

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

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

Извештај независног ревизора

Власнику и руководству Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд:

Наше мишљење

По нашем мишљењу, појединачни финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијске позиције Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд (у даљем тексту „Друштво“) на дан 31. децембра 2021. године, и његове финансијске успешности и токова готовине за годину завршену на тај дан у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

Предмет ревизије

Појединачни финансијски извештаји Друштва (у даљем тексту „финансијски извештаји“) укључују:

- биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2021. 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

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

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

Независност

Ми смо независни у односу на 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.

Наш ревизијски приступ

Преглед

Материјалност

- Материјалност Друштва: 3.051.314 хиљада динара (у даљем тексту "РСД"), што представља 1% прихода за годину завршену 31. децембра 2021.

Кључна ревизијска питања

- Процена резервисања за потребе обнављања природних богатстава
- Накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме коришћењем модела ревалоризације

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

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

Материјалност

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

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

Материјалност	РСД 3.051.314 хиљада
Како смо одредили материјалност	1% прихода за годину завршену 31 децембра 2021.
Образложење за примењену основу за одређивање материјалности	Одлучили смо да материјалност треба да буде одређена на основу прихода. Ова основа је репрезентативнији показатељ за одређивање величине Друштва, како су остали показатељи, као што је нето резултат, под значајним утицајем промене цене електричне енергије. За стопу од 1% смо се определили јер је унутар прихватљивих квантитативних критеријума који се користе за профитно оријентисана друштва у овом индустријском сектору.

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

Кључна ревизијска питања

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

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

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

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

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

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

Накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме коришћењем модела ревалоризације

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

Стална имовина Друштва се састоји од некретнина, постројења и опреме чија вредност износи РСД 816.147.158 хиљада и нематеријалне имовине чија вредност износи РСД 10.326.112 хиљада.

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

Током ревизије процене некретнина постројења и опреме спровели смо следеће поступке ревизије:

- Ангажовали смо интерне експерте да прегледају извештај о процени средстава друштва. Размотрили смо да ли је методологија коју је екстерни проценитељ користио у складу са Међународним стандардима процене и да ли је прикладна за утврђивање фер вредности за сврхе финансијског извештавања;
- Проценили смо квалификације и стручност екстерног проценитеља и прегледали услове њиховог ангажовања како бисмо утврдили да ли постоје чињенице које би могле да утичу на њихову независности или да имају за последицу ограничени обухват посла. Такође смо размотрили друге ангажмане који су уговорени између Друштва и екстерног проценитеља;

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

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

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

- Присуствовали смо састанцима са руководством и екстерним проценитељима, на којима су разматране кључне претпоставке као и сама процена;
- На бази узорка смо тестирали тачност података које је руководство доставило екстерном проценитељу.
- На бази узорка смо тестирали тачност утицаја на биланс успеха, ревалоризационе резерве и одложене порезе. Додатно, на бази узорка смо тестирали корисне векове средстава.
- Извршили смо проверу анализе осетљивости коју је припремило руководство за главне претпоставке. Проверили смо математичку тачност анализе
- Прегледали смо обелодањивања у финансијским извештајима.

Извештавање о осталим информацијама 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.

У вези са 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. Ове 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 саопшtimo у извештају уколико закључимо да постоји материјално погрешно приказивање у Годишњем извештају о пословању. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопшtimo у извештају.

Одговорности руководства и лица овлашћених за управљање за 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.

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

Одговорност 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 лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије, значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

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

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

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


Миливоје Нешовић
Лиценцирани овлашћени ревизор




PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Београд, 21. јун 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053658	Шифра делатности 3514	ПИБ 103920327
Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште Београд-Стари Град, Балканска 13		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		319.680.725	285.158.235
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		0	0
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		305.131.362	280.066.147
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6	300.618.925	276.167.074
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	6	4.512.437	3.899.073
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7	1.174.440	598.060
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	1.039.656
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		781.917	564.028
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8	3.735.685	2.665.173
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	9	10.421.155	1.353.227
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		330.633.991	263.348.003
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		171.662	92.288
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	188.308.847	122.584.061
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		48.351.439	54.415.738
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	11	37.847.690	42.831.389
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	11	7.220.930	8.139.419
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	11	3.282.819	3.444.930
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	35.190.027	34.481.852
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	13	11.004.657	1.124.005
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	14	23.251.435	27.163.254
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	15	2.578.108	3.832.311
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	21.777.816	19.654.494

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	21.810.232
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		10.953.266	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		4.718.892	9.713.991
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	17	844.866	844.600
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	17	3.257.122	3.697.326
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	17	581.679	5.140.146
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	17	35.225	31.919
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		6.390.742	1.998.034
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	18	255	44.518
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18	1.648.806	1.170.058
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	18	4.457.007	482.469
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	18	284.674	300.989
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	7.715.957
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.671.850	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	19	6.779.451	665.979
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	20	5.918.899	11.322.381
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	5.988.443	5.324.447
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22	9.488.348	6.888.309
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		337.167.511	300.862.652
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		352.431.980	283.556.727
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	17.305.925
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		15.264.469	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		0	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	17.305.925

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		15.264.469	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	23	2.603.693	6.933.513
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	23	2.919.429	1.479.203
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	11.851.615
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		14.948.733	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

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

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053658	Шифра делатности 3514	ПИБ 103920327
Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште Београд-Стари Град, Балканска 13		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. 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 1055)	2001		0	11.851.615
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		14.948.733	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	32	36.880.400	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		0	0
	б) губици	2006	32	434.382	65.029
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017	32	1.501	0
	б) губици	2018	32	0	6.357
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		36.447.519	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	71.386
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021	23	5.532.060	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		30.915.459	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	71.386
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		15.966.726	11.780.229
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		0	0
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		0	0

у _____

дана _____ 20 _____ године



Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053658	Шифра делатности 3514	ПИБ 103920327
Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште Београд-Стари Град, Балканска 13		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		833.713.387	795.530.187	868.676.058
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		10.326.112	14.700.799	12.459.124
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	24	8.226.975	8.468.268	7.490.517
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	24	2.099.137	6.232.531	4.968.607
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		816.147.158	773.379.269	768.478.588
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	24	321.854.745	324.209.269	320.767.152
023	2. Постројења и опрема	0011	24	369.736.395	340.658.615	337.963.064
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	24	352.074	402.616	415.256
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	24	106.261.760	87.589.804	90.273.537
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	24	106.978	118.473	121.226
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	24	6.104.480	6.145.968	2.712.154
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	24	11.730.726	14.254.524	16.226.199
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	24	502.441	489.076	442.343
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		6.737.676	6.961.043	87.296.003

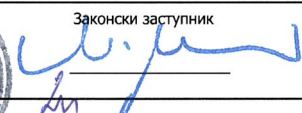
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	25	3.916.984	2.760.618	80.105.623
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	25	27.984	406.462	406.180
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	2.762.796
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	25	2.350.992	2.490.896	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	25	441.716	1.303.067	4.021.404
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		128.374.121	123.740.308	109.692.832
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		32.498.967	34.798.335	30.719.435
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	26	26.450.431	26.965.035	24.885.736
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	26	2.254.648	3.036.564	2.560.935
13	3. Роба	0034	26	1.519	2.281	3.273
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	26	1.822.632	4.574.694	2.918.086
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	26	1.969.737	219.761	351.405
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		163.509	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		62.804.980	57.125.731	54.732.912
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	27	62.622.573	56.573.034	45.009.721
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	27	73.667	262.503	38.269

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	27	3.287	5.121	9.448.537
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	0	0	121.558	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	27	105.453	285.073	114.827
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	17.370.776	9.349.999	11.129.749	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	28	13.458.669	9.298.869	10.421.049
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	28	3.749.429	0	640.567
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	28	162.678	51.130	68.133
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	231.691	206.220	994.240	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	0	0	0	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	0	0	0	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	29	212.486	205.513	794.410
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052	0	0	0	
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053	0	0	0	
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054	0	0	0	
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055	0	0	0	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	29	19.205	707	199.830
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	12.370.822	19.610.430	8.886.019
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31	2.933.376	2.649.593	3.230.477
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	962.087.508	919.270.495	978.368.890	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	41	249.614.916	231.090.249	254.603.625
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	600.980.511	599.520.552	665.916.121	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	32	360.532.532	360.003.089	360.011.186
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403	0	0	0	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	32	446.486.339	422.753.697	423.713.425
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	32	2.981.445	2.945.810	2.875.396
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		22.594.615	22.594.615	13.387.941
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	32	22.594.615	10.743.000	9.725.800
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	32	0	11.851.615	3.662.141
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		225.651.530	202.885.039	128.321.035
350	1. Губитак ранијих година	0413	32	210.702.797	202.885.039	128.321.035
351	2. Губитак текуће године	0414	32	14.948.733	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		130.617.159	148.312.604	146.024.246
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		37.834.865	40.699.862	36.920.958
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	33	14.877.228	17.223.616	16.602.371
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	33	22.957.637	23.476.246	20.318.587
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		92.782.294	107.612.742	109.103.288
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	34	80.500	80.500	80.500
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	34	21.168.304	22.855.410	20.959.506
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	34	71.533.476	84.676.818	88.035.161
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	34	14	14	28.121
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	23	68.330.958	65.718.331	67.197.535
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	35	8.573.770	8.679.277	8.817.988
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		153.585.110	97.039.731	90.413.000
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		54.417.735	18.388.568	13.565.732
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	36	57.875	28.076	67.382
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	36	24.402.808	9.100.855	3.864.045
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	36	29.957.052	9.259.637	9.634.305
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	37	1.033.325	921.752	739.157
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		72.695.327	48.142.381	49.478.720
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	38	90.510	141.573	21.846.514
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	816
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	38	52.348.394	40.739.568	19.689.775
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	38	18.156.667	5.263.600	6.427.676
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	38	2.099.756	1.997.640	1.513.939
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		23.965.505	27.976.257	25.270.661

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	39	7.935.040	11.711.488	12.266.233
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	39	16.030.465	13.068.977	13.004.428
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	39	0	3.195.792	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	40	1.473.218	1.610.773	1.358.730
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		962.087.508	919.270.495	978.368.890
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	41	249.614.916	231.090.249	254.603.625

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

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053658	Шифра делатности 3514	ПИБ 103920327
Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште Београд-Стари Град, Балканска 13		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

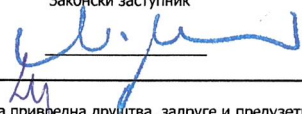
за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	359.939.739	4010	71.447	4019	0	4028	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	359.939.739	4012	71.447	4021	0	4030	0
4.	Нето промене у ____ години	4004	-8.097	4013	0	4022	0	4031	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	359.931.642	4014	71.447	4023	0	4032	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	359.931.642	4016	71.447	4025	0	4034	0
8.	Нето промене у ____ години	4008	529.443	4017	0	4026	0	4035	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	360.461.085	4018	71.447	4027	0	4036	0

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	420.875.903	4046	13.387.941	4055	119.118.409	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	-37.874	4047	0	4056	9.202.626	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	420.838.029	4048	13.387.941	4057	128.321.035	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	-1.030.142	4049	9.206.674	4058	74.564.004	4067	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	419.807.887	4050	22.594.615	4059	202.885.039	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060		4069	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	419.807.887	4052	22.594.615	4061	202.885.039	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	23.697.007	4053	0	4062	22.766.491	4071	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	443.504.894	4054	22.594.615	4063	225.651.530	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	675.156.621	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	665.916.121	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	599.520.552	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	599.520.552	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	600.980.511	4090	

