

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

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

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

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

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

Циљ оснивања друштва је изградња система хидроелектрана на реци Ибар који се састоји од десет хидроелектрана укупне снаге око 102 MW. ПД „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. уписане су у регистар код надлежног органа дана 3. децембра 2010. године.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

„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), Друштво и RWE AG закључили су уговор о оснивању привредног друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о. Београд у којем сваки од учесника има учешће и то:

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

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

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

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

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

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

„Енергија Нови Сад“ а.д., Нови Сад

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Учешћа у капиталу осталих правних лица

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

- Учешће у капиталу правног лица „Рудник Ковин“ а.д.- субјекта у приватизацији у износу од 86.376 хиљада динара стечено је конверзијом потраживања у капитал, а на основу закључка Владе РС, по ком основу је извршена докапитализација истог субјекта емисијом 86.376 обичних акција, номиналне вредности од по 1.000,00 динара по акцији,
- Учешће у капиталу стечајног дужника „Фабрика аутомобила Прибој“ а.д. у износу од 261.910 хиљада динара. У 2018. години је извршена конверзија потраживања Друштва у капитал стечајног дужника „Фабрика аутомобила Прибој“ а.д. а у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације стечајног дужника који је постао правоснажан 25. октобра 2017. године. Дана 22. марта 2018. године у Централном регистру ХоВ извршен је пренос акција „Фабрика аутомобила Прибој“ а.д. на власнички рачун Друштва у износу од 261.910 хиљада динара (261.910 акција појединачне номиналне вредности од по 1.000,00 динара по акцији).
- Износ од 247.210 хиљада динара, 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. Друштво је закључило и анексе уговора о заједничком финансирању реализације претходних радова ХЕ „Комарница“ из 1992. године и то: Анекс број 1 од 13. августа 2007. године, Анекс број 2 од 13. јула 2011. године, Анекс број 3 од 5. фебруара 2014. године и Анекс број 4 од 13. марта 2017. године. Дана 3. јуна 2020. године извршено је повећање улога у ХЕ „Комарница“ у висини од 13.132 ЕУР.
- Учешће у капиталу друштва АД за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП – Петрохемија“, Панчево у износу од 1.197.594 хиљаде динара које је стечено конверзијом потраживања у капитал, а у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације који је предвиђао отпис дела дуга и конверзију потраживања за преостали износ дуга у акционарски капитал друштва „ХИП – Петрохемија“, Панчево. Дана 24. априла 2020. године Надзорни одбор Друштва је донео Одлуку број 12.01.197077/2-20 о преносу без накнаде на Републику Србију акција које Друштво поседује у привредном друштву „ХИП – Петрохемија“ а.д., Панчево. Ова одлука је донета у циљу реализације Закључка Владе Републике Србије 05 Број 023-2590/2020 од 19. марта 2020. године којим се Влада сагласила да Друштво пренесе на Републику Србију без накнаде 1.442.884 акција (2,16836% капитала) које поседује у наведеном привредном друштву. Уговор о преносу акција између Друштва и Републике Србије закључен је и реализован у 2021. години (напомена 51).
- Учешће у капиталу друштва „Трауал корпорација“ а.д. Крушевац у износу од 360.460 хиљада динара стечено у 2019. години конверзијом потраживања 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 585.473 хиљаде динара стечено конверзијом потраживања Друштва у акционарски капитал „Симпо“ а.д. Врање у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације (правоснажан УППР Решењем Посл.бр. 10.Ст.8/2018). Конверзија дела потраживања у износу од 245.342 хиљада динара је извршена у 2019. години.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Дугорочни финансијски пласмани правним лицима у саставу ЕПС групе

Дугорочни финансијски пласмани исказани са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 134.511 хиљада динара у целини се односе на зајам одобрен зависном друштву „Колубара - Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац. Наиме, у складу са Одлуком НО број 12.01.343642/23-19 од 26. јуна 2019. године и Уговором број Е.04.02-18562/2016-2019 од 28. јуна 2019. године, Друштво је зависном друштву „Колубара - Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац одобрило зајам у износу од 269.021 хиљаду динара на период од 4 године, почев од датума уплате (26. јун 2019. године). Период отплате укључује "грасе" период од 1 године. Отплата зајма се врши у месечним ануитетима, а камата се обрачунава у висини референтне каматне стопе НБС, на месечном нивоу. На дан 31. децембра 2020. године износ од 134.511 хиљада динара доспео је за наплату у наредних дванаест месеци након датума биланса стања и у целини је обезвређен (напомена 20 и 31).

Дати дугорочни кредити

Дати дугорочни кредити исказани са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 2.490.896 хиљада динара односе се у целини на кредите које је Друштво закључило са међународним финансијским институцијама за рачун свог зависног друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд за финансирање пројеката као што су куповина опреме за реконструкцију пет 110/kV/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 Са стањем на дан 31. децембар 2019. године потраживања од друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд по основу датих кредита, у износу од 2.538.612 хиљада динара, су исказана у оквиру позиције *Дугорочни финансијски пласмани правним лицима у саставу ЕПС групе*. Као што је обелодањено у напомени 1, на дан 31. децембар 2020. године Друштво је изгубило контролу над „Електродистрибуцијом Србије“ д.о.о. преносом свог улога без накнаде на Републику Србију тако да је са стањем на дан 31. децембар 2020. године извршена рекласификација ових потраживања на потраживања од трећих лица при чему „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. не оспорава своје обавезе према Друштву по горе наведеном основу.

Остали дугорочни финансијски пласмани

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

Такође, остали дугорочни финансијски пласмани обухватају и улагање у акумулацију воде „Ровни“, у износу од 637.205 хиљада динара. Наведено улагање се односи на заједничко улагање у Јавно Предузеће „Колубара“, Ваљево, а по основу изградње тела бране и акумулације „Ровни“ чија је намена водоснабдевање становништва и индустрије, одбрана од поплава у околним општинама као и за потребе Друштва. На основу Уредбе Владе Републике Србије о утврђивању програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2006. годину („Службени гласник РС“ број 117 од 30. децембра 2005. године) током 2006. године, предвиђени су даљи радови на изградњи тела бране и акумулације „Ровни“, уз учешће Владе Републике Србије у висини 100%. Предметно улагање вршено је ради обезбеђивања неопходних услова за рад пројекта ТЕ Колубара Б. Због значајних промена у регулаторним захтевима, које се пре свега односе на начин признавања првобитно удружених средства, питање својине над водопривредним добрима и сл., Друштво је признало губитке од обезвређења по наведеном основу (напомена 20).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

26. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	115.095	149.950
- правна лица	2.180.927	2.815.361
Репрограмирана потраживања од купаца за угаљ, топлотну енергију, технолошку пару	42	46
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	266.545	308.062
- по основу стамбених кредита	31.276	36.627
	<u>2.593.885</u>	<u>3.310.046</u>
<i>Минус: исправка вредности</i>		
- репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге од физичких лица	(114.552)	(149.727)
- репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге од правних лица	(2.180.927)	(2.815.361)
- по основу продатих станова и стамбених кредита	(42)	(46)
	<u>(2.295.521)</u>	<u>(2.965.134)</u>
	<u>298.364</u>	<u>344.912</u>

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

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 266.545 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 308.062 хиљада динара) односе се на откупљене станове солидарности од стране запослених Друштва. 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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

27. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Материјал	10.808.686	10.718.774
<i>Минус: Исправка вредности материјала</i>	<i>(2.972.176)</i>	<i>(2.314.542)</i>
	<u>7.836.510</u>	<u>8.404.232</u>
Резервни делови	19.731.315	17.077.353
<i>Минус: Исправка вредности резервних делова</i>	<i>(2.143.068)</i>	<i>(1.992.946)</i>
	<u>17.588.247</u>	<u>15.084.407</u>
Алат и ситан инвентар	1.690.223	1.407.435
<i>Минус: Исправка вредности алата и инвентара</i>	<i>(10.338)</i>	<i>(10.338)</i>
	<u>1.679.885</u>	<u>1.397.097</u>
Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	<u>27.104.642</u>	<u>24.885.736</u>
Недовршена производња и готови производи	692.911	136.574
Готови производи – угаљ	2.343.653	2.424.361
Роба	2.380	3.273
	<u>3.038.944</u>	<u>2.564.208</u>
	<u>30.143.586</u>	<u>27.449.944</u>
Плаћени аванси за залихе и услуге		
- дати аванси правним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 46)	251.684	265.857
- остали дати аванси за залихе и услуге	5.100.920	3.157.877
<i>Минус: Исправка вредности датих аванса</i>	<i>(558.149)</i>	<i>(154.243)</i>
	<u>4.794.455</u>	<u>3.269.491</u>
	<u>34.938.041</u>	<u>30.719.435</u>

Дати аванси за залихе и услуге трећим лицима у износу од 5.100.920 хиљада динара на дан 31. децембра 2020. године укључују авансе дате домаћим правним лицима у износу од 4.651.375 хиљаде динара и авансе дате иностраним добављачима у износу од 449.545 хиљаде динара. Од укупног износа датих аванса на наведени дан, износ од 493.237 хиљада динара, односи се на аванс дат ЈП „Србијагас“ за обезбеђење погонског горива (природног гаса), сходно међусобном уговору за гасну годину октобар 2020. - септембар 2021. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Купци - повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 46):		
- у земљи	11.073	9.448.537
- у иностранству	-	121.558
Минус: Исправка вредности потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	(5.952)	-
	5.121	9.570.095
Купци – Јавно Предузеће „Електрокосмет“, Приштина	15.562.077	13.523.416
Минус: Исправка вредности потраживања од Јавног Предузећа „Електрокосмет“, Приштина	(15.562.077)	(13.523.416)
	-	-
Купци у земљи:		
- за испоручену електричну енергију - физичка лица	47.743.837	44.227.388
- за испоручену електричну енергију - правна лица	18.652.762	17.688.250
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	12.851.417	12.596.133
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	1.277.171	1.278.204
- за испоручену електричну енергију - лиценцирани купци	41.611	19.240
- за испоручену електричну енергију - купци на отвореном тржишту ел.енергије	28.995.268	29.145.252
- А.Д. Електро mreжа Србије, Београд	1.610.601	1.539.222
- „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	11.751.142	-
- за испоручен угаљ	2.688.809	2.763.688
- за испоручену технолошку пару и гас	547.264	556.707
- за испоручену топлотну енергију	579.912	719.746
- потраживања од купаца за услуге	50.866	10.020
	126.790.660	110.543.850
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у земљи		
- за испоручену електричну енергију - физичка лица	(24.987.114)	(26.445.435)
- за испоручену електричну енергију - правна лица	(12.988.709)	(14.221.107)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	(12.851.417)	(12.596.133)
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	(1.277.171)	(1.278.204)
- за испоручену електричну енергију - лиценцирани купци	(7.072)	(7.072)
- за испоручену електричну енергију - купци на отвореном тржишту ел.енергије	(11.393.959)	(7.970.910)
- „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	(3.613.761)	-
- за испоручен угаљ	(2.424.122)	(2.411.083)
- за испоручену топлотну енергију	(668.870)	(598.443)
- потраживања од купаца за услуге	(5.431)	(5.742)
	(70.217.626)	(65.534.129)
Купци у земљи, укупно	56.573.034	45.009.721
Купци у иностранству	4.641.607	4.811.375
Минус: Исправка вредности купаца у иностранству	(4.379.104)	(4.773.106)
	262.503	38.269
Остала потраживања по основу продаје	634.726	465.040
Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје	(349.653)	(350.213)
	285.073	114.827
	57.125.731	54.732.912

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања од купаца у земљи исказана са стањем на дан 31. децембар 2020. године у бруто износу 126.790.660 хиљада динара укључују износ од 11.751.142 хиљада динара који се односи на потраживања Друштва од бившег зависног правног лица „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд 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 као и потраживања по основу продате електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему. Потраживања од друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд са стањем на дан 31. децембар 2019. године износила су 9.433.699 хиљада динара, а исказана су у оквиру потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе. Као што је обелодањено у напмени 1. уз ове финансијске извештаје Друштво је изгубило контролу над „Електродистрибуцијом Србије“ д.о.о. преносом свог улога без накнаде на Републику Србију. За део предметних потраживања признати су кредитни губици у износу од 3.613.761 хиљаду динара (напомена 20).

У складу са Закључком Владе републике Србије, број 021-6624/2009-002, донетим на седници Владе 30. новембра 2009. године 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 15.562.077 хиљада динара (2019. године: 13.523.416 хиљада динара). Истовремено, ненаплаћен износ признат је као расход индиректним отписом.

29. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 46)	-	123.489
Остала потраживања из специфичних послова	32.912	21.536
Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	3.916.812	3.484.033
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(1.068.843)	(1.117.455)
	2.880.881	2.511.603

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

Друштво је извршило процену могућности наплате ових потраживања по ком основу је призната исправка вредности потраживања која, на дан 31. децембра 2020. године, износи 1.046.625 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

30. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања за камату:		
- правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 46)	5.243	1.480
- за испоручену енергију (физичка лица)	1.491.652	1.788.190
- за испоручену енергију (правна лица)	6.213.529	5.229.221
- за испоручену енергију (предузећа у реструктурирању)	2.864.063	2.864.063
- остала правна лица	264.817	149.812
- за таксу за Јавни Медијски Сервис	499.166	413.048
	<u>11.338.470</u>	<u>10.445.814</u>
Потраживања од запослених	154.517	275.520
Потраживања по основу осигурања за настале штете	2.696	2.893
Потраживања од наплатних места	156.480	147.310
Потраживања и претплаћени порези и доприноси	645.235	1.290.759
Остала потраживања од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 46)	1.559	1.081.343
Остала потраживања	<u>1.004.037</u>	<u>705.151</u>
	<u>13.302.994</u>	<u>13.948.790</u>
<i>Минус: Исправка вредности других потраживања</i>		
Потраживања за камату:		
- за испоручену енергију (физичка лица)	(227.736)	(228.955)
- за испоручену енергију (правна лица)	(5.455.872)	(4.318.953)
- за испоручену енергију (предузећа у реструктурирању)	(2.864.063)	(2.864.063)
	<u>(8.547.671)</u>	<u>(7.411.971)</u>
Потраживања од запослених	(3.202)	(3.237)
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	(5.196)	(3.824)
За обрачунату камату по основу осталих потраживања	(700.005)	(611.447)
Потраживања за камату и остала потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	(6.789)	-
Остала потраживања	<u>(278.512)</u>	<u>(1.066)</u>
	<u>(9.541.375)</u>	<u>(8.031.545)</u>
	<u>3.761.619</u>	<u>5.917.245</u>

31. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Кредити и пласмани правним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 46)	550.477	631.986
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	233	233
Краткорочна репрограмирана потраживања за електричну енергију	785.817	1.179.565
Текућа доспећа осталих дугорочних финансијских пласмана	630.287	581.019
Текућа доспећа репрограмираних потраживања за угаљ, топлотну енергију и тех.пару и услуге	588	478
Краткорочни депозити код банака у земљи	-	200.000
<i>Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана</i>	<u>(1.761.182)</u>	<u>(1.599.041)</u>
	<u>206.220</u>	<u>994.240</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

31. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Кредити и пласмани правним лицима у оквиру ЕПС групе исказани са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 550.477 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 631.986 хиљада динара) највећим делом, у износу од 415.966 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 415.966 хиљада динара), се односе на потраживања од зависног правног лица „Колубара - Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац која су репрограмирана у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације (УППР) од 29. јуна 2017. године. У складу са поменутиим УППР-ом, Друштво је сврстано у класу „Д“ поверилаца. За ову класу поверилаца предвиђен је „grace period“ од 6 месеци који почиње од датума почетка примене УППР. Укупан период отплате (укључујући „grace period“) је 18 месеци, током којих се обавезе измирују у једнаким кварталним анuitетима. Дефинисана каматна стопа износи 1% на годишњем нивоу. Друштво је извршило процену очекиваних кредитних губитака по основу наведених потраживања од зависног правног лица и, као резултат извршене процене, признало губитак од умањење вредности у износу од 415.966 хиљада динара.

Поред наведеног, а као што је обелодањено у напомени 25, износ од 134.511 хиљада динара односи се на део дугорочног зајма који доспева у наредних 12 месеци, а које је Друштво одобрило зависном правном лицу „Колубара - Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац. Друштво је на дан 31. децембар 2020. године формирало исправку вредности за ова потраживања у истом износу.