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



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053658	Шифра делатности 3514	ПИБ 103920327
Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште Београд-Стари Град, Балканска 13		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	277.101.935	249.344.679
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	268.700.956	240.224.767
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	4.701.273	3.674.839
3. Примљене камате из пословних активности	3004	2.220.531	2.383.146
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.479.175	3.061.927
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	237.772.583	208.504.612
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	92.491.966	87.584.278
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	27.067.141	3.770.195
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	50.809.846	59.277.830
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.003.077	1.930.474
5. Плаћене камате у иностранству	3011	425.339	396.034
6. Порез на добитак	3012	9.548.915	3.097.154
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	55.426.299	52.448.647
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	39.329.352	40.840.067
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.380.553	5.281.907
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	12.832	300
3. Остали финансијски пласмани	3020	975.152	4.067.424
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	392.569	1.214.183
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	51.005.628	38.707.515
1. Куповина акција и удела	3024	1.192.596	597.478
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	49.813.032	38.110.037

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	49.625.075	33.425.608
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	24.731.463	19.688.825
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	22.171.878	19.188.329
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	2.559.585	500.496
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	21.674.777	16.377.463
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	9.384.525	6.603.073
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	9.100.994	9.717.344
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	58.440	56.941
7. Финансијски лизинг	3044	130.783	0
8. Исплаћене дивиденде	3045	3.000.035	105
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	3.056.686	3.311.362
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	303.213.951	274.315.411
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	310.452.988	263.589.590
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	10.725.821
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	7.239.037	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	19.610.430	8.886.019
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	1.175	130
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1.746	1.540
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	12.370.822	19.610.430

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник _____

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



**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ,
БЕОГРАД**

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053658	Шифра делатности 3514	ПИБ 103920327
Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште Београд-Стари Град, Балканска 13		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		319.680.725	285.158.235
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		0	0
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		305.131.362	280.066.147
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6	300.618.925	276.167.074
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	6	4.512.437	3.899.073
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7	1.174.440	598.060
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	1.039.656
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		781.917	564.028
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8	3.735.685	2.665.173
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	9	10.421.155	1.353.227
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		330.633.991	263.348.003
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		171.662	92.288
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	188.308.847	122.584.061
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		48.351.439	54.415.738
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	11	37.847.690	42.831.389
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	11	7.220.930	8.139.419
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	11	3.282.819	3.444.930
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	35.190.027	34.481.852
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	13	11.004.657	1.124.005
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	14	23.251.435	27.163.254
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	15	2.578.108	3.832.311
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	21.777.816	19.654.494

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	21.810.232
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		10.953.266	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		4.718.892	9.713.991
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	17	844.866	844.600
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	17	3.257.122	3.697.326
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	17	581.679	5.140.146
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	17	35.225	31.919
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		6.390.742	1.998.034
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	18	255	44.518
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18	1.648.806	1.170.058
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	18	4.457.007	482.469
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	18	284.674	300.989
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	7.715.957
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.671.850	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	19	6.779.451	665.979
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	20	5.918.899	11.322.381
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	5.988.443	5.324.447
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22	9.488.348	6.888.309
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		337.167.511	300.862.652
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		352.431.980	283.556.727
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	17.305.925
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		15.264.469	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		0	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	17.305.925

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		15.264.469	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	23	2.603.693	6.933.513
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	23	2.919.429	1.479.203
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	11.851.615
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		14.948.733	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

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

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053658	Шифра делатности 3514	ПИБ 103920327
Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште Београд-Стари Град, Балканска 13		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. 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 1055)	2001		0	11.851.615
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		14.948.733	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	32	36.880.400	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		0	0
	б) губици	2006	32	434.382	65.029
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017	32	1.501	0
	б) губици	2018	32	0	6.357
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		36.447.519	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	71.386
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021	23	5.532.060	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		30.915.459	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	71.386
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		15.966.726	11.780.229
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		0	0
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		0	0

у _____

дана _____ 20 _____ године



Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053658	Шифра делатности 3514	ПИБ 103920327
Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште Београд-Стари Град, Балканска 13		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		833.713.387	795.530.187	868.676.058
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		10.326.112	14.700.799	12.459.124
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	24	8.226.975	8.468.268	7.490.517
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	24	2.099.137	6.232.531	4.968.607
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		816.147.158	773.379.269	768.478.588
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	24	321.854.745	324.209.269	320.767.152
023	2. Постројења и опрема	0011	24	369.736.395	340.658.615	337.963.064
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	24	352.074	402.616	415.256
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	24	106.261.760	87.589.804	90.273.537
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	24	106.978	118.473	121.226
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	24	6.104.480	6.145.968	2.712.154
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	24	11.730.726	14.254.524	16.226.199
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	24	502.441	489.076	442.343
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		6.737.676	6.961.043	87.296.003

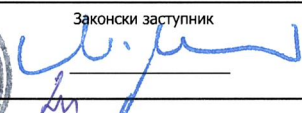
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	25	3.916.984	2.760.618	80.105.623
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	25	27.984	406.462	406.180
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	2.762.796
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	25	2.350.992	2.490.896	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	25	441.716	1.303.067	4.021.404
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		128.374.121	123.740.308	109.692.832
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		32.498.967	34.798.335	30.719.435
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	26	26.450.431	26.965.035	24.885.736
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	26	2.254.648	3.036.564	2.560.935
13	3. Роба	0034	26	1.519	2.281	3.273
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	26	1.822.632	4.574.694	2.918.086
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	26	1.969.737	219.761	351.405
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		163.509	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		62.804.980	57.125.731	54.732.912
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	27	62.622.573	56.573.034	45.009.721
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	27	73.667	262.503	38.269

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	27	3.287	5.121	9.448.537
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	0	0	121.558	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	27	105.453	285.073	114.827
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	17.370.776	9.349.999	11.129.749	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	28	13.458.669	9.298.869	10.421.049
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	28	3.749.429	0	640.567
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	28	162.678	51.130	68.133
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	231.691	206.220	994.240	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	0	0	0	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	0	0	0	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	29	212.486	205.513	794.410
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052	0	0	0	
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053	0	0	0	
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054	0	0	0	
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055	0	0	0	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	29	19.205	707	199.830
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	12.370.822	19.610.430	8.886.019
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31	2.933.376	2.649.593	3.230.477
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	962.087.508	919.270.495	978.368.890	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	41	249.614.916	231.090.249	254.603.625
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	600.980.511	599.520.552	665.916.121	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	32	360.532.532	360.003.089	360.011.186
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403	0	0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	32	446.486.339	422.753.697	423.713.425
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	32	2.981.445	2.945.810	2.875.396
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		22.594.615	22.594.615	13.387.941
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	32	22.594.615	10.743.000	9.725.800
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	32	0	11.851.615	3.662.141
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		225.651.530	202.885.039	128.321.035
350	1. Губитак ранијих година	0413	32	210.702.797	202.885.039	128.321.035
351	2. Губитак текуће године	0414	32	14.948.733	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		130.617.159	148.312.604	146.024.246
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		37.834.865	40.699.862	36.920.958
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	33	14.877.228	17.223.616	16.602.371
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	33	22.957.637	23.476.246	20.318.587
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		92.782.294	107.612.742	109.103.288
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	34	80.500	80.500	80.500
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	34	21.168.304	22.855.410	20.959.506
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	34	71.533.476	84.676.818	88.035.161
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	34	14	14	28.121
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	23	68.330.958	65.718.331	67.197.535
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	35	8.573.770	8.679.277	8.817.988
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		153.585.110	97.039.731	90.413.000
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		54.417.735	18.388.568	13.565.732
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	36	57.875	28.076	67.382
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	36	24.402.808	9.100.855	3.864.045
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	36	29.957.052	9.259.637	9.634.305
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	37	1.033.325	921.752	739.157
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		72.695.327	48.142.381	49.478.720
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	38	90.510	141.573	21.846.514
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	816
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	38	52.348.394	40.739.568	19.689.775
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	38	18.156.667	5.263.600	6.427.676
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	38	2.099.756	1.997.640	1.513.939
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		23.965.505	27.976.257	25.270.661

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	39	7.935.040	11.711.488	12.266.233
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	39	16.030.465	13.068.977	13.004.428
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	39	0	3.195.792	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	40	1.473.218	1.610.773	1.358.730
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		962.087.508	919.270.495	978.368.890
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	41	249.614.916	231.090.249	254.603.625

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

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053658	Шифра делатности 3514	ПИБ 103920327
Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште Београд-Стари Град, Балканска 13		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

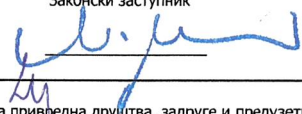
за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	359.939.739	4010	71.447	4019	0	4028	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	359.939.739	4012	71.447	4021	0	4030	0
4.	Нето промене у ____ години	4004	-8.097	4013	0	4022	0	4031	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	359.931.642	4014	71.447	4023	0	4032	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	359.931.642	4016	71.447	4025	0	4034	0
8.	Нето промене у ____ години	4008	529.443	4017	0	4026	0	4035	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	360.461.085	4018	71.447	4027	0	4036	0

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	420.875.903	4046	13.387.941	4055	119.118.409	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	-37.874	4047	0	4056	9.202.626	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	420.838.029	4048	13.387.941	4057	128.321.035	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	-1.030.142	4049	9.206.674	4058	74.564.004	4067	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	419.807.887	4050	22.594.615	4059	202.885.039	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060		4069	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	419.807.887	4052	22.594.615	4061	202.885.039	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	23.697.007	4053	0	4062	22.766.491	4071	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	443.504.894	4054	22.594.615	4063	225.651.530	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	675.156.621	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	665.916.121	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	599.520.552	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	599.520.552	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	600.980.511	4090	

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



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053658	Шифра делатности 3514	ПИБ 103920327
Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште Београд-Стари Град, Балканска 13		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	277.101.935	249.344.679
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	268.700.956	240.224.767
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	4.701.273	3.674.839
3. Примљене камате из пословних активности	3004	2.220.531	2.383.146
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.479.175	3.061.927
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	237.772.583	208.504.612
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	92.491.966	87.584.278
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	27.067.141	3.770.195
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	50.809.846	59.277.830
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.003.077	1.930.474
5. Плаћене камате у иностранству	3011	425.339	396.034
6. Порез на добитак	3012	9.548.915	3.097.154
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	55.426.299	52.448.647
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	39.329.352	40.840.067
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.380.553	5.281.907
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	12.832	300
3. Остали финансијски пласмани	3020	975.152	4.067.424
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	392.569	1.214.183
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	51.005.628	38.707.515
1. Куповина акција и удела	3024	1.192.596	597.478
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	49.813.032	38.110.037

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	49.625.075	33.425.608
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	24.731.463	19.688.825
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	22.171.878	19.188.329
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	2.559.585	500.496
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	21.674.777	16.377.463
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	9.384.525	6.603.073
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	9.100.994	9.717.344
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	58.440	56.941
7. Финансијски лизинг	3044	130.783	0
8. Исплаћене дивиденде	3045	3.000.035	105
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	3.056.686	3.311.362
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	303.213.951	274.315.411
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	310.452.988	263.589.590
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	10.725.821
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	7.239.037	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	19.610.430	8.886.019
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	1.175	130
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1.746	1.540
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	12.370.822	19.610.430