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

32. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Текући рачуни:		
- у динарима	18.445.589	8.229.326
- у страној валути	1.146.745	598.394
	<u>19.592.334</u>	<u>8.827.720</u>
Депозити за покрића по акредитивима у динарима	-	26.613
Благајна	5.159	14.398
Издвојена новчана средства	1.217	1.039
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	11.720	16.249
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	259.907	259.968
Минус: Исправка вредности новчаних средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	<u>(259.907)</u>	<u>(259.968)</u>
	<u>19.610.430</u>	<u>8.886.019</u>

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

33. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Разграничени порез на додату вредност	<u>2.707.499</u>	<u>2.700.901</u>
	<u>2.707.499</u>	<u>2.700.901</u>

Разграничени порез на додату вредност исказан на дан 31. децембра 2020. године у износу од 2.707.499 хиљаду динара (31. децембар 2019. године: 2.700.901 хиљада динара) односи се на претходни порез који је Друштво искористило након датума биланса стања за умањење својих обавеза по основу дугованог пореза на додату вредност.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

34. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Унапред плаћени трошкови	26.418	26.960
Разграничени трошкови	1.266.488	1.281.710
Остала активна временска разграничења од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	582	-
Остала активна временска разграничења	1.356.105	1.921.807
	2.649.593	3.230.477

Разграничени трошкови исказани са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 1.266.488 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 обрачунаог пореза на додату вредност у случају кад је Друштво порески дужник, који је плаћен у периоду после датума биланса стања.

35. КАПИТАЛ

Основни капитал

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

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања Друштва на дан 31. децембра 2020. године у износу од 71.447 хиљада динара (31. децембар 2019. 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 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 за 2019. годину Влада Републике Србије је дала сагласност Решењем 05 Број 41-381/2021-1 од 21. јануара 2021. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

35. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

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

	У хиљадама динара					
	Основни капитал	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици/ (губици)	Добици/ (губици) по основу ХоВ расположивих за продају	Акумулирани губитак	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2019. године	360.011.186	430.695.571	(1.224.305)	(257.524)	(111.535.064)	677.689.864
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	-	-	-	594.671	594.671
Кориговано стање на дан 1. јануара 2019. године	360.011.186	430.695.571	(1.224.305)	(257.524)	(110.940.393)	678.284.535
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	-	(147.891)	-	(147.891)
Отуђење основних средстава	-	(6.959.927)	-	-	1.541.034	(5.418.893)
Актуарски губици, резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 36)	-	-	(1.236.362)	-	-	(1.236.362)
Добитак текуће године	-	-	-	-	3.668.786	3.668.786
Остало	-	6.341	-	-	105	6.446
Стање на дан 31. децембра 2019. године	360.011.186	423.741.985	(2.460.667)	(405.415)	(105.730.468)	675.156.621
Прва примена МСФИ 9 (напомена 4)	-	-	-	-	2.412.528	2.412.528
Кориговано стање на дан 1. јануара 2020. године	360.011.186	423.741.985	(2.460.667)	(405.415)	(103.317.940)	677.569.149
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	-	(6.357)	-	(6.357)
Отуђење основних средстава	-	(958.756)	-	-	137.486	(821.270)
Актуарски губици, резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 36)	-	-	(65.029)	-	-	(65.029)
Расподела добитка оснивачу	-	-	-	-	(1.831.071)	(1.831.071)
Уступање Републици Србији (без накнаде) учешћа у капиталу "ОДС ЕПС Дистрибуција" (напомена 25)	-	-	-	-	(77.927.740)	(77.927.740)
Уступање Републици Србији (без накнаде) учешћа у капиталу "Минел Концерн" а.д.	(8.097)	-	-	-	-	(8.097)
Добитак текуће године	-	-	-	-	12.882.650	12.882.650
Остало	-	-	-	-	(148)	(148)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	360.003.089	422.783.229	(2.525.696)	(411.772)	(170.056.763)	609.792.087

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

36. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	Кориговано	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	17.223.616	16.602.371
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	3.847.071	3.016.214
Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	3.337.480	2.864.132
Остала дугорочна резервисања	24	24
	24.408.191	22.482.741

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 17.223.616 хиљаду динара (31. децембар 2019. године: 16.602.371 хиљаде 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 Друштву, и призната су коришћењем метода кредитирања пројектоване јединице. Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа у распону од 1,46% до 4,48%, уз претпоставку да се годишња стопа флукуације креће од 0,00% до 1,19%, 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 2020. години призната је као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата у износу од 65.029 хиљада динара (2019. година: 1.236.362 хиљаде динара), а разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, призната је кроз биланс успеха.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

36. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Промене на рачунима дугорочних резервисања у току 2020. и 2019. 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	Резервисања за заштиту животне средине	Остала дугорочна резервисања
Укупно					
Стање 1. јануара 2019. године	13.030.162	2.198.256	3.229.148	-	24
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	-	(714.377)	-	(714.377)
Кориговано стање на дан 1. јануара 2019. године	13.030.162	2.198.256	2.514.771	-	24
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 15)	4.234.748	1.392.816	376.870	-	-
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 35)	1.236.362	-	-	-	-
Искоришћена резервисања	(1.886.958)	(546.299)	(27.509)	-	-
Укидање резервисања (напомена 21)	(11.943)	(28.559)	-	-	-
Стање 31. децембра 2019. године	16.602.371	3.016.214	2.864.132	-	24
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 15)	1.959.842	1.401.646	448.211	-	-
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 35)	65.029	-	-	-	-
Искоришћена резервисања	(1.403.626)	(434.044)	-	-	-
Укидање резервисања (напомена 21)	-	(136.745)	-	-	-
Остало	-	-	25.137	-	-
Стање 31. децембра 2020. године	17.223.616	3.847.071	3.337.480	-	24

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

36. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Промене у садашњој вредности обрачунатих отпремнина и јубиларних награда у току 2020. и 2019. године дате су у следећој табели:

	У хиљадама динара		
	Отпремнине за одлазак у пензију	Јубиларне награде	Укупно
Стање 1. јануара 2019. године	3.656.860	9.373.302	13.030.162
<i>Ставке признате у билансу успеха:</i>			
Трошкови камата (напомена 15)	110.950	259.156	370.106
Трошак текућих услуга (напомена 15)	289.862	1.069.096	1.358.958
Актуарски губици (напомена 15)	-	2.505.684	2.505.684
Износ укидања у току текуће године у корист прихода (напомена 21)	(7.255)	(4.688)	(11.943)
<i>Укључено у укупан остали резултат:</i>			
Актуарски губици (напомена 35)	1.236.362	-	1.236.362
Исплате запосленима	(397.053)	(1.489.905)	(1.886.958)
Стање на дан 31. децембар 2019. године	4.889.726	11.712.645	16.602.371
<i>Ставке признате у билансу успеха:</i>			
Трошкови камата (напомена 15)	153.103	326.752	479.855
Трошак текућих услуга (напомена 15)	206.995	750.036	957.031
Актуарски губици (напомена 15)	-	522.956	522.956
<i>Укључено у укупан остали резултат:</i>			
Актуарски губици (напомена 35)	65.029	-	65.029
Исплате запосленима	(84.401)	(1.319.225)	(1.403.626)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	5.230.452	11.993.164	17.223.616

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	80.500	80.500
Обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова у земљи у динарима и страном валути	31.946.569	24.815.480
Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита у земљи у динарима и страном валути	(9.091.159)	(3.855.974)
	22.855.410	20.959.506
Обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова у иностранству	93.936.455	97.669.466
Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита у иностранству	(9.259.637)	(9.634.305)
	84.676.818	88.035.161
Остале дугорочне обавезе:		
- репрограмиране обавезе према добављачима	-	28.076
- остало	28.090	67.427
Минус: Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	(28.076)	(67.382)
	14	28.121
	107.612.742	109.103.288

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

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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

37. 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. 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.

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

Кредити у периоду 1990. – 2001. године

4. Народне Републике Кине реализовани преко домаћих банака

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

II Кредити које су дале Владе држава

1. Кредит Владе Републике Пољске

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

II Кредити које су дале Владе држава (наставак)

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

III Кредити од међународних финансијских организација

1. KfW

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

- EUR 30 милиона дана 09. септембра 2005. године. Рок коришћења средстава је продужен до 31. марта 2014. године, до када су и повучена средства зајма у целости. Према одредбама Уговора, отплата главнице почела је 30. децембра 2010. године, у 20 једнаких рата од по EUR 1,5 милиона. Последњи датум доспећа је 30. јуни 2020. године, чиме је кредит отплаћен. Зајам је уговорен без камате. Трошак гарантовања, који се обрачунава на неотплаћени део главнице, износи 0,75% годишње, док провизија на неискоришћени део зајма износи 0,25% годишње. Уговорена накнада за еколошки фонд (2,5%) никада није плаћана, јер се еколошки фонд није формирао.
- EUR 36 милиона (уз додатних ЕУР 10 милиона бесповратних средстава) дана 02. јануара 2008. године. Рок коришћења средстава кредита је продужен до 31.12.2019. Према одредбама Уговора, отплата главнице је почела 30. јуна 2013. године, а завршава се 30. децембра 2019. године. Уз сагласност кредитора, средства кредита која нису повучена до 31. децембра 2019. године, у износу од 1.258.701,37 ЕУР, раположива су до 30.12.2021. године, а иста ће бити отплаћена у две једнаке узастопне полугодишње рате. Каматна стопа се утврђује два дана пре коришћења сваке појединачне транше и фиксира се на том нивоу до датума када KfW извести Друштво о сведеној каматној стопи за цео зајам коју ће утврдити по извршењу последње исплате зајма и на том нивоу ће се фиксирати до краја отплатног периода. Каматна стопа сваке транше је дефинисана као стопа коју утврди KfW два дана пре датума исплате одговарајућег дела зајма на основу ефективних трошкова финансирања KfW на ЕУРО тржишту капитала у моменту исплате за доспећа која се, што је могуће ближе, поклапају са доспећима дела зајма који треба да се исплати плус маржа од 1,75% годишње. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,25% годишње. Провизија за организовање посла (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из сопствених средстава зајмопримца.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)

1. KfW (наставак)

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)

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

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

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

3. Кредит од Европске инвестиционе банке (EIB)

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

- На основу уговора о финансирању пројекта управљања електроенергетским системом Србије и Црне Горе који је закључен између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке дана 30. октобра 2003. године, 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)

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

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

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

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

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

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

4. Кредити од Светске банке (WB)

Међународно удружење за развој (IDA)

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

Међународна банка за обнову и развој (IBRD)

На основу Споразума о зајму (Пројекат хитне санације од поплава) закљученог 9. октобра 2014. године између Републике Србије као зајмопримца и Међународне банке за обнову и развој као зајмодавца у износу од EUR 227,48 милиона, Република Србија је Подспоразумом о зајму закљученог 19. фебруара 2015. године пренела на Друштво право коришћења дела средстава зајма у износу од EUR 157,11 милиона. Изменом подспоразума о зајму од 4. октобра 2017. године умањен је износ зајма који је Република Србија пренела на Друштво, на износ од EUR 139,74 милиона. Изменом подспоразума о зајму Република Србија је 05. октобра отказала део зајма у износу од EUR 3,2 милиона. Након истека рока за исплату средстава кредита, који је био до 31. октобра 2019. године, дана 10. марта 2020. године, Друштво је вратило 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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

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

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

V **Пословне банке**

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

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

2. **Banca Intesa а.д. 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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

V Пословне банке (наставак)

3. Војвођанска банка а.д. Нови Сад

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

4. ОТП банка

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

Кредити за обртна средства

1. У циљу обезбеђења обртних средстава потребних за ликвидност са наменом финансирања набавке електричне енергије из обновљивих извора закључени су уговори са пословним банкама (Banca Intesa а.д. Београд, Unicredit bank Србија) на укупан износ од 2.320.000 хиљада динара.
2. У циљу обезбеђења обртних средстава потребних за финансирање текућих обавеза које настају у редовним пословним активностима 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 (Комерцијална банка а.д. Београд, Ерсте банк а.д. Нови Сад, Војвођанска банка, ОТП банка Србија ад Београд) у укупном износу од 4.060.000 хиљада динара.
3. У циљу обезбеђења обртних средстава потребних за финансирање текућих обавеза које настају у редовним пословним активностима 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 (Комерцијална банка а.д. Београд, Ерсте банк а.д. Нови Сад, Војвођанска банка, ОТП банка Србија а.д. Београд, Банка Поштанска штедионица а.д. Београд, Агроиндустријско комерцијална банка АИК банка ад Београд) у укупном износу од 5.800.000 хиљада динара.

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА				Средства обезбеђења	Динарска противвредност у хиљадама динара	
			главница	датум доспећа ануитета	временски распоред отплата	висина каматне стопе		31.12.2020.	01.01.2020.
	УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (А+Б)							125.883.024	122.484.946
A	КРЕДИТИ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ (I+IV+V+VI+VII)							113.703.024	122.484.946
I	РЕФИНАНСИРАНИ КРЕДИТИ РЕАЛИЗОВАНИ ИЗ СРЕДСТАВА: (1+2+3+4+5+6)							16.255.773	24.813.208
1	ПАРИСКОГ КЛУБА ПОВЕРИЛАЦА							15.370.686	18.384.521
1.1	АУСТРИЈА	EUR	1.554.583,59	30.09.2008.-31.03.2024.	30.03. и 30.09.	Amarketrate/EUR+0.6 %	менице	182.788	220.992
1.2	ФРАНЦУСКА	EUR	17.927.166,52	22.09.2008.-22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,90%	менице	2.107.880	2.548.428
1.3	НЕМАЧКА	EUR	11.891.833,56	22.09.2008.-22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,50%	менице	1.398.244	1.690.478
1.4	КАНАДА	EUR	26.028.887,61	22.09.2008.-22.03.2024.	22.03. и 22.09.	Euribor/EUR +0,5%	менице	3.060.482	3.700.125
1.5	ШВАЈЦАРСКА	CHF	35.985.254,00	22.09.2008.-22.03.2024.	22.03. и 22.09.	6m Libor/CHF+0,5%	менице	3.902.198	4.715.584
1.6	САД	USD	2.916.072,29	22.09.2008.-22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,375%	менице	278.962	369.854
1.7	РУСИЈА	USD	36.768.568,93	22.03.2006.-22.03.2034.	22.03. и 22.09.	0,5517%	менице	3.517.417	3.978.350
1.8	ЈАПАН	JPY	994.675.708,46	22.09.2008.-22.03.2024.	22.03. и 22.09.	2,8390%	менице	922.715	1.160.710
2	ЛОНДОНСКОГ КЛУБА ПОВЕРИЛАЦА	USD	4.352.879,82	01.05.2010.-01.11.2024.	01.05. и 01.11.	3,75% до 11/09	менице	416.413	570.873
3	IBRD	EUR	2.230.307,03	15.03.2005.-15.12.2031.	15.03. и 15.09.15.06. и 15.12.	6,75%. до 11/24	менице	262.240	285.774
4	EZ	EUR	426.596,43	17.10.2012.-17.10.2016.	17.04.и17.10.	6mEuribor		50.159	50.165
II	КРЕДИТИ У ПЕРИОДУ ОД 1990. - 2001. г.							156.275	514.180
5	Кинески кредит	USD	1.633.584,84	21.07.2010.-21.01.2021.	21.01. и 21.07.	LIBOR6M+1,3%	менице	156.275	514.180
III	РЕПУБЛИКА СРБИЈА - МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА							-	5.007.695
6	Споразум Владе Реп. Србије и Владе Руске федерације о регулисању обавеза	USD	47.729.336,55	30.03.2019.30.09.2026.	30.03. и 30.09.	LIBOR6M+1%	менице	-	5.007.695
IV	КРЕДИТИ КОЈЕ СУ ДАЛЕ ВЛАДЕ ДРЖАВА							45.814.676	44.355.236
1	Пољски кредит	USD	3.043.592,83	2005. - 2024.	15.06. и 15.12.	0,75% p.a.	Гаранција РС	291.161	485.062
2	Јапански – JICA	JPY	11.355.342.272,00	20.11.2016.20.11.2026	20.05 и 20.11	0,6% 0,01%	Гаранција РС	10.533.829	6.438.114
3	Export-Import Bank of China I	USD	190.138.022,04	21.07.2017.21.01.2027	21.01. и 21.07.	3% p.a.	менице	18.189.307	23.018.094
4	Export-Import Bank of China II	USD	175.619.166,52	21.07.2022.21.01.2035.	21.01. и 21.07.	2,5% p.a.	менице	16.800.379	14.413.966