у _____

дана _____ 20 _____ године



Законски заступник

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 – 113

БИЛАНС УСПЕХА

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

У хиљадама динара

	Напомене	2021.	2020. <i>Кориговано</i>
Пословни приходи			
Приходи од продаје производа и услуга	6	305.131.362	280.066.147
Приходи од активирања учинака и робе	7	1.174.440	598.060
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа		-	1.039.656
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа		(781.917)	(564.028)
Остали пословни приходи	8	3.735.685	2.665.173
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	9	10.421.155	1.353.227
		319.680.725	285.158.235
Пословни расходи			
Набавна вредност продате робе		(171.662)	(92.288)
Трошкови материјала, горива и енергије	10	(188.308.847)	(122.584.061)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11	(48.351.439)	(54.415.738)
Трошкови амортизације	12	(35.190.027)	(34.481.852)
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	13	(11.004.657)	(1.124.005)
Трошкови производних услуга	14	(23.251.435)	(27.163.254)
Трошкови резервисања	15	(2.578.108)	(3.832.311)
Нематеријални трошкови	16	(21.777.816)	(19.654.494)
		(330.633.991)	(263.348.003)
Пословни добитак/(губитак)		(10.953.266)	21.810.232
Финансијски приходи			
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	17	844.866	844.600
Приходи од камата	17	3.257.122	3.697.326
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	17	581.679	5.140.146
Остали финансијски приходи	17	35.225	31.919
		4.718.892	9.713.991
Финансијски расходи			
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	18	(255)	(44.518)
Расходи камата	18	(1.648.806)	(1.170.058)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	18	(4.457.007)	(482.469)
Остали финансијски расходи	18	(284.674)	(300.989)
		(6.390.742)	(1.998.034)
Добитак/(губитак) из финансирања		(1.671.850)	7.715.957
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	6.779.451	665.979
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	20	(5.918.899)	(11.322.381)
Остали приходи	21	5.988.443	5.324.447
Остали расходи	22	(9.488.348)	(6.888.309)
		(2.639.353)	(12.220.264)
Укупни приходи		337.167.511	300.862.652
Укупни расходи		(352.431.980)	(283.556.727)
Добитак/(губитак) из редовног пословања пре опорезивања		(15.264.469)	17.305.925

(наставља се)

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)

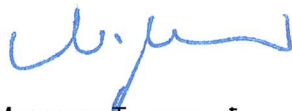
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године

У хиљадама динара

	Напомене	2021.	2020. <i>Кориговано</i>
Добитак/(губитак) пре опорезивања		(15.264.469)	17.305.925
Порез на добитак			
Порески расход периода	23	(2.603.693)	(6.933.513)
Одложени порески расходи периода	23	-	-
Одложени порески приходи периода		2.919.429	1.479.203
Нето добитак/(губитак)		(14.948.733)	11.851.615

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Потписано у име Друштва:



Мирослав Томашевић
В.Д. Директор



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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

У хиљадама динара

	<u>Напомене</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u> <i>Кориговано</i>
Нето резултат из пословања			
Нето добитак/(губитак)		<u>(14.948.733)</u>	<u>11.851.615</u>
Остали свеобухватни добитак или губитак			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	32	36.880.400	-
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	32	<u>(434.382)</u>	<u>(65.029)</u>
		<u>36.446.018</u>	<u>(65.029)</u>
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	32	<u>1.501</u>	<u>(6.357)</u>
		<u>1.501</u>	<u>(6.357)</u>
Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)		<u>36.447.519</u>	<u>(71.386)</u>
Одложени порески приход/(расход) на остали свеобухватни добитак или губитак периода	23	<u>5.532.060</u>	<u>-</u>
Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)		<u>30.915.459</u>	<u>(71.386)</u>
Укупан нето свеобухватни добитак /(губитак)		<u>15.966.726</u>	<u>11.780.229</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

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

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u> <i>Кориговано</i>	<u>1. јануар 2020.</u> <i>Кориговано</i>
Актива				
Стална имовина				
Нематеријална имовина				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	24	8.226.975	8.468.268	7.490.517
Нематеријална имовина у припреми	24	2.099.137	6.232.531	4.968.607
		<u>10.326.112</u>	<u>14.700.799</u>	<u>12.459.124</u>
Некретнине, постројења и опрема				
Земљиште и грађевински објекти	24	321.854.745	324.209.269	320.767.152
Постројења и опрема	24	369.736.395	340.658.615	337.963.064
Инвестиционе некретнине	24	352.074	402.616	415.256
Некретнине, постројења и опрема у припреми	24	106.261.760	87.589.804	90.273.537
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	24	106.978	118.473	121.226
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи		6.104.480	6.145.968	2.712.154
Аванси дати страним лицима за некретнине, постројења и опрему	24	11.730.726	14.254.524	16.226.199
		<u>816.147.158</u>	<u>773.379.269</u>	<u>768.478.588</u>
Биолошка средства				
	24	502.441	489.076	442.343
		<u>502.441</u>	<u>489.076</u>	<u>442.343</u>
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања				
Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	25	3.916.984	2.760.618	80.105.623
Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	25	27.984	406.462	406.180
Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	25	-	-	2.762.796
Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	25	2.350.992	2.490.896	-
Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	25	441.716	1.303.067	4.021.404
		<u>6.737.676</u>	<u>6.961.043</u>	<u>87.296.003</u>
Обртна имовина				
Залихе				
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	26	26.450.431	26.965.035	24.885.736
Недовршена производња и готови производи	26	2.254.648	3.036.564	2.560.935
Роба	26	1.519	2.281	3.273
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	26	1.822.632	4.574.694	2.918.086
Плаћени аванси страним лицима за залихе и услуге	26	1.969.737	219.761	351.405
		<u>32.498.967</u>	<u>34.798.335</u>	<u>30.719.435</u>
Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања				
		163.509	-	-
		<u>163.509</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Потраживања по основу продаје				
Потраживања од купаца у земљи	27	62.622.573	56.573.034	45.009.721
Потраживања од купаца у иностранству	27	73.667	262.503	38.269
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	27	3.287	5.121	9.448.537
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	27	-	-	121.558
Остала потраживања по основу продаје	27	105.453	285.073	114.827
		<u>62.804.980</u>	<u>57.125.731</u>	<u>54.732.912</u>
Остала краткорочна потраживања				
Остала потраживања	28	13.458.669	9.298.869	10.421.049
Потраживања за више плаћен порез на добитак	28	3.749.429	-	640.567
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	28	162.678	51.130	68.133
		<u>17.370.776</u>	<u>9.349.999</u>	<u>11.129.749</u>

(наставља се)

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

	Напомене	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2020. <i>Кориговано</i>
Краткорочни финансијски пласмани				
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	29	212.486	205.513	794.410
Остали краткорочни финансијски пласмани	29	19.205	707	199.830
		<u>231.691</u>	<u>206.220</u>	<u>994.240</u>
Готовина и готовински еквиваленти	30	12.370.822	19.610.430	8.886.019
Краткорочна активна временска разграничења	31	2.933.376	2.649.593	3.230.477
Укупна актива		<u>962.087.508</u>	<u>919.270.495</u>	<u>978.368.890</u>
Ванбилансна актива	41	249.614.916	231.090.249	254.603.625
Пасива				
Капитал				
Основни капитал	32	360.532.532	360.003.089	360.011.186
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	32	446.486.339	422.753.697	423.713.425
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	32	(2.981.445)	(2.945.810)	(2.875.396)
Нераспоређени добитак		22.594.615	22.594.615	13.387.941
Нераспоређени добитак ранијих година	32	22.594.615	10.743.000	9.725.800
Нераспоређени добитак текуће године	32	-	11.851.615	3.662.141
Губитак		(225.651.530)	(202.885.039)	(128.321.035)
Губитак ранијих година	32	(210.702.797)	(202.885.039)	(128.321.035)
Губитак текуће године	32	(14.948.733)	-	-
		<u>600.980.511</u>	<u>599.520.552</u>	<u>665.916.121</u>
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе				
Дугорочна резервисања				
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	33	14.877.228	17.223.616	16.602.371
Остала дугорочна резервисања	33	22.957.637	23.476.246	20.318.587
		<u>37.834.865</u>	<u>40.699.862</u>	<u>36.920.958</u>
Дугорочне обавезе				
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	34	80.500	80.500	80.500
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	34	21.168.304	22.855.410	20.959.506
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	34	71.533.476	84.676.818	88.035.161
Остале дугорочне обавезе	34	14	14	28.121
		<u>92.782.294</u>	<u>107.612.742</u>	<u>109.103.288</u>
Дугорочна пасивна временска разграничења		-	-	-
Одложене пореске обавезе	23	68.330.958	65.718.331	67.197.535
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	35	8.573.770	8.679.277	8.817.988
Краткорочна резервисања и краткорочне финансијске обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	36	57.875	28.076	67.382
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	36	24.402.808	9.100.855	3.864.045
Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	36	29.957.052	9.259.637	9.634.305
		<u>54.417.735</u>	<u>18.388.568</u>	<u>13.565.732</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	37	1.033.325	921.752	739.157

(наставља се)

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

	Напомене	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2020. <i>Кориговано</i>
Обавезе из пословања				
Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	38	90.510	141.573	21.846.514
Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	38	-	-	816
Обавезе према добављачима у земљи	38	52.348.394	40.739.568	19.689.775
Обавезе према добављачима у иностранству	38	18.156.667	5.263.600	6.427.676
Остале обавезе из пословања	38	2.099.756	1.997.640	1.513.939
		<u>72.695.327</u>	<u>48.142.381</u>	<u>49.478.720</u>
Остале краткорочне обавезе				
Остале краткорочне обавезе	39	7.935.040	11.711.488	12.266.233
Обавезе по основу пореза на додату вредност	39	16.030.465	13.068.977	13.004.428
Обавезе по основу пореза на добитак	39	-	3.195.792	-
		<u>23.965.505</u>	<u>27.976.257</u>	<u>25.270.661</u>
Краткорочна пасивна временска разграничења	40	1.473.218	1.610.773	1.358.730
Укупна пасива		<u>962.087.508</u>	<u>919.270.495</u>	<u>978.368.890</u>
Ванбилансна пасива	41	<u>249.614.916</u>	<u>231.090.249</u>	<u>254.603.625</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
У хиљадама динара

	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата	Укупан капитал
	Основни капитал	Остали основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве и нереализовани губици и добици	
Почетно стање на дан 1. јануар 2020. године	359.939.739	71.447	119.118.409	13.387.941	420.875.903	675.156.621
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	9.202.626	-	(37.874)	(9.240.500)
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2020.	359.939.739	71.447	128.321.035	13.387.941	420.838.029	665.916.121
Нето промене у 2020. години	(8.097)	-	74.564.004	9.206.674	(1.030.142)	(66.395.569)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	359.931.642	71.447	202.885.039	22.594.615	419.807.887	599.520.552
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2021.	359.931.642	71.447	202.885.039	22.594.615	419.807.887	599.520.552
Нето промене у 2021. години	529.443	-	22.766.491	-	23.697.007	1.459.959
Стање на дан 31. децембар 2021. године	360.461.085	71.447	225.651.530	22.594.615	443.504.894	600.980.511

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

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

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Токови из пословних активности		
Приливи готовине из пословних активности	277.101.935	249.344.679
Продаја и примљени аванси у земљи	268.700.956	240.224.767
Продаја и примљени аванси у иностранству	4.701.273	3.674.839
Примљене камате из пословних активности	2.220.531	2.383.146
Остали приливи из редовног пословања	1.479.175	3.061.927
Одливи готовине из пословних активности	237.772.583	208.504.612
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	92.491.966	87.584.278
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	27.067.141	3.770.195
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	50.809.846	59.277.830
Плаћене камате у земљи	2.003.077	1.930.474
Плаћене камате у иностранству	425.339	396.034
Порез на добитак	9.548.915	3.097.154
Одливи по основу осталих јавних прихода	55.426.299	52.448.647
Остали одливи из пословних активности		
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	39.329.352	40.840.067
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	1.380.553	5.281.907
Продаја акција и удела	-	-
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	12.832	300
Остали финансијски пласмани	975.152	4.067.424
Примљене камате из активности инвестирања	392.569	1.214.183
Примљене дивиденде	-	-
Одливи готовине из активности инвестирања	51.005.628	38.707.515
Куповина акција и удела	1.192.596	597.478
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	49.813.032	38.110.037
Остали финансијски пласмани	-	-
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	(49.625.075)	(33.425.608)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	24.731.463	19.688.825
Увећање основног капитала	-	-
Дугорочни кредити у земљи	22.171.878	19.188.329
Дугорочни кредити у иностранству	2.559.585	500.496
Краткорочни кредити у земљи	-	-
Краткорочни кредити у иностранству	-	-
Остале дугорочне обавезе	-	-
Остале краткорочне обавезе	-	-
Одливи готовине из активности финансирања	21.674.777	16.377.463
Откуп сопствених акција и удела	-	-
Дугорочни кредити у земљи	9.384.525	6.603.073
Дугорочни кредити у иностранству	9.100.994	9.717.344
Краткорочни кредити у земљи	-	-
Краткорочни кредити у иностранству	-	-
Остале обавезе	58.440	56.941
Финансијски лизинг	130.783	-
Исплаћене дивиденде	3.000.035	105
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања	3.056.686	3.311.362
Свега прилив готовине	303.213.951	274.315.411
Свега одлив готовине	310.452.988	263.589.590
Нето прилив/(одлив) готовине	(7.239.037)	10.725.821
Готовина на почетку обрачунског периода	19.610.430	8.886.019
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	1.175	130
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(1.746)	(1.540)
Готовина на крају обрачунског периода	12.370.822	19.610.430

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

Основни регистровани капитал Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ је новчана вредност уписаног улога оснивача - Владе Републике Србије, коју чине покретне и непокретне ствари, новчана средства, хартије од вредности, имовинска права и друга средства којима послује Јавно предузеће за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и производњу угља „Електропривреда Србије“, основано Законом о електропривреди („Службени гласник РС“, бр. 45/91, 53/93, 67/93, 48/94, 69/94 и 44/95) и средства која чине улог ЈП „Електропривреда Србије“ у јавним и другим облицима предузећа која је оно основало (у даљем тексту: зависна предузећа) у складу са Одлуком о оснивању Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије („Службени гласник РС“, бр. 12/05 и 54/10). Део истих ствари Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, је унело као улог у зависна привредна друштва за обављање делатности у складу и прописима којима се уређује правни положај привредних друштава уз претходну сагласност Оснивача. У току 2021. године Оснивач је унео додатни неновчани капитал у вредности од 529.442 хиљаде динара у капитал Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд и „Електродистрибуција Србије“, д.о.о. Београд, која промена је регистрована у Регистру АПР решењем БД 99520/2021 од 07. децембра 2021. године.

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

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

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

Затим, у периоду који претходи датуму 01. јануар 2021. године, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ било је и једини оснивач Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, Масаријева 1-3, регистрован за обављање делатности дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом. Наиме, Закључком Владе 05 Број: 023-10578/2020-1 од 17. децембра 2020. године усвојен је План за спровођење активности у циљу реорганизације Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, на основу којег је ЈП „Електропривреда Србије“:

- унело нови неновчани улог и то некретнине и опрему у власништву ЈП ЕПС, као и нематеријалну имовину, учешће у капиталу осталих правних лица и потраживања у укупној вредности од 18.264.193.294,00 динара и на тај начин повећавало основни капитал Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“, д.о.о. Београд, која промена уписа неновчаног улога је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР дана 23. децембра 2020. године,
- је закључило Уговор о преносу удела у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд са ЈП „Електропривреда Србија“ на Републику Србију број 12.01.655216/1-20 од 29. децембра 2020. године (оверен истога дана од стране јавног бележника), на основу Одлуке Надзорног одбора, која промена је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР дана 31. децембра 2020. године. Одредбама члана 7. Уговора о преносу уређено је да Уговор производи правно дејство између уговорних страна даном овере код надлежног органа, а према трећим лицима даном уписа промене у регистар привредних субјеката, чиме Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ је изгубило моћ контроле, односно право које му даје текућу способност да усмерава релевантне активности Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

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

- извршена је промена пословног имена привредног друштва у „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, која промена је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР дана 29. јануара 2021. године,
- а за неунет неновчани капитал у вредности од 18.264.193.294 динара уређено је да ће уписани неновчани улог бити унет најкасније у року од пет година од дана регистрације одлуке о повећању основног капитала.

У периоду који следи по губитку контроле Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ унело је део улога, а преостали део извршиће у роковима како је предвиђено оснивачким актом „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о.

На дан 31. децембар 2021. године Друштво је једини оснивач следећих привредних друштава:

1. Друштва за трговину електричном енергијом „ЕПС Трговање“ д.о.о. са седиштем у Љубљани, Тиволска цеста број 48, Република Словенија, за обављање делатности трговине електричном енергијом.
2. Друштва за трговину електричном енергијом „Електросевер“ д.о.о. са седиштем у Северној Митровици, Филипа Вишњића бб, Косово и Метохија, за обављање делатности трговине електричном енергијом и услуге дистрибуције електричне енергије. Друштво је основано Одлуком Надзорног одбора Друштва број 12.01.19169/3-2016 од 20. јануара 2016. године уз сагласног Владе Републике Србије Решењем бр. 05 број 023-923/2016 од 11. фебруара 2016. године. Регистрација Друштва је извршена дана 7. новембра 2018. године. Друштво није почело са радом.

Поред наведеног, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“:

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

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

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

- Привредном друштву „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. Краљево, основаном са SECI ENERGIA S.p.A., Република Италија, Болоња, Via Degli Agresti број 6, са учешћем од 49% у капиталу тог друштва, у вредности учешћа у капиталу од 2.450.000 EUR. Привредно друштво је основано ради изградње система десет каскадних хидроелектрана укупне снаге 103 MW, као постројења за производњу и продају електричне енергије из обновљивих извора. Као што је обелодањено у напомени 25., дана 31. јануара 2022. године, покренут је поступак принудне ликвидације друштва „Ибарске хидроелектране“ д.о.о.
- Привредном друштву „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд основаном са RWE Generation Hydro GmbH, Савезна Република Немачка (RWE AG), са учешћем у капиталу друштва од 49% у вредности од 255.095 ЕУР. Циљ оснивања друштва је изградња система хидроелектрана на реци Велика Морава који се састоји од најмање 5 (пет) хидроелектрана укупне снаге од око 150 (сто педесет) MW.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

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.

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

Претежна делатност Друштва је снабдевање електричном енергијом – шифра делатности 3514 - трговина електричном енергијом. Поред претежне делатности Друштво обавља друге делатности: производња електричне енергије, производња, прерада и транспорт угља, производња паре и топле воде у комбинованим процесима и др. Делатност производње и комерцијалног и гарантованог снабдевања електричном енергијом Друштво обавља у огранцима, који су регистровани у Агенцији за привредне регистре:

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

Друштво поседује лиценцу за обављање делатности снабдевања електричном енергијом број 312-137/2015-Л-I од 23. децембра 2015. године са роком важења десет година и лиценцу за обављање енергетске делатности јавног снабдевања електричном енергијом број 312-149/2016-Л-I од 25. августа 2016. године са роком важења до избора гарантованог снабдевача, а најдуже десет година.

За извештајни период, Решењем о одређивању резервног снабдевача 05 број:312-9267/2020 („Службени гласник РС“ бр. 140/2020) од 19. новембра 2020. године Влада РС одредила је Друштво за резервног снабдевача електричном енергијом крајњих купаца који немају право на јавно снабдевање на период од две године од дана доношења овог решења, по цени од 66,72 EUR/MWh, без ПДВ. Цена резервног снабдевања обухвата цену електричне енергије и трошкове балансирања система, а не обухвата трошкове приступа систему, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и накнаде за унапређење енергетске ефикасности. Цена резервног снабдевања утврђује се на годишњем нивоу по унапред одређеној формули.

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

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

Скраћено пословно име Друштва је: ЈП ЕПС, Београд.

На дан 31. децембра 2021. године Друштво је имало 20.235 запослених радника (31. децембра 2020. године: 25.028 запослених радника).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

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

Актами 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.

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 2021. 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 2021. године до 31. децембра 2021. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 73/2019 и 44/2021 – др. закон) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” број 89/2020).

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 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године („Службени гласник РС” бр. 123/2020) и који су званично објављени у Републици Србији, осим у делу директног преноса ревалоризационих резерви на нераспоређену добит када некретнине, постројења и опрема престају да се признају, сходно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” број 89/2020), као и у складу са другом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. Наведени превод Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

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.
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 1) – измене МСФИ 7, МСФИ 9 и МРС 39, (измене објављене у септембру 2019. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене и допуне МСФИ 16 „Лизинг“ – погодности одобрене закупцима услед Ковид-19 пандемије (измене објављене у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године).
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 2) – измене МСФИ 4, МСФИ 9, МСФИ 7, МСФИ 16 и МРС 39, (измене објављене у августу 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).

2.3. 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:

- МСФИ 17 „Уговори за осигурање“ – ревидиран и издат током 2017. године као комплетан стандард (иницијално, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године – изменама и допунама од 25. јуна 2020. године, Одбор за међународне рачуноводствене стандарде је донео одлуку да одложи примену овог стандарда за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године), укључујући измене и допуне за почетну примену МСФИ 17 и повезана измене и допуне МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ за презентацију упоредних података.
- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ - ажурирање реферисања на концептуални оквир (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – класификација обавеза на дугорочне и краткорочне обавезе (издате у јануару 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – иницијатива за промену обелодањивања рачуноводствених политика укључујући и измене МСФИ Тумачења у пракси 2 „Процена материјалности“ (издате у фебруару 2021. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. 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)

- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – приливи од продаје пре намеравање употребе средстава у изградњи (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене и допуне МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства“ – штетни уговори, трошкови испуњења уговора (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Годишња унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16, МРС 41) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2018. до 2020. године издата у мају 2020. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене и допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке ентитете“ – Продаја или пренос средстава без накнаде између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког ентитета (измене донете у септембру 2014. године, почетак примене одложен је на неодређено време).
- Измене и допуне МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – дефиниција рачуноводствене процене, измене донете у фебруару 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене и допуне МРС 12 „Порези из добитка“ – одложени порези у вези са имовином и обавезама које проистичу из појединачне трансакције, измене донете у мају 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).

2.4. Начело сталности пословања

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

2.5. Упоредни подаци

2.5.1. 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 2021. годину.

2.5.2. Примена новог контног оквира

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

2.6. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

2.6. Утицај COVID 19 (наставак)

Међутим утицај COVID–19 на пословање ЈП ЕПС је био занемарљив.

Производња и пласман електричне енергије

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

Цене електричне енергије

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

Активности руководства

Руководство 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.

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

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.1. Приходи (наставак)**

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

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

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

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

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

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 страниој валути по средњем курсу на дан када је фер вредност утврђена,
- за немонетарну имовину исказану по историјском трошку (набавној вредности) по средњем курсу на датум трансакције.

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

Изузетно, став 2. ове тачке се не примењује када се повезана имовина, расход или приход почетно признаје по фер вредности или по фер вредности накнаде плаћене или примљене на датум који није датум почетног признавања немонетарне имовине или немонетарне обавезе која произилази из аванса.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

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,
- 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.

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,
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у страниј 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

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.).

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

3.8. Порези и доприноси (наставак)

Трансферне цене

Вредносно обрачунавање учинака између повезаних правних лица за ставке биланса успеха у претходном извештајном периоду (2020. година) вршено је по трансферним ценама, и то:

- методом упоредиве цене на тржишту за испоруке електричне енергије за потребе сопствене потрошње и
- 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. Добици или губици који проистекну из отуђења или расходања некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између очекиваних нето прилива од продаје и књиговодствене вредности ставке кориговане за ревалоризационе резерве, ако су претходно формиране за конкретно средство, и признају се у билансу успеха.