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА				Средства обезбеђења	Динарска противвредност у хиљадама динара	
			главница	датум доспећа ануитета	временски распоред отплата	висина каматне стопе		31.12.2020.	01.01.2020.
V	КРЕДИТИ МЕЂУНАРОДНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ОРГАНИЗАЦИЈА							48.055.093	53.241.092
1	KfW III (30 mil. EUR)	EUR	-	30.12.2010.-30.06.2020	30.06. и 30.12.	0,75%	Гаранција РС	-	176.389
2	KfW IV (36 mil. EUR)	EUR	-	30.06.2013.-30.12.2019	30.06. и 30.12.	променљива стопа + маргина од 1,75%.	Гаранција РС	-	-
3	KfW V (70 mil. EUR)	EUR	40.220.507,37	31.12.2018.-30.06.2025	30.06. и 30.12.	променљива стопа – 0,5%	Гаранција РС	4.729.135	5.483.873
4	KfW VI (65 mil. EUR)	EUR	39.999.938,80	30.12.2017. 30.12.2024.	30.06. и 30.12.	променљива стопа + 0,4% за EUR 25 мил. и променљива + 1,15% за EUR 40 мил.	Гаранција РС	4.703.201	5.585.452
5	KfW VII (45 мил. EUR)	EUR	146.748,16	30.06.2022. 30.12.2028.	30.06. и 30.12.	0,80%.		17.255	17.257
6	KfW VIII (80 мил. EUR)	EUR	149.992,00	30.12.2021. 30.12.2032.	30.06. и 30.12.	0,85%.		17.636	12.347
9	EBRD III (4,9 mil. EUR)	EUR	1.046.952,67	02.09.2013.-02.03.2022.	02.03. и 02.09	6M EURIBOR + 1%.	Гаранција РС	123.101	205.190
10	EBRD IV(78,5 mil. EUR)	EUR	25.897.327,80	31.01.2015.-31.01.2023.	31.01. и 31.07	6M EURIBOR + 1%.	Гаранција РС	3.045.013	4.263.475
11	EBRD V (32,7 mil. EUR)	EUR	11.145.973,70	30.04.2015.-31.10.2023.	30.04. и 31.10	6M EURIBOR + 1%	Гаранција РС	1.310.546	1.216.879
12	EBRD VI (200 mil. EUR)	EUR	140.740.740,72	15.06.2017.-15.06.2030.	15.06. и 15.12.	6M EURIBOR + 1%	Гаранција РС	16.548.324	18.292.213
13	EIB II (22 mil.EUR)	EUR	8.093.332,82	25.11.2010. 09.12.2027.	09.06. и 09.12; 25.05. и 25.11.	фиксна за сваку траншу од 3,879%. до 5,248%	Гаранција РС	951.616	1.124.187
14	Wb IDA (12,24 mil. SDR)	XDR	5.309.481,96	15.09.2015.-15.03.2025.	15.03. и 15.09	-	Гаранција РС	731.549	941.507
15	WB IBRD (139 mil.EUR)	EUR	135.037.339,22	01.11.2023. 01.05.2044.	01.05. и 01.11.	6M EURIBOR + варијабилна маржа	менице	15.877.717	15.922.323
VI	ПОСЛОВНЕ БАНКЕ							3.508.711	-
1	Комерцијална банка 15м	EUR	15.000.000	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 1,95%	менице	1.763.703	-
2	Banca Intesa 45м	EUR	14.841.000	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,50%	менице	1.745.008	-
3	Banca Intesa 30м	EUR	-	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	-	-
4	Војвођанска банка 30м	EUR	-	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	-	-
5	ОТП банка 15м	EUR	-	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	-	-
VII	ОСТАЛИ							68.771	75.410
1	EMS а.д. – IBRD	EUR	17.734,17	15.03.2005.-15.12.2031.	15.03. и 15.09.15.06. и 15.12.	1/3-5.44% и 2/3-euribor	менице	2.085	2.272
2	Tehnexport	USD	697.086,00			-		66.686	73.138

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Анализа повлачења одобрених кредита

Ради финансирања специфичних пројеката којим се повећавају производни капацитети у термоелектранама и хидроелектранама, 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	18.002.023
Европска банка за обнову и развој VI	EUR	200.000.000	200.000.000
Европска инвестициона банка II	EUR	22.000.000	22.000.000
Европска инвестициона банка III	EUR	40.000.000	-
KfW III	EUR	30.000.000	30.000.000
KfW IV	EUR	36.000.000	34.988.278
KfW V	EUR	70.000.000	65.220.507
KfW VI	EUR	64.999.948	64.999.948
KfW VII	EUR	45.000.000	146.748
KfW VIII	EUR	80.000.000	149.992
IDA	SDR	11.798.849	11.798.849
JICA	JPY	28.252.000.000	11.858.415.128
EXIM Bank of China I	USD	286.639.231	286.639.231
EXIM Bank of China II	USD	608.260.000	175.619.167
Кредит владе Републике Пољске	USD	49.996.617	49.996.617
WB IBRD	EUR	139.743.296	135.402.191
Пословне банке	EUR	135.000.000	29.841.000
Пословне банке	RSD	12.180.000.000	12.180.000.000

Анализа доспећа дугорочних кредита

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

Анализа кредита по валутама у којима се захтева плаћање

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Усаглашавање промена у обавезама са новчаним токовима из активности финансирања

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

	У хиљадама динара							
	Новчани токови			Неновчане промене				Стање на дан 31. децембар 2020.
	Стање на дан 1. јануар 2020.	Приливи	Отплате	Директна трансха добављачу	Отпуст дуга	Курсне разлике	Остало	
2020								
Дугорочни кредити	122.484.946	19.688.825	(16.320.417)	9.338.116	(4.781.076)	(4.591.563)	64.193	125.883.024
Остале дугорочне финансијске обавезе	95.503	-	(206)	-	-	-	(67.207)	28.090
Остале краткорочне финансијске обавезе	8.071	-	(56.735)	-	-	-	58.360	9.696
Укупне обавезе од активности финансирања	122.588.520	19.688.825	(16.377.358)	9.338.116	(4.781.076)	(4.591.563)	55.346	125.920.810
2019								
Дугорочни кредити	127.981.304	1.860.658	(13.860.471)	6.117.882	(468.732)	831.005	23.300	122.484.946
Остале дугорочне финансијске обавезе	162.839	-	(11.230)	-	-	-	(56.106)	95.503
Остале краткорочне финансијске обавезе	7.022	-	-	-	-	-	1.049	8.071
Укупне обавезе од активности финансирања	128.151.165	1.860.658	(13.871.701)	6.117.882	(468.732)	831.005	(31.757)	122.588.520

38. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
<i>Обавезе у страниј валути</i>		
Део дугорочних кредита у иностранству који доспева до једне године	9.259.637	9.634.305
Део дугорочних кредита у земљи у девизама који доспева до једне године	3.291.159	3.855.974
	<u>12.550.796</u>	<u>13.490.279</u>
<i>Обавезе у динарима</i>		
Део дугорочних кредита у земљи у динарима који доспева до једне године	5.800.000	-
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	28.076	67.382
	<u>5.828.076</u>	<u>67.382</u>
Остале краткорочне финансијске обавезе у девизама	3.016	3.016
Остале краткорочне финансијске обавезе у динарима	6.680	5.055
	<u>9.696</u>	<u>8.071</u>
	<u>18.388.568</u>	<u>13.565.732</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

38. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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

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

39. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Примљени аванси:		
- у динарима	772.622	647.207
- у девизама	134	4.462
Примљени депозити и кауције	147.923	86.465
Примљени аванси од физичких лица у динарима	1.073	1.023
	921.752	739.157

Примљени аванси у динарима исказани на дан 31. децембра 2020. године у износу од 772.622 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 647.207 хиљада динара) највећим делом, у износу од 206.510 хиљаду динара, односе се на примљене авансе за продају угља у Огранку РБ Колубара.

40. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Добављачи – правна лица у саставу ЕПС групе у земљи (напомена 46)	80.656	21.782.808
Добављачи у земљи	17.602.514	19.285.358
А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд	484.973	404.417
„Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	22.652.081	-
	40.820.224	41.472.583
Добављачи у иностранству	5.263.600	6.427.676
Остале обавезе из пословања:		
- обавезе по основу експропријације из пословања	142.805	47.984
- обавезе по основу накнаде штете из пословања	4.751	7.254
- остало	1.911.001	1.523.223
	2.058.557	1.578.461
	48.142.381	49.478.720

Обавезе према правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд исказане са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 22.652.081 хиљаду динара односе се на обавезе према „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд по основу накнаде за приступ дистрибутивном систему. Као што је обелодањено у напомени 1, „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд је до 31. децембра 2020. године била под контролом Друштва тако да су обавезе по наведеном основу са стањем на дан 31. децембар 2019. године исказане у оквиру линије *Добављачи – правна лица у саставу ЕПС групе у земљи* у износу од 21.693.716 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

41. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	Кориговано	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Обавезе из специфичних послова	1.615.204	1.362.058
Остале обавезе према запосленима	71.133	2.302.642
Обавезе по основу нето зарада и накнада зарада	1.602.865	1.379.430
Обавезе по основу пореза и доприноса:		
- на терет запосленог	651.891	565.975
- на терет послодавца	985.514	1.470.432
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	52.136	41.586
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	65.562	119.818
Обавезе за дивиденде и учешће у добитку	6.032.142	4.201.176
Обавезе према члановима НО	415	290
Обавезе према физичким лицима	36.628	41.524
Дospelе позајмице од Министарства финансија Републике Србије	397.223	397.223
Остале обавезе према правним лица у саставу ЕПС групе (напомена 46)	-	58.725
Остале обавезе	159.868	284.447
	11.670.581	12.225.326

Обавезе из специфичних послова исказане на дан 31. децембра 2020. године у износу од 1.615.204 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 1.362.058 хиљаде динара) односе се на обавезе по основу таксе за Јавни Медијски Сервис које је Друштво као снабдевач електричном енергијом у обавези да наплати од крајњих купаца за рачун Јавног Медијског Сервиса (напомена 6 и 29).

Остале обавезе према запосленима на дан 31. децембра 2020. године износе 71.133 хиљада динара и укључују доспеле обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда у износу од 34.019 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 245.553 хиљада динара) и остале обавезе у износу од 37.114 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 33.000 хиљада динара), и исте су измирене након датума биланса стања. Са стањем на дан 31. децембар 2019. године остале обавезе према запосленима су укључивале и обавезе према запосленима по основу добровољног раскида радног односа у износу од 2.024.089 хиљада динара које су измирене након дана биланса. На дан 31. децембра 2020. године Друштво нема обавезе према запосленима по основу добровољног раскида радног односа.

Обавезе за дивиденде и учешће у добитку исказане на дан 31. децембра 2020. године у износу од 6.032.142 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 4.201.176 хиљада динара) се односе на обавезе према оснивачу признате у текућој и ранијим годинама на основу одлука Надзорног одбора Друштва о подели добитка у корист оснивача, а у складу са Законом о буџету Републике Србије, и на обавезе према запосленима и бившим запосленима на име учешћа у добитку утврђеном по финансијским извештајима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године, у складу са одлуком Надзорног одбора од 6. децембра 2018. године. Током 2020. године Друштво је вршило заостале исплате запосленима и бившим запосленима по основу учешћа у добитку у укупном износу од 149 хиљада динара (2019: 6.307 хиљада динара). Исплата оснивачу није било.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

42. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2020.	31 децембар 2019.
Разграничени порез на додату вредност	5.315.511	5.235.620
Обавезе по основу обрачунатог пореза на додату вредност	2.043.136	2.228.955
	7.358.647	7.464.575

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

43. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2020.	31 децембар 2019.
Обавезе за порез из резултата	3.195.792	-
Накнаде за коришћење вода и осталих јавних добара	720.315	664.327
Накнада за енергетску ефикасност	87.934	82.730
Накнаде за заштиту животне средине	1.182.026	780.161
Остале обавезе по основу осталих јавних прихода	279.632	741.786
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	3.438.373	3.269.299
	8.904.072	5.538.303

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

44. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2020.	31 децембар 2019.
Примљене донације:		
- од Владе РС и осталих државних органа	268.048	291.647
- из иностранства	8.298.571	8.379.774
- у земљи	111.005	146.103
- одложени приходи по основу примљених донација(САП)	1.189	-
	8.678.813	8.817.524
Остала пасивна временска разграничења	869.670	613.360
Обрачунати трошкови	741.103	745.370
	10.289.586	10.176.254

Друштво је примало 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

44. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2020.	31 децембар 2019.
Стање на почетку године	8.817.524	8.987.838
Вред. прен. сред. од трећих лица без накнаде (донације)	294.500	470.502
Укидање одложених прихода у корист текућих прихода на систематској основи (напомена 8)	(221.594)	(357.765)
Курсне разлике	-	5.999
Остало (напомена 8)	(211.617)	(289.050)
Стање на крају године	8.678.813	8.817.524

45. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2020.	31 децембар 2019.
Примљен материјал на дораду и обраду	16.169	597
Дате гаранције и други облици обезбеђења обавеза	179.748.843	208.145.154
Примљене гаранције и други облици обезбеђења потраживања	51.255.089	46.387.726
Остала ванбилансна евиденција	70.148	70.148
	231.090.249	254.603.625

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

46. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

а) Биланс стања

Следећа салда потраживања и обавеза су произашла из трансакција обављених са повезаним правним лицима:

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2020.	31 децембар 2019.
<i>Учешћа у капиталу (напомена 25):</i>		
Електродистрибуција Србије д.о.о., Београд	-	77.927.740
ЕПС Трговање д.о.о., Љубљана	66.304	66.304
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	1.771.606	1.771.606
Електросевер д.о.о.	1.182	1.182
ХЕС Горња Дрина д.о.о. Фоча	595.653	-
	<u>2.434.745</u>	<u>79.766.832</u>
<i>Дугорочни финансијски пласмани (напомена 25):</i>		
Електродистрибуција Србије д.о.о., Београд	-	2.538.612
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	134.511	224.184
Минус: Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(134.511)	-
	<u>-</u>	<u>2.762.796</u>
<i>Краткорочни финансијски пласмани (напомена 31):</i>		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	-	171.183
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	550.477	460.803
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(550.477)	-
	<u>-</u>	<u>631.986</u>
<i>Залихе – Дати аванси (напомена 27)</i>		
Електродистрибуција Србије д.о.о., Београд	-	7.014
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	251.684	258.843
Минус: Исправка вредности датих аванса	(104.516)	-
	<u>147.168</u>	<u>265.857</u>
<i>Основна средства – Дати аванси</i>		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	145.650	181.463
Минус: Исправка вредности датих аванса за основна средства	(84.812)	-
	<u>60.838</u>	<u>181.463</u>
<i>Потраживања по основу продаје (напомена 28):</i>		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	-	9.433.699
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	11.073	14.838
ЕПС Трговање, Љубљана	-	121.558
Минус: Исправка вредности потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	(5.952)	-
	<u>5.121</u>	<u>9.570.095</u>
<i>Потраживања из специфичних послова (напомена 29):</i>		
Електродистрибуција Србије д.о.о., Београд	-	123.489
<i>Друга потраживања (напомена 30):</i>		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац (потраживања за камату и остала потраживања)	6.802	927
Електродистрибуција Србије д.о.о., Београд	-	1.081.896
	<u>6.802</u>	<u>1.082.823</u>
<i>Активна временска разграничења (напомена 34)</i>		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	582	-
Укупно актива	<u>2.655.256</u>	<u>94.385.341</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

46. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

а) Биланс стања (наставак)

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2020.	31 децембар 2019.
<i>Обавезе из пословања (напомена 40)</i>		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	-	21.693.716
ЕПС Трговање, Љубљана	-	816
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	80.656	88.276
	<u>80.656</u>	<u>21.782.808</u>
<i>Остале краткорочне обавезе (напомена 41)</i>		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	-	58.725
<i>Примљени аванси</i>		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	134	4.462
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	-	-
	<u>134</u>	<u>4.462</u>
Укупно пасива	<u>80.790</u>	<u>21.845.995</u>
Потраживања/(обавезе) – нето	<u>3.454.734</u>	<u>72.539.346</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

46. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Биланс успеха

Преглед прихода и расхода остварених из трансакција са повезаним правним лицима:

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
<i>Приходи од продаје ел. енергије (напомена 6):</i>		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	23.440.937	25.414.424
ЕПС Трговање, Љубљана	3.870.648	3.939.007
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	24.480	36.316
Електросевер д.о.о.	-	219
	<u>27.336.065</u>	<u>29.389.966</u>
<i>Приходи од продаје услуга и остали приходи (напомена 6):</i>		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	17.002.371	15.604.974
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	49.102	49.978
	<u>17.051.473</u>	<u>15.654.952</u>
<i>Други пословни приходи (напомена 9):</i>		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	16.208	12.310
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	1.299	-
Приходи од закупнина - Електродистрибуција Србије д.о.о.	476.160	407.222
	<u>493.667</u>	<u>419.532</u>
<i>Финансијски приходи (напомена 17):</i>		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	26.847	2.237.559
ЕПС Трговање, Љубљана	627	1.280
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	5.887	3.822
	<u>33.361</u>	<u>2.242.661</u>
<i>Трошкови горива и енергије (напомена 11):</i>		
ЕПС Трговање, Љубљана	47.279	627.068
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	77.901.760	76.570.961
	<u>77.949.039</u>	<u>77.198.029</u>
<i>Трошкови производних услуга (напомена 13):</i>		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	529.666	674.477
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	714.759	605.733
	<u>1.244.425</u>	<u>1.280.210</u>
<i>Нематеријални трошкови (напомена 16):</i>		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	12.494	17.446
	<u>12.494</u>	<u>17.446</u>
<i>Финансијски расходи (напомена 18):</i>		
ЕПС Трговање, Љубљана	156	1.519
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	44.362	16.184
	<u>44.518</u>	<u>17.703</u>
<i>Расходи по основу обезвређење потраживања (напомена 20):</i>		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	867.956	8.201
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	3.613.761	-
	<u>4.481.717</u>	<u>8.201</u>
Приходи/(расходи), нето	<u>(38.817.627)</u>	<u>(30.814.478)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

47. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Задуженост а)	126.001.310	122.669.020
Готовина и готовински еквиваленти	19.610.430	8.886.019
Нето задуженост	106.390.880	113.783.001
Капитал б)	609.792.087	675.156.621
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,17	0,17

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.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијска средства		
Учешћа у капиталу	3.167.080	80.511.803
Дугорочни финансијски пласмани	3.495.599	6.439.288
Дугорочна потраживања	298.364	344.912
Потраживања од купаца	57.125.731	54.732.912
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	206.220	994.240
Остала потраживања	5.851.146	6.869.630
Готовина и готовински еквиваленти	19.610.430	8.886.019
	89.754.570	158.778.804
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	107.612.728	109.075.167
Остале дугорочне обавезе	14	28.121
Обавезе из пословања	48.142.381	49.478.720
Остале краткорочне обавезе	8.306.627	6.464.971
Текућа доспећа дугорочних кредита	18.378.872	13.557.661
Краткорочне финансијске обавезе	9.696	8.071
	182.450.318	178.612.711

Основни финансијски инструменти Друштва 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 Друштва. У нормалним условима пословања Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

47. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

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 Друштва овим ризицима, Друштво не користи никакве финансијске инструменте како би избегло 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, Друштво је изложено 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 Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управља или мери тај ризик.

Девизни ризик

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

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

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

	Средства		У хиљадама динара Обавезе	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
EUR	5.794.513	7.629.986	60.413.534	63.612.294
JPY	31.748	248.549	11.514.479	7.657.232
CHF	753	1	3.902.198	4.722.199
GBP	-	-	-	193
USD	4.612.159	24.784.767	42.366.524	52.603.373
XDR	731.549	941.507	731.549	943.586

Друштво је осетљиво на промене девизног курса. Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва 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 страниј валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута.

	31. децембар 2020.		У хиљадама динара 31. децембар 2019.	
	јачање РСД	слабљење РСД	јачање РСД	слабљење РСД
EUR	5.461.902	(5.461.902)	5.598.231	(5.598.231)
JPY	1.148.273	(1.148.273)	740.868	(740.868)
CHF	390.144	(390.144)	472.220	(472.220)
GBP	-	-	19	(19)
USD	3.775.436	(3.775.436)	2.781.861	(2.781.861)
XDR	-	-	208	(208)
Резултат текућег периода	10.775.755	(10.775.755)	9.593.407	(9.593.407)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

47. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Девизни ризик (наставак)

Осетљивост Друштва на промене у страним валутама смањила се у текућем периоду, углавном на основу ефеката номиналног смањења обавеза исказаних у еврима и јапанским јенима.

Ризик од промене каматних стопа

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

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
- учешћа у капиталу	3.167.080	80.511.803
- дугорочни финансијски пласмани	1.000.000	3.671.788
- потраживања од купаца	57.125.731	54.732.912
- остала потраживања	-	387.388
- готовина и готовински еквиваленти	19.751	258.644
	<u>61.312.562</u>	<u>139.562.535</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
- дугорочна потраживања	120.051	146.183
- дугорочни финансијски пласмани	4.703	4.704
- краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	707	200.000
- готовина и готовински еквиваленти	19.590.679	8.627.375
	<u>19.716.140</u>	<u>8.978.262</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
- дугорочни финансијски пласмани	2.490.896	2.762.796
- дугорочна потраживања	178.313	198.729
- краткорочни кредити и остали краткорочни фин. пласмани	205.513	794.240
- остала потраживања	5.851.146	6.482.242
	<u>8.725.868</u>	<u>10.238.007</u>
	<u>89.754.570</u>	<u>158.778.804</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

47. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна:</i>		
- обавезе према добављачима	48.142.381	49.478.720
- остале обавезе	90.433	108.460
	<u>48.232.814</u>	<u>49.587.180</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
- дугорочни кредити	22.935.910	21.040.006
- текућа доспећа дугорочних кредита	9.091.159	3.855.974
	<u>32.027.069</u>	<u>24.895.980</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
- дугорочни кредити	84.676.818	88.035.161
- остале дугорочне обавезе	14	28.121
- остале обавезе	8.216.194	6.356.511
- текућа доспећа дугорочних кредита	9.287.713	9.701.687
- краткорочне финансијске обавезе	9.696	8.071
	<u>102.190.435</u>	<u>104.129.551</u>
	<u>182.450.318</u>	<u>178.612.711</u>

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 састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама. Да је каматна стопа 1% виша/нижа, а све остале варијабле остале непромењене, Друштво би претрпело оперативни губитак за годину која се завршава 31. децембра 2020. године у износу од 934.646 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 938.915 хиљада динара). Оваква ситуација се приписује изложености.

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на вредност финансијских средстава и уговорене имовине на дан биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

47. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Потраживања од купаца и уговорна имовина

Изложеност Друштва кредитном ризику по основу потраживања од купаца и уговорне имовине на дан 31. децембра 2020. године и 31. децембра 2019. године приказана је у табели, која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
31. децембар 2020. године			
Недоспела потраживања од купаца	39.111.559	(715.153)	38.396.406
Доспела, исправљена потраживања од купаца	108.528.584	(89.799.259)	18.729.325
	147.640.143	(90.514.412)	57.125.731
31. децембар 2019. године			
Недоспела потраживања од купаца	35.393.759	-	35.393.759
Доспела, исправљена потраживања од купаца	84.180.864	(84.180.864)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	19.339.153	-	19.339.153
	138.913.776	(84.180.864)	54.732.912

У структури потраживања од купаца доминирају потраживања од купаца по основу електричне енергије. На дан 31. децембар 2020. године изложеност Друштва кредитном ризику по основу потраживања од купаца за промет електричне енергије износи 47.330.652 хиљада динара односно око 86% :

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

47. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

47. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава за 2020. и 2019. годину представљена је у следећој табели:

	Дугорочни финансијски пласмани	Дугорочна потраживања	Потраживања по основу продаје	Потражива- ња из специфичн их послова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
Стање 1. јануара 2019. године	1.763.103	3.848.050	80.282.353	12.060	8.230.510	1.734.043	95.870.119
Исправке на терет биланса успеха	641.444	2.544	6.645.556	285.900	339.887	(359.610)	7.555.721
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	-	(493.333)	(894.364)	(480)	(591.543)	-	(1.979.720)
Приходи од усклађивања исправке вредности	(3.009)	(15.685)	(430.480)	-	(19.467)	(709.871)	(1.178.512)
Курсне разлике	-	6.709	742	-	-	-	7.451
Пренос у оквиру потраживања	448	(383.159)	(1.421.218)	819.973	72.158	911.798	-
Књижење исправке по основу УППР	809.716	-	-	-	-	30	809.746
Смањење по основу вредновања ХОВ	(1.035)	-	-	-	-	-	(1.035)
Остало	-	8	(1.725)	2	-	22.651	20.936
Стање 31. децембра 2019. године	3.210.667	2.965.134	84.180.864	1.117.455	8.031.545	1.599.041	101.104.706
Ефекти прве примене МСФИ 9	-	-	(2.154.948)	(217.188)	(40.392)	-	(2.412.528)
Исправке на терет биланса успеха	134.519	-	9.100.311	211.335	1.331.628	208.706	10.986.499
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	(555)	(1.071)	(153.809)	(8.729)	(16.846)	(158.500)	(339.510)
Приходи од усклађивања исправке вредности	-	(98.073)	(151.009)	(77.123)	-	(339.774)	(665.979)
Курсне разлике	-	-	1.875	-	-	-	1.875
Наплата исправљених потраживања	-	-	(3.042)	-	-	(98.669)	(101.711)
Пренос у оквиру потраживања	326.088	(575.769)	(301.133)	43.093	(43.093)	550.814	-
Књижење исправке по основу УППР	(560)	4.685	(4.697)	-	-	-	(572)
Смањење по основу вредновања ХОВ	(90.306)	-	-	-	-	-	(90.306)
Пренос са других конта	-	-	-	-	278.456	-	278.456
Остало	14.712	615	-	-	77	(436)	14.968
Стање 31. децембра 2020. године	3.594.565	2.295.521	90.514.412	1.068.843	9.541.375	1.761.182	108.775.898

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 48.142.381 хиљаду динара (31. децембра 2019. године: 49.478.720 хиљаде динара). Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року.