Средства за истраживање и процењивање минералних ресурса се класификују као материјална или нематеријална у складу са природом стечених средстава, која се почетно вреднују по набавној вредности, а накнадно како је наведено у овој тачки и тачки 3.13. Обрачун амортизације истих, као и признавање и одмеравања надокнадивог износа ових средстава врши се како је наведено у тачкама 3.11., 3.13. и 3.14.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.9. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.11. Амортизација некретнина, постројења и опреме

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

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

	Стопа (%)
Грађевински објекти термоелектрана	1,25% - 20%
Грађевински објекти хидроелектрана	0,89% - 5,15%
Грађевински објекти копова	1,06% - 20%
Привредно пословне зграде	0,65% - 3,09%
Остали грађевински објекти укључујући инвестиционе некретнине	0,91% - 6,67%
Опрема термоелектрана	1,35% - 20%
Опрема хидроелектрана	0,14% - 20%
Опрема рудник угља	2,04% - 20%
Транспортна средства	0,11% - 16,67%
Опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија	10,00% - 20,00%
Остала непоменута опрема	12,50% - 20,00%

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

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

3.12. Лизинг

Рачуноводствене политике у примени од 1. јануара 2021. године

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

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

На датум почетка лизинга, сваки лизинг:

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.12. Лизинг (наставак)

Друштво у својству корисника лизинга

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

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

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

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

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

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

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

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

Друштво у својству даваоца лизинга

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.12. Лизинг (наставак)**

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

Рачуноводствене политике у примени до 1. јануара 2021. године

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на корисника лизинга, преносе у највећој мери сви ризици и користи који произлазе из власништва над средствима. Приликом почетног признавања средство узето на лизинг се одмерава по износу који је једнак нижем износу између фер вредности и садашње вредности минималних лизинг плаћања. Након почетног признавања, средство се рачуноводствено обухвата у складу са рачуноводственом политиком која се примењује на то средство.

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

3.13. Нематеријална имовина

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

3.14. Умањење вредности имовине (наставак)

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

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

3.15. Залихе

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања, односно нето остваривој цени ако је нижа. Цена коштања залиха недовршене производње и готових производа обухвата трошкове који се директно односе на јединице производње и индиректне (фиксне и варијабилне) трошкове који настају при производњи готових производа и не укључује 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

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).

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

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 неизмиреени износ главнице.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

У сврхе накнадног одмеравања, финансијска средства и то:

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

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

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 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.17. Умањење вредности финансијских средстава**

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

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

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

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

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

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

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

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

Стопе кредитних губитка се обрачунавају посебно за следеће сегменте потрошача:

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

У табели која следи су приказане примењене стопе губитака по сегментима потрошача за обрачун очекиваних кредитних губитака на дан 31. децембра 2021. године:

Гарантовано снабдевање

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

3.17. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

Комерцијално и резервно снабдевање

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

За обрачун очекиваних кредитних губитака утужених потраживања од купаца на комерцијалном и резервном снабдевању, на дан 31. децембра 2021. године, коришћене су стопе од 92,53% и 93,14% респективно, док стопа очекиваних кредитних губитака потраживања од купаца у поступку реорганизације, у стечају или ликвидацији износи 100%.

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

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

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

Гарантовано снабдевање

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

Комерцијално и резервно снабдевање

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

3.18. Значајне рачуноводствене процене

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

Амортизација и стопа амортизације

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

Утврђивање фер вредности некретнина, постројења и опреме

Ставке некретнина, постројења и опреме које су намењене обављању енергетске делатности као и непокретности Друштва (напомена 3.9.) се одмеравају по фер вредности за сврхе финансијског извештавања. Приликом процене фер вредности ових ставки Друштво користи уочљиве податке са тржишта у мери у којој су они доступни и ангажује треће стране овлашћене процењиваче ради процене вредности.

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

Умањење вредности нефинансијске имовине

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

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

На основу спроведеног тестирања потенцијалног обезвређења средстава на дан процене утврђено је да је употребна вредност, односно надокнадиви износ средстава, који укључује и нематеријалну имовину на нивоу јединице која генерише имовину (ниво: огранак, Управа и технички центри), као и у укупно посматраном Друштву, виша од књиговодствене вредности услед чега нема основа за обезвређење имовине Друштва и појединачних јединица које генеришу готовину.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.18. Значајне рачуноводствене процене (наставак)***Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава*

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

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

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 уводи модел „очекиваних кредитних губитака“ који је усмерен ка будућности. То захтева значајно просуђивање у погледу начина на који промене економских фактора утичу на очекиване кредитне губитке који се утврђују на бази пондерисане вероватноће.

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

Бенефиције запослених

Садашња вредност обавеза за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде утврђује се актуарском проценом. Актуарска процена подразумева коришћење претпоставки везаних за дисконтну стопу, предвиђени раст зарада, стопу смртности и 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 mortalитета. Будући раст зарада базиран је на очекиваним стопама инфлације.

Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА

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

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

МСФИ 16 Лизинг

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

Прелазак на МСФИ 16

Примењујући МСФИ 16 по први пут, Друштво је користило следећа практична олакшања дозвољена стандардом:

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

Друштво је применило МСФИ 16 само на уговоре који су претходно били идентификовани као лизинг. Уговори који нису идентификовани као лизинг према МРС 17 и IFRIC 4 нису поново процењени да би се утврдило да ли представљају лизинг. Стога се дефиниција лизинга из МСФИ 16 примењивала само на уговоре закључене или модификоване на дан или после 1. јануара 2021. године.

Лизинг претходно класификован као финансијски лизинг

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА (наставак)

Утицај на финансијске извештаје

При преласку на МСФИ 16 (1. јануара 2021. године), Друштво је признало додатних 177.519 хиљада динара имовине са правом коришћења и 177.519 хиљада динара обавеза за лизинг.

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

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

	У хиљадама динара 1. јануар 2021.
Потенцијалне обавезе за лизинг на дан 31. децембар 2020. године које су исказане у финансијским извештајима Друштва	184.255
Ефекти дисконтовања на садашњу вредност	(6.736)
Обавеза за лизинг призната на дан 1. јануара 2021. године	177.519

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

	Напомена	У хиљадама динара 1. јануар 2021.
Повећање имовине са правом коришћења	24	177.519
Повећање обавеза за лизинг	24	(177.519)
Нераспоређени добитак/губитак ранијих периода		-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

а) Ефекти корекција на биланса стања

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

	1. јануар 2021. пре корекција	Корекције	1. јануар 2021. после корекција	1. јануар 2020. пре корекција	Корекције	1. јануар 2020. после корекција
АКТИВА						
Стална имовина						
Нематеријална улагања	14.797.315	(96.516)	14.700.799	12.459.124	-	12.459.124
Некретнине, постројења и опрема	767.555.641	5.823.628	773.379.269	763.733.479	4.745.109	768.478.588
Биолошка средства	489.076	-	489.076	442.343	-	442.343
Учешћа у капиталу и дугорочни фин. пласмани	6.961.043	-	6.961.043	87.296.003	-	87.296.003
	<u>789.803.075</u>	<u>5.727.112</u>	<u>795.530.187</u>	<u>863.930.949</u>	<u>4.745.109</u>	<u>868.676.058</u>
Обртна имовина						
Залихе	34.938.041	(139.706)	34.798.335	30.719.435	-	30.719.435
Стална имовина која се држи за продају	-	-	-	-	-	-
Потраживања по основу продаје	57.125.731	-	57.125.731	54.732.912	-	54.732.912
Остала потраживања, ПДВ, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	9.349.999	-	9.349.999	11.129.749	-	11.129.749
Краткорочни финансијски пласмани	206.220	-	206.220	994.240	-	994.240
Готовина и готовински еквиваленти	19.610.430	-	19.610.430	8.886.019	-	8.886.019
АВР	2.649.593	-	2.649.593	3.230.477	-	3.230.477
	<u>123.880.014</u>	<u>(139.706)</u>	<u>123.740.308</u>	<u>109.692.832</u>	<u>-</u>	<u>109.692.832</u>
Укупна актива	<u>913.683.089</u>	<u>5.587.406</u>	<u>919.270.495</u>	<u>973.623.781</u>	<u>4.745.109</u>	<u>978.368.890</u>
ПАСИВА						
Капитал						
Основни капитал	360.003.089	-	360.003.089	360.011.186	-	360.011.186
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу ХоВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата	422.791.571	(37.874)	422.753.697	423.751.299	(37.874)	423.713.425
Нереализовани губици по основу ХоВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(2.945.810)	-	(2.945.810)	(2.875.396)	-	(2.875.396)
Нераспоређени добитак/(губитак)	<u>(170.056.763)</u>	<u>(10.233.661)</u>	<u>(180.290.424)</u>	<u>(105.730.468)</u>	<u>(9.202.626)</u>	<u>(114.933.094)</u>
	<u>609.792.087</u>	<u>(10.271.535)</u>	<u>599.520.552</u>	<u>675.156.621</u>	<u>(9.240.500)</u>	<u>665.916.121</u>
Дугорочне обавезе и резервисања						
Дугорочна резервисања	24.408.191	16.291.671	40.699.862	22.482.741	14.438.217	36.920.958
Дугорочне обавезе и кредити	107.612.742	-	107.612.742	109.103.288	-	109.103.288
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	8.678.813	464	8.679.277	8.817.524	464	8.817.988
Одложене пореске обавезе	66.194.482	(476.151)	65.718.331	67.693.064	(495.529)	67.197.535
	<u>206.894.228</u>	<u>15.815.984</u>	<u>222.710.212</u>	<u>208.096.617</u>	<u>13.943.152</u>	<u>222.039.769</u>
Краткорочне обавезе						
Краткорочне финансијске Обавезе	18.388.568	-	18.388.568	13.565.732	-	13.565.732
Примљени аванси	921.752	-	921.752	739.157	-	739.157
Обавезе из пословања	48.142.381	-	48.142.381	49.478.720	-	49.478.720
Остале краткорочне обавезе	27.933.300	42.957	27.976.257	25.228.204	42.457	25.270.661
Краткорочна ПВР	1.610.773	-	1.610.773	1.358.730	-	1.358.730
	<u>96.996.774</u>	<u>42.957</u>	<u>97.039.731</u>	<u>90.370.543</u>	<u>42.457</u>	<u>90.413.000</u>
Укупна пасива	<u>913.683.089</u>	<u>5.587.406</u>	<u>919.270.495</u>	<u>973.623.781</u>	<u>4.745.109</u>	<u>978.368.890</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. 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 2020. године су приказани као што следи:

	За годину која се завршава 31. децембра 2020. пре корекције	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра 2020. Корекције	после корекције
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	280.066.147	-	280.066.147
Приходи од активирања учинака и робе	598.060	-	598.060
(Повећање)/смањење вредности залиха	475.628	-	475.628
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске имовине)	1.353.227	-	1.353.227
Остали пословни приходи	2.665.173	-	2.665.173
	<u>285.158.235</u>	<u>-</u>	<u>285.158.235</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе	(92.288)	-	(92.288)
Трошкови материјала, горива и енергије	(122.584.061)	-	(122.584.061)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(54.415.738)		(54.415.738)
Трошкови амортизације	(33.729.529)	(752.323)	(34.481.852)
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	(984.299)	(139.706)	(1.124.005)
Трошкови производних услуга	(27.066.738)	(96.516)	(27.163.254)
Трошкови резервисања	(3.809.699)	(22.612)	(3.832.311)
Нематеријални трошкови	(19.653.994)	(500)	(19.654.494)
	<u>(262.336.346)</u>	<u>(1.011.657)</u>	<u>(263.348.003)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	22.821.889	(1.011.657)	21.810.232
Финансијски приходи	9.713.991	-	9.713.991
Финансијски расходи	(1.998.034)	-	(1.998.034)
Остали приходи и приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	5.990.426	-	5.990.426
Остали расходи и расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(18.210.690)	-	(18.210.690)
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	18.317.582	(1.011.657)	17.305.925
Порески расход периода	(6.933.513)	-	(6.933.513)
Одложени порески приход периода	1.498.581	(19.378)	1.479.203
НЕТО ДОБИТАК	12.882.650	(1.031.035)	11.851.615

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

5. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

в) Ефекти корекција на почетном стању акумулираног губитка

Опис корекције	У хиљадама динара	
	1. јануар 2021.	1. јануар 2020.
Стање акумулираног губитка, претходно исказано	170.056.763	105.730.468
1) Признавање резервисања за рекултивацију земљишта на коме се налазе депоније пепела и шљаке у Огранцима ТЕНТ и ТЕ КО Костолац:		
- признавање трошкова по основу амортизације земљишта депонија	7.587.703	6.839.696
- признавање трошкова по основу ефекта дисконтовања обавезе за резервисање	3.068.510	2.723.881
- ефекат на одложене пореске расходе по горе наведеном основу	(463.032)	(463.032)
2) Поновно одмеравање резервисања за трошкове обнављања природних богатстава у огранцима РБ Колубара и ТЕ КО Костолац	(469.199)	(147.182)
3) Укидање умањења вредности датих аванса по накнадно приспелој документацији	(67.332)	(67.332)
4) Престанак признавања имовине (јавна својина) у Огранку ТЕ КО Костолац по Закључку Владе РС 05 број:464-11566/2019-3 од 21.11.2019.г.	275.713	275.713
5) Признавање умањења вредности залиха	139.706	-
6) Престанак признавања нематеријалне имовине у припреми по накнадно приспелој документацији	96.516	-
7) Признавање имовине (земљиште) у вези са статусном променом од 04.јануара 2016.г. (Закључак Владе 05 број 023-15149/2014 од 27. новембра 2014. године)	(73.005)	(73.005)
8) Поновно одмеравање вредности инвестиционих некретнина и одложених пореских обавеза у вези са истим	61.455	57.139
9) Признавање обавеза по основу примања запослених који раде у нарочито тешким условима	40.793	40.793
10) Остало	35.833	15.955
Стање акумулираног губитка, кориговано	180.290.424	114.933.094

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

Опис корекције	У хиљадама динара	
	2020.	
Добитак, претходно исказан	12.882.650	
1) Признавање резервисања за коначну рекултивацију земљишта на коме се налазе депонија шљаке и пепела у Огранцима ТЕНТ и ТЕ КО Костолац:		
- признавање трошкова по основу амортизације земљишта депонија		(748.007)
- признавање расхода по основу ефекта дисконтовања признате обавезе за резервисање		(344.629)
2) Поновно одмеравање резервисања за трошкове обнављања природних богатстава у огранцима РБ Колубара и ТЕ КО Костолац		322.017
3) Признавање умањења вредности залиха		(139.706)
4) Признавање трошка амортизације по основу поновног одмеравања вредности инвестиционих некретнина у Огранку РБ Колубара		(4.316)
5) Престанак признавања нематеријалне имовине у припреми по накнадно приспелој документацији		(96.516)
6) Признавање одложених пореских расхода		(19.378)
7) Остало		(500)
Добитак, кориговано	11.851.615	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

5. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

д) Ефекти корекција на извештај о токовима готовине

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

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

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	
	2021.	2020.
Приходи од продаје електричне енергије	277.404.201	246.509.699
Приходи од продаје А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд (а)	18.630.990	11.069.064
Приходи од продаје производа	4.902.726	5.161.524
Приходи од продаје услуга	3.817.564	17.008.813
Остало (б)	375.881	317.047
	305.131.362	280.066.147

(а) Промет остварен са купцем А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд (у даљем тексту: „ЕМС“), у износу од 18.630.990 хиљада динара (2020. година: 11.069.064 хиљаде динара) односи се на продају електричне енергије и пружање услуга енергетском субјекту - оператору преносног система. Наиме, Друштво пружа системске услуге примарне, секундарне и терцијарне регулације и врши испоруку електричне енергије на име балансне одговорности, као и за сопствену потрошњу Оператора преносног система и накнаду губитака електричне енергије у преносном систему, на основу уговора по којима обавезе испуњава у складу са Законом о енергетици и правилима рада који се односе на рад преносног система и функционисање тржишта. Сагласно Закону о енергетици цене помоћних услуга: примарне регулације, регулације напона, као и системске услуге секундарне и терцијарне регулације, су регулисане цене.

(б) Остали приходи исказани у 2021. години у износу од 374.372 хиљада динара (2020 година: 317.047 хиљада динара) се односе на накнаду по пословима у којима се Друштво налази у улози агента – обрачун и наплата таксе за Јавни медијски сервис (напомена 28). 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, 129/2021), а којим је уређено да приликом обрачуна и наплате испоручене електричне енергије Друштво врши и задужење купаца за предметну таксу, уз накнаду у висини од 3% на пренета новчана средства јавним медијским установама. Последњим изменама Закона, наплата таксе за јавни медијски сервис је продужена до 31. децембра 2022. године, а висина таксе у извештајном периоду износи 299 динара (2020. године: 255 динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима

Приходи од продаје електричне енергије

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

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
- Продаја електричне енергије домаћинствима (а)	105.409.892	96.313.344
- Продаја електричне енергије – купци на отвореном тржишту (а)	146.419.008	105.322.397
- Продаја електричне енергије – повезана лица у саставу ЕПС групе (напомена 42) (б)	23.054	23.465.417
- Продаја електричне енергије – трећа лица (привреда) (а)	13.769.150	11.950.720
- Продаја електричне енергије – лиценцирани купци (а)	4.532.163	2.304.828
- Продаја електричне енергије – берзанско трговање (в)	2.525.768	2.026.399
- Приходи од продаје електричне енергије ЈП „Електрокосмет“, Приштина (г)	214.238	1.227.521
	<u>272.893.273</u>	<u>242.610.626</u>
Приход од продаје електричне енергије на иностраном тржишту - трећа лица (д)	44.324	28.425
Приход од продаје електричне енергије на иностраном тржишту – повезана лица у саставу ЕПС групе (напомена 42) (д)	4.466.604	3.870.648
	<u>4.510.928</u>	<u>3.899.073</u>
	<u>277.404.201</u>	<u>246.509.699</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 услед поремећаја у раду енергетског система или поремећаја на тржишту, а по ком основу су признати приходи од продаје, уређени су Законом о енергетици, Законом о енергетској ефикасности и рационалној употреби енергије („Сл. гласник РС“ бр. 40/21), Уредбом о условима испоруке и снабдевања електричном енергијом („Сл. гласник РС“ бр. 63/13, 91/18), Одлуком о регулисаној цени електричне енергије за гарантовано снабдевање на коју Оснивач даје сагласност („Сл. гласник РС“ бр. 77/19, са изменом у Сл. гласник РС“ бр., 154/20 која се примењује од 01.02.2021. године), Правилима о раду тржишта електричне енергије („Сл. гласник РС“ бр. 120/12, 120/14) и другим. Наиме, наведеним прописима уређени су:

- 1) услови и начин издавања одобрења за прикључење на систем и повезивање система, као и начин доказивања испуњености услова за прикључење објекта,
- 2) место мерења и место разграничења одговорности за испоручену електричну енергију,
- 3) услови и начин прикључења објекта привременог карактера, градилишта и објекта у пробном раду или других објекта у складу са законом којим се уређује изградња објекта,
- 4) мере које се предузимају у случају краткотрајних поремећаја енергетског система услед хаварија и других непредвиђених ситуација због којих је угрожена сигурност рада енергетског система, као и због непредвиђених и неопходних радова на одржавању енергетских објекта или неопходних радова на проширењу система,
- 5) мере које се предузимају у случају наступања опште несташице електричне енергије, услови и начин предузимања мера и редослед ограничења испоруке електричне енергије, као и мере штедње и рационалне потрошње електричне енергије у случају опште несташице електричне енергије,
- 6) услови и начин обуставе испоруке електричне енергије, као и права и обавезе оператора система, снабдевача, односно јавног снабдевача и крајњих купаца,
- 7) услови и начин рационалне потрошње и штедње електричне енергије,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

8. услови снабдевања објеката купаца којима се не може обуставити испорука електричне енергије због неизвршених обавеза за испоручену електричну енергију или у другим случајевима,
9. начин регулисања међусобних односа између снабдевача, оператора система и крајњег купца коме се не може обуставити испорука електричне енергије,
10. услови и начин мерења испоручене електричне енергије,
11. начин обрачуна неовлашћено преузете електричне енергије,
12. начин обавештавања крајњег купца,
13. услови и мере за снабдевање купаца електричне енергије,
14. обрачунаски период и обавезан садржај рачуна за наплату испоручене електричне енергије,
15. услови за закључење уговора о продаји електричне енергије и садржај уговора,
16. услови и начин извршавања обавеза снабдевача и јавног снабдевача.

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

Временски оквир и испуњење извршења

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

Одређивање цене трансакције

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

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

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

Купцима електричне енергије на гарантованом снабдевању из категорије „домаћинства“ који своју новчану обавезу из рачуна за електричну енергију испуне у року доспећа, одобрава се попуст у висини од 5%. Попуст у висини од 5% обрачунава се на износ у рачуну који се односи на задужење за „обрачунаску 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 обрачунаски период умањује за износ обрачунаог и одобреног попушта.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

- (б) Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима у саставу ЕПС групе у износу од 23.054 хиљада динара у целини се односе на продају електричне енергије зависном правном лицу Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац. У 2020. години приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима у саставу ЕПС групе укључивали су и приходе од продаје електричне енергије друштву „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд, у износу од 23.440.937 хиљада динара. 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, услед чега се приходи овог Друштва не обелодањују више као приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима.
- (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. „Електро mreжа Србије“, Београд и ЕПЕКС СПОТ-а као акционарско друштво. Циљ „SEEPEx“-а је да обезбеди транспарентан и поуздан механизам формирања велепродајне 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 214.238 хиљада динара у 2021. години (2020. година: 1.227.521 хиљаду динара). У извештајној години Друштво није вршило испоруке електричне енергије преко преносне мреже обзиром да нису испуњене преузете обавезе од стране косовског оператора за дистрибуцију електричне енергије KOSTT, који је крајем 2020. године постао посебно контролно окружење у Европској мрежи оператора преносног система (ENTSO-E).
- (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 44.324 хиљада динара и на продају електричне енергије реализовану кроз зависно друштво „ЕПС Трговање“ д.о.о., Љубљана, у износу од 4.466.604 хиљада динара.

Приходи од продаје производа

Приходи од продаје производа се односе на следеће:

	У хиљадама динара	
	за годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје угља:		
– повезана лица у саставу ЕПС групе (напомена 42)	46.995	49.102
– трећа лица	2.671.899	3.289.334
	2.718.894	3.338.436
Приходи од продаје топлотне енергије	1.972.341	1.634.339
Приходи од продаје технолошке паре и гаса	98.736	114.538
Приходи од продаје осталих производа	112.755	74.211
	4.902.726	5.161.524

Приходи од продаје производа се односе на приходе од продаје угља, топлотне енергије, технолошке паре и гаса и осталих производа на домаћем и иностраном тржишту. Приходи од продаје угља исказани за годину која се завршава на дан 31. децембар 2021. године у износу од 2.718.894 хиљаде динара односе се на испоруке угља трећим лицима од стране Огранка Рударски басен Колубара, Лазаревац у износу од 2.163.998 хиљада динара, и Огранка Термоелектране и копови Костолац у износу од 495.700 хиљада динара.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Приходи од продаје услуга

Приходи од пружања услуга се односе на следеће:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од осталих услуга – повезана лица (напомена 42)	692	17.002.371
Приходи од осталих услуга – трећа лица	3.816.872	6.442
	3.817.564	17.008.813

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 (у износу од 3.816.872 хиљаде динара (2020. година: 17.002.371 хиљада динара). У 2020. години приходи остварени пружањем горе наведених услуга обелодањени су у оквиру линије *Приходи од осталих услуга – повезана лица* будући да је „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд до 31. децембра 2020. године пословала 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.