Ризик ликвидности

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

47. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

Доспећа финансијских средстава

	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
Некаматносно	50.900.631	6.244.851	-	-	4.167.080
Фиксна каматна стопа	19.590.679	707	4.703	-	120.051
Варијабилна каматна стопа	5.646.471	-	405.775	2.356.385	317.237
	76.137.781	6.245.558	410.478	2.356.385	4.604.368
					89.754.570

	У хиљадама динара 31. децембар 2019.				
	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	48.064.162	6.726.948	387.388	-	84.384.037
Фиксна каматна стопа	8.627.375	200.000	4.704	-	146.183
Варијабилна каматна стопа	6.358.753	-	917.729	-	2.961.525
	63.050.290	6.926.948	1.309.821	-	87.491.745
					158.778.804

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

Доспећа финансијских обавеза

	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
Некаматносно	32.999.753	13.631.859	1.601.202	-	-
Фиксна каматна стопа	-	-	9.091.159	-	22.935.910
Варијабилна каматна стопа	10.881.980	-	6.631.623	84.676.832	-
	43.881.733	13.631.859	17.323.984	84.676.832	22.935.910
					182.450.318

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

47. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Доспећа финансијских обавеза (наставак)

	У хиљадама динара				
	31. децембар 2019.				
	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	29.238.102	19.573.141	775.937	-	-
Фиксна каматна стопа	-	-	3.855.974	-	21.040.006
Варијабилна каматна стопа	6.356.511	-	9.709.758	88.035.206	28.076
	35.594.613	19.573.141	14.341.669	88.035.206	21.068.082
					178.612.711

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

	31. децембар 2020.		У хиљадама динара 31. децембар 2019.	
	Књиговодств. вредност	Фер вредност	Књиговодств. вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Учешћа у капиталу	3.167.080	3.167.080	80.511.803	80.511.803
Дугорочни финансијски пласмани	3.495.599	3.495.599	6.439.288	6.439.288
Дугорочна потраживања	298.364	298.364	344.912	344.912
Потраживања од купаца	57.125.731	57.125.731	54.732.912	54.732.912
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	206.220	206.220	994.240	994.240
Остала потраживања	5.851.146	5.851.146	6.869.630	6.869.630
Готовина и готовински еквиваленти	19.610.430	19.610.430	8.886.019	8.886.019
	89.754.570	89.754.570	158.778.804	158.778.804
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	107.612.728	107.612.728	109.075.167	109.075.167
Остале дугорочне обавезе	14	14	28.121	28.121
Обавезе из пословања	48.142.381	48.142.381	49.478.720	49.478.720
Остале краткорочне обавезе	8.306.627	8.306.627	6.464.971	6.464.971
Текућа доспећа дугорочних кредита	18.378.872	18.378.872	13.557.661	13.557.661
Краткорочне финансијске обавезе	9.696	9.696	8.071	8.071
	182.450.318	182.450.318	178.612.711	178.612.711

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

48. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Са стањем на дан 31. децембра 2020. године, против Друштва се воде судски спорови чија вредност износи 4.629.891 хиљаду динара (31. децембар 2019. године: 3.218.394 хиљаде динара). Коначан исход ових судских спорова је неизвесан. На основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2020. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова (напомена 36) у укупном износу од 3.847.071 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 3.016.214 хиљада динара). По преосталом износу судских спорова који се воде против Друштва, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, руководство Друштва сматра да не могу настати материјално значајни губитци по Друштво.

Преузете обавезе по основу уговорених улагања у инвестиције

Ради стицања некретнина, постројења и опреме Друштво је преузело уговором обавезе са следећим испоручиоцима на дан 31. децембра 2020. године:

Испоручилац	Уговорена вредност	Реализовано до 31.12.2020. године	За потребе огранка:
Konzorcijum Elnos BL Koessler GmbH & Co KG	639.682	564.783	Обновљиви извори
EX ING B&P DOO Beograd	3.702.695	-	ТЕ Никола Тесла
Energotehnika-Južna Bačka DOO	3.701.166	-	ТЕ Никола Тесла
Mitsubishi Power LTD	15.987.544	-	ТЕ Никола Тесла
Hidro-Tan DOO Beograd	879.831	288.301	Обновљиви извори
China Machinery Engineering Corporation (CMEC)	68.456.944	17.259.854	ТЕ КО Костолац
Power Machines PJSC	2.392.115	1.033.477	НЕ Đerdap
Nari Group Corporation	1.568.576	921.144	Обновљиви извори
Konzorcijum Mitsubishi Hitachi Power Systems Ltd., Itochu Corporation, Mitsubishi Hitachi Power Systems Europe GmbH i Jedinstvo AD Sevojno	22.533.483	11.852.353	ТЕ Никола Тесла
Toshiba International Europe LTD	3.068.843	-	Drinsko-Limske НЕ
	122.930.879	31.919.912	

Укупан износ преузетих обавеза по основу уговорних улагања у некретнине, постројења и опрему на дан 31. децембра 2020. године износио је 82.306.947 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе по споразумима са локалним самоуправама

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

48. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Обавезе према Агенцији за осигурање депозита

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

Наиме, спорни износ односи се на позајмљена средства јавних предузећа са територије АП КиМ и непосредно су повезана са имовином истих предузећа, над којима 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 37., 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 гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба ("Службени лист СРЈ", бр. 36/02 и 7/03), са Агенцијом закључило уговоре којим је регулисала своје обавезе према Републици Србији, а по правним пословима у којим је крајњи дужник.

49. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 31. октобра 2020. године. Број неусаглашених пласмана и потраживања је 17.570 у износу од 12.908.332 хиљаде динара што чини 8,34% од укупног броја потраживања и 7,29% од укупне вредности признатих пласмана и потраживања са стањем на дан 31. октобра 2020. године. Број неусаглашених обавеза је 8.460 у износу од 341.519 хиљада динара што чини 14,78% од укупног броја обавеза и 1,84% од укупне вредности признатих обавеза са стањем на дан 31. октобра 2020. године.

50. 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 Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмишених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

51. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Пренос акција ХИП Петрохемија а.д

Као што је обелодањено у напмени 25. уз ове финансијске извештаје Надзорни одбор Друштва је 24. априла 2020. године донео Одлуку број 12.01.197077/2-20 о преносу без накнаде на Републику Србију акција које Друштво поседује у привредном друштву ХИП Петрохемија а.д., Панчево. Ова одлука је донета у циљу реализације Закључка Владе Републике Србије 05 Број 023-2590/2020 од 19. марта 2020. године којим се Влада сагласила да Друштво пренесе на Републику Србију без накнаде 1.442.884 акција (2,16836% капитала) које поседује у наведеном привредном друштву.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

51. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (наставак)

Изградње хидроелектране „Бук Бијела“ на Дрини

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

Пренос имовине оператору дистрибутивног система

Као што је обелодањено у напоменама 1. и 24., део имовине у укупној вредности од 18.264.193 хиљада динара Друштво ће након датума Биланса стања пренети друштву „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд на име повећања удела – докапитализације.

Регулаторни захтеви

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

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

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

Овим законом се уређује:

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

52. 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 2020.	У динарима 31. децембар 2019.
EUR	117,5802	117,5928
USD	95,6637	104,9186
CHF	108,4388	108,4004
JPY	0,927654	0,9653