Географски регион

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

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Србија	300.620.434	276.167.074
Словенија	4.466.604	3.870.648
Република Српска	44.324	28.425
	305.131.362	280.066.147

Динамика признавања прихода

Динамика признавања прихода је приказана у следећој табели:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Производи и услуге признати у одређеном тренутку	9.174.981	5.445.702
Производи и услуге признати током времена	295.956.381	274.620.445
	305.131.362	280.066.147

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

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 неодређено 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 2021. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Салда по уговорима са купцима

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Потраживања по основу уговора са купцима - приказана у оквиру позиције „потраживања по основу продаје“ (напомена 27)	64.476.150	57.125.731
Потраживања по основу уговора са купцима – приказана у оквиру позиције „остала краткорочна потраживања“ (напомена 28)	4.468.136	2.446.150
Потраживања по основу уговора са купцима – која су приказана у оквиру позиције „дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања“ (напомена 25)	5.590	543

Са стањем на дан 31. децембра 2021. године и 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	
	2021.	2020.
Приходи од активирања или потрошње производа за сопствене потребе	1.173.125	595.302
Приходи од активирања или потрошње услуга за сопствене потребе	1.315	2.758
	1.174.440	598.060

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. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћај пореских дажбина	214.668	143.486
Приход од укидања одложених прихода, у складу са рачуноводственом политиком (напомена 35)	222.740	198.097
Приходи од донација, премија, субвенција и дотација из иностранства (ИПА Фондови)	158.338	188.086
Приходи од наплате штета од осигурања	174.128	228.843
Приходи од закупнина од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 42)	25	476.160
Остали пословни приходи од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 42)	1.183	17.507
Приходи од закупнина	326.266	89.899
Остали пословни приходи	2.638.337	1.323.095
	3.735.685	2.665.173

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (наставак)

Приходи од донација, премија, субвенција и дотација у 2021. години износе 595.746 хиљада динара од чега се износ од 158.338 хиљада динара односи на признате консултантске услуге (студије, елаборати) које се односе на пројекте за заштиту животне средине за реконструкцију електрофилтера ТЕНТ А4, Б2, ТЕК А5, а у којима је суфинансирајућа страна Министарства за заштиту животне средине, износ од 214.668 хиљада динара је признат по основу рефакције акциза на деривате нафте и биотечности који се користе у процесу производње, а преостали приходи у износу од 222.740 хиљада динара се односе на приходе признате у висини трошкова везаних за коришћење средстава примљених из донација.

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

9. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности имовине:		
- некретнине, постројења и опрема	10.350.904	1.334.002
- залихе	62.501	17.176
- остале имовина	7.750	2.049
	10.421.155	1.353.227

Приходи од усклађивања вредности имовине за 2021. годину у износу од 10.350.904 хиљада динара највећим делом, у износу од 10.343.462 хиљаде динара, односе се на исказане ефекте процене вредности некретнина, постројења и опреме (укидање претходно признатог обезвређења) извршене са стањем на дан 1. јануара 2021. године, а према извештају независног проценитеља (напомена 24).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови основног материјала	585.290	1.003.114
Материјал за одржавање и резервни делови	9.363.883	7.749.437
Ситан инвентар и ауто гуме	400.524	781.227
Трошкови уља и мазива	166.143	174.530
Трошкови ХТЗ опреме	389.530	691.934
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	454.409	459.871
Трошкови осталог материјала	391.994	532.343
	11.751.773	11.392.456
Трошкови набављене електричне енергије:		
- од повезаних лица у саставу ЕПС групе (напомена 42)	1.027.536	47.279
- на домаћем тржишту	56.096.497	19.316.776
- на иностраном тржишту	899.889	24.212
	58.023.922	19.388.267
Трошкови приступа дистрибутивном систему у саставу ЕПС групе (напомена 42)	-	77.901.760
Пренос и набавке електричне енергије од АД „Електромержа Србије”, Београд	14.498.874	5.364.244
Трошкови накнаде за приступ дистрибутивном систему	86.360.871	-
Деривати нафте	8.640.734	3.833.359
Трошкови природног гаса	7.262.561	2.532.223
Трошкови угља	1.708.214	2.114.527
Трошкови остале енергије	61.898	57.225
	118.533.152	91.803.338
	188.308.847	122.584.061

Трошкови набављене електричне енергије

Трошкови набавке електричне енергије односе се на набавку електричне енергије:

- од зависног правног лица „ЕПС Трговање”, Љубљана, Словенија у износу од 1.027.536 хиљада динара (2020. година: 47.279 хиљада динара),
- од правних лица која поседују лиценцу за обављање трговине електричном енергијом у износу од 31.116.929 хиљада динара (2020. година: 1.684.838 хиљада динара),
- преко берзе SEEPEX у износу од 2.682.565 хиљада динара (2020. година: 691.122 хиљада динара),
- од Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње у износу од 899.889 хиљада динара (2020. година: 24.212 хиљаду динара), као и
- од повлашћених произвођача електричне енергије у износу од 22.297.003 хиљада динара (2020. година: 16.940.816 хиљада динара).

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

Затим, у претходном периоду, Агенција за енергетику одобрила је лиценце за обављање енергетских делатности – производња електричне енергије из обновљивих извора (електране на ветар) фирмама које су испуниле прописане услове, чиме су 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

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

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.

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

Трошкови приступа дистрибутивном систему

Трошкови приступа систему за дистрибуцију (мрежарина) у износу од 86.360.871 хиљада динара признати су по цени трансакције одређеној од стране „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд уз сагласност Агенција за енергетику, у складу са Законом о енергетици. Одлуком о утврђивању цена за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије („Службени гласник РС“ бр. 95/21) утврђена је нова, увећана накнада за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије, која је у примени од 1. октобра 2021. године и која је у просеку за 10% већа у односу на претходно важећу цену. Трошкови приступа дистрибутивном систему за 2020. годину износили су 77.901.760 хиљада динара, а исказани су у оквиру *Трошкова приступа дистрибутивном систему у саставу ЕПС групе*. Као што је обелодањено у напомени 1. уз ове финансијске извештаје Друштво је изгубило контролу над „Електродистрибуцијом Србије“ д.о.о. преносом свог улога без накнаде на Републику Србију тако да је извршена рекласификација ових трошкова на линију *Трошкови накнаде за приступ дистрибутивном систему*.

Трошкови приступа систему за пренос електричне енергије

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 14.498.874 хиљаде динара (2020. година: 5.364.244 хиљаде динара).

Накнада за приступ систему за пренос електричне енергије одређена је Одлуком о утврђивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије („Службени гласник РС“ бр. 77/19) која је у примени од 1. новембра 2019. године и на коју је Савет Агенције за енергетику дао сагласност 31. октобра 2019. године дописом бр. 626/2019-Д-02/1. Одлуком о утврђивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије („Службени гласник РС“ бр. 95/21) утврђена је нова, увећана накнада за приступ систему за пренос електричне енергије, која је у примени од 1. октобра 2021. године и на коју је Савет Агенције за енергетику дао сагласност 24. септембра 2021. године дописом бр. 501/2021-Д-02/1.

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

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

Трошкови угља за 2021. годину исказани у износу од 1.708.214 хиљаде динара (2020. година: 2.114.527 хиљада динара) односе се на трошкове екстерно набављеног угља од ЈП ПЕУ Ресавица.

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	Кориговано 2020.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	37.847.690	42.831.389
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.220.930	8.139.419
Трошкови накнада по уговору и привременим и повременим пословима	274.568	681.834
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих Уговора	381.304	287.589
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	8.208	7.909
Трошкови по основу превоза запослених на рад и са рада	1.177.017	1.291.783
Трошкови дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	77.616	95.567
Трошкови помоћи запосленима	381.218	349.823
Остали лични расходи	982.888	730.425
	48.351.439	54.415.738

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.

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

Остали лични расходи највећим делом, у износу од 774.122 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	Кориговано
	2021.	2020.
Трошкови амортизације:		
– нематеријалне имовине (напомена 24)	2.218.006	2.510.451
– некретнина, постројења и опреме (напомена 24)	32.843.970	31.971.401
– некретнина, постројења и опреме са правом коришћења преко годину дана (напомена 24)	128.051	-
	35.190.027	34.481.852

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

13. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Расходи од усклађивања вредности имовине:		
– некретнина, постројења и опрема	9.905.063	154.443
– залихе	1.099.496	967.698
– остала имовина	98	1.864
	11.004.657	1.124.005

Расходи од усклађивања вредности имовине за 2021. годину највећим делом, у износу од 8.631.853 хиљада динара, односе се на исказане негативне ефекте процене вредности некретнина, постројења и опреме извршене са стањем на дан 1. јануара 2021. године, а према извештају независног проценитеља (напомена 24). Поред тога, расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опрема укључују и расходе признате по основу обезвређења пословног објекта који је у фази изградње у блоку 20 (Нови Београд) у износу од 888.520 хиљада динара (напомена 24).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	Кориговано 2020.
Трошкови услуга одржавања	16.939.216	19.251.047
Трошкови одржавања информационог система	1.956.474	1.606.612
Трошкови ПТТ услуга	1.380.381	1.241.836
Остали трошкови производних услуга од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 42)	601.617	1.244.425
Трошкови комуналних услуга	560.003	524.574
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	408.012	512.434
Трошкови услуга и испомоћи у процесу производње	337.500	375.372
Трошкови читавања бројила	394.506	1.810.541
Трошкови транспортних услуга	189.902	169.031
Трошкови закупнина	182.969	140.433
Трошкови реклама, сајмова и пропаганде	60.879	103.391
Трошкови заштите на раду	134.910	124.827
Трошкови услуга на рекултивацији и заштити животне средине	105.066	58.731
	23.251.435	27.163.254

Трошкови услуга одржавања у износу од 16.939.216 хиљада динара (2020. година: 19.251.047 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 1.198.724 хиљаде динара (2020. година: 1.000.501 хиљаду динара) у огранку ЕПС Снабдевање.

15. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	Кориговано 2020.
Резервисање за трошкове обнављања природних богатстава	520.842	470.823
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.870.852	1.959.842
Резервисања са судске спорове	186.414	1.401.646
	2.578.108	3.832.311

У току 2021. године Друштво је извршило резервисање обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа у износу од 1.870.852 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 33).

Резервисања за судске спорове формирана су према најбољој процени издатака потребних за измирење садашње обавезе по основу текућих судских спорова који се воде против Друштва, који су у 2021. години процењени на износ од 186.414 хиљада динара (2020. година: 1.401.646 хиљада динара).

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови накнада за коришћење водних добара	2.342.002	2.131.305
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	1.762	1.484
Трошкови накнада за заштиту животне средине (напомена 39)	4.018.808	3.386.299
Трошкови пореза на имовину	617.829	602.215
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	2.427.538	832.081
Трошкови накнаде за коришћење минералних сировина	1.879.248	2.259.674
Трошкови репрезентације	17.818	25.201
Трошкови платног промета и банкарских услуга	167.576	292.698
Трошкови претплате на стручне публикације	34.130	29.834
Судски трошкови	1.554.587	808.262
Остали нематеријални трошкови	2.162.222	1.537.401
Професионалне услуге	450.952	420.669
Трошкови премија осигурања	1.290.090	1.436.564
Трошкови здравствених услуга	172.684	163.034
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	352.852	580.364
Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду	2.197.079	2.553.427
Трошкови осталих непроизводних услуга	2.090.639	2.581.488
Остали нематеријални трошкови од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 42)	-	12.494
	21.777.816	19.654.494

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (наставак)

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.

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

Судски трошкови се, највећим делом, у износу од 1.033.424 хиљада динара односе на трошкове ангажовања приватних извршитеља у Огранку ЕПС Снабдевање.

17. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Финансијски приходи од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 42):		
- приходи камата	10.189	28.286
- позитивне курсне разлике	127	4.233
- остали финансијски приходи	-	842
	10.316	33.361
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	834.550	811.239
Позитивне курсне разлике	578.474	5.134.899
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	3.205	5.247
	581.679	5.140.146
Приходи од камата:		
- по основу потраживања од купаца за електричну енергију	2.532.008	3.000.599
- по основу краткорочних финансијских пласмана	261.881	243.727
- по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	291.793	256.912
- остали приходи од камата	171.440	196.088
	3.257.122	3.697.326
Остали финансијски приходи	35.225	31.919
	4.718.892	9.713.991

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

17. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (наставак)

По свим монетарним ставкама чије се измирење захтева у инострану валуту ефекти промена девизних курсева на дан доспећа, односно на дан биланса стања, признати су у оквиру прихода и расхода, као и по монетарним ставкама по којима је уговором одређена заштита потраживања/обавеза валутном клаузулом, односно наплата/измиревање у динарској противвредности стране валуте. Позитивне курсне разлике исказане у 2020. години у износу од 5.134.899 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 USD, XDR и YPU за 9,25% односно за 7,30% и 3,76% на годишњем нивоу што је допринело расту позитивних курсних разлика у 2020. години.

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

18. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	Кориговано 2020.
Финансијски расходи од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 42):		
- расходи камата	-	1.318
- негативне курсне разлике	255	43.200
	<u>255</u>	<u>44.518</u>
Остали финансијски расходи	<u>284.674</u>	<u>300.989</u>
Расходи камата:		
- по основу обавеза према АД „Електропрежа Србије”, Београд	68	1.030
- остали расходи од камата (по свим основама)	1.607.488	1.117.867
- расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	36.744	51.161
- расходи камата по лизингу - средства са правом коришћења преко године дана	4.506	-
	<u>1.648.806</u>	<u>1.170.058</u>
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	13.395	1.552
Негативне курсне разлике	4.443.612	480.917
	<u>4.457.007</u>	<u>482.469</u>
	<u>6.390.742</u>	<u>1.998.034</u>

Остали расходи од камата укључују расходе камата по кредитима у износу од 1.607.488 хиљада динара.

Негативне курсне разлике исказане у 2021. години у износу од 4.443.612 хиљада динара се односе на нереализоване курсне разлике по кредитима одобреним од стране ино кредитора. Вредност динара је током 2021. године остала готово непромењена у односу на валуту EUR, али је зато динар ослабио у односу на валуту USD за 8,64% на годишњем нивоу што је допринело и повећању негативних курсних разлика будући да је највећи део обавеза по кредитима везан за валуту УСД.

Остали финансијски расходи у износу од 284.674 хиљада динара (2020. година: 300.989 хиљада динара) односе се на Commitment fee и Management fee по основу кредитног аранжмана са иностраним кредиторима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	3.199	1.209
Наплата и умањење исправке вредности:		
- датих аванса за основна средства	4.790	-
- датих аванса за залихе	7.469	506
- потраживања од купаца	6.763.993	664.264
	<u>6.776.252</u>	<u>664.770</u>
	6.779.451	665.979

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца исказани у 2021. години у износу од 6.763.993 хиљаде динара (2020. година: 664.264 хиљаде динара) се односе углавном на наплаћена потраживања за испоручену електричну енергију у износу од 6.323.914 хиљада динара (2020. године: 635.859 хиљада динара), за која је у претходном извештајном периоду признато обезвређење. У структури наплаћених потраживања најзначајнији износ се односи на наплату потраживања од купаца „ЈП ПЕУ Ресавица“. Наведени купац је у децембру 2021. године у целини измирио дуг према Друштву који је износио 3.556.851 хиљаду динара. Поред тога, у децембру 2021. године делимично је наплаћено и потраживање од купца „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. у износу од 1.827.629 хиљада динара.

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Расходи по основу обезвређења:		
- учешћа у капиталу	379.630	8
- аванса	866	335.882
- потраживања од купаца за електричну енергију	3.943.708	6.101.902
- осталих потраживања	1.581.993	402.717
- потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе (напомена 42)	12.702	4.481.872
	<u>5.918.899</u>	<u>11.322.381</u>

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

21. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	Кориговано 2020.
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	434.860	28.189
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених (напомена 33)	3.158.510	-
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.856	101.711
Приходи од смањења обавеза	149.156	4.959.837
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова (напомена 33)	986.240	136.745
Приходи од уговорене заштите од ризика	24.716	25.554
Приходи од смањења обавеза за заштиту животне средине	7.335	155
Вишкови	22.068	7.017
Остали приходи	1.203.702	65.239
	5.988.443	5.324.447

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

Приходи од смањења обавеза исказани у 2020. години у износу од 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.

Остали приходи исказани у износу од 1.203.702 хиљада динара (2020. година: 65.239 хиљада динара) највећим делом се односе на приходе признате по основу поновног стицања права коришћења на пословном објекту у изградњи у блоку 20 на Новом Београду. Наиме, Законом о планирању и изградњи РС, уређено је да правна лица чији је оснивач Република Србија и која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном грађевинском земљишту у државној својини, даном ступања на снагу поменутог закона губе право коришћења на тим непокретностима које прелазе у право јавне својине Оснивача без накнаде. По наведеном основу, а у складу са актом Оснивача (Закључак Владе Републике Србије 05 број: 023-10110/2019-01 од 10. октобра 2019. године) у 2019. години је престало право коришћења ЈП ЕПС на делу пословног објекта у изградњи у блоку 20 на Новом Београду који се прибавља у јавну својину, по ком основу је признат расход у 2019. години у билансу успеха у износу од 1.100.168 хиљада динара. Дана 20. маја 2021. године Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број: 023-4720/2021 којим ставља ван снаге (поништава) горе наведени Закључак Владе Републике Србије 05 број: 023-10110/2019-01 од 10. октобра 2019. године, а по ком основу је признат приход у износу од 1.100.168 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

22. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Расходи по основу исплаћених накнада запосленима из јавних предузећа са територије АП Косово и Метохија	4.991.434	5.265.938
Губици од расходања, отписа и продаје основних средстава, нематеријалних улагања, учешћа и материјала	3.226.889	474.408
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	74.120	11.003
Губици од расходања залиха	17.281	13.522
Мањкови	8.839	211
Трошкови спонзорства и донаторства	86.914	100.272
Остали расходи	1.082.871	1.022.955
	9.488.348	6.888.309

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

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

Остали расходи у износу од 1.082.871 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове обезбеђивања додатне исхране запосленима на површинским коповима у износу од 659.419 хиљада динара, трошкове археолошких истраживања у износу од 120.440 хиљада динара, као и на трошкове за финансирање објекта јавне намене у износу од 142.541 хиљада динара.

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	Кориговано 2020.
Текући порески расход периода	2.603.693	6.933.513
Одложени порески приход периода	(2.919.429)	(1.479.203)
	(315.736)	5.454.310

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	2021.	Кориговано 2020.
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	(15.264.469)	17.305.925
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	(2.289.670)	2.595.889
Порески ефекат непризнатих трошкова	4.082.496	3.110.368
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(577.817)	(589.055)
Ефекат капиталних добитака	-	307
Порески ефекат непризнатих прихода	(621.857)	(20.559)
Ефекат корекције по основу трансферних цена	113.280	105.491
Остало	(1.022.168)	251.869
	(315.736)	5.454.310
<i>Ефективна пореска стопа</i>	2,1%	31,5%

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2021. године у износу од 68.330.958 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 65.718.331 хиљаду 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:

	2021.	2020.
Почетно стање 1. јануар	65.718.331	67.693.064
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	(495.529)
Почетно стање 1. јануар	65.718.331	67.197.535
Ефекти на биланс успеха	(2.919.429)	(1.479.203)
Ефекти процене (напомена 24)	5.532.059	-
Остало	(3)	(1)
Стање на дан 31. децембра	68.330.958	65.718.331

г) Порески губици и кредити пренети из претходних периода

На дан 31. децембра 2021. и 2020. 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 2021. године

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

Нематеријална имовина

	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке	Софтвери и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	У хиљадама динара Укупно
Набавна вредност					
Стање на дан 1. јануара 2020. 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	-	-	-	(76.127)	(76.127)
Пренос са инвестиција у току (активирање)	1.082.223	1.924.439	-	(3.006.662)	-
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	(526)	(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	6.232.531	19.415.382
Повећања/набавка	115.331	27.908	-	1.265.956	1.409.195
Преноси са других конта у оквиру групе конта 02 или са других група конта	-	-	-	(62.047)	(62.047)
Пренос са инвестиција у току (активирање)	1.127.154	1.101.069	-	(2.228.223)	-
Ефекти процене нематеријалне имовине	-	-	-	(199.369)	(199.369)
Пренето као неновчани улог – докапитализација ЕПС Дистрибуције (ЕДС)	(509.681)	(266.517)	(94.958)	(2.909.711)	(3.780.867)
Отписи/расход	(216.157)	-	-	-	(216.157)
Остале промене	-	34	-	-	34
Стање на на дан 31. децембра 2021. године	6.843.124	7.623.464	446	2.099.137	16.566.171
Акумулирана амортизација					
Стање на дан 1. јануара 2020. године	2.261.606	1.168.155	52.293	-	3.482.054
Трошак амортизације (напомена 12)	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
Трошак амортизације (напомена 12)	1.078.475	1.133.087	6.444	-	2.218.006
Пренето као неновчани улог – докапитализација ЕПС Дистрибуције (ЕДС)	(315.398)	(112.074)	(72.710)	-	(500.182)
Отписи/расход	(192.379)	-	-	-	(192.379)
Остале промене	-	1	30	-	31
Стање на на дан 31. децембра 2021. године	2.944.349	3.295.376	334	-	6.240.059
Садашња вредност					
31. децембар 2020. године	3.952.826	4.486.608	28.834	6.232.531	14.700.799
31. децембар 2021. године	3.898.775	4.328.088	112	2.099.137	10.326.112

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

Биолошка средства и некретнине, постројења и опрема

У хиљадама динара											
	Пољо- привредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Биолошка средства	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг (са правом коришћења дужим од годину дана)	Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	Аванси дати страним лицима за некретнине, постројења и опрему	Укупно основна средства
Набавна вредност											
Корекција почетног стања на дан 1. јануара 2020.	11.934.523	-	(540.000)	-	-	-	-	-	1.522.103	(1.522.103)	11.394.523
Кориговано стање на дан 1. јануара 2020. године	83.435.746	502.487.448	898.953.816	760.736	442.343	211.383	90.603.827	-	3.033.718	16.235.082	1.596.164.099
Повећања (куповина по фактури добављача)	2.487.900	22.943	3.844.575	-	2.245	-	28.712.043	-	4.084.378	704.904	39.858.988
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	(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
Пренета средства од трећим лица без накнаде (дате донације)	-	-	(223)	-	-	-	-	-	-	-	(223)
Вишкови по попису	-	-	6.800	-	-	-	-	-	-	-	6.800
Мањкови по попису	-	(2.099)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.099)
Продаја	-	(252)	-	-	-	-	-	-	-	-	(252)
Престанак признавања некретнина, 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)
Трошкови обнове – рекултивације земљишта - депонија пепела (напомена 5)	1.830.842	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.830.842
Остале промене	(79.963)	152	234	-	-	-	-	-	(550.259)	(2.676.579)	(3.306.415)
Кориговано стање на дан 31. децембра 2020. године	88.972.020	507.192.665	923.717.063	760.736	489.076	211.311	87.920.094	-	6.567.837	14.263.407	1.630.094.209
Кориговано стање на дан 1. јануара 2021. године	88.972.020	507.192.665	923.717.063	760.736	489.076	211.311	87.920.094	-	6.567.837	14.263.407	1.630.094.209
Прва примена МСФИ 16	-	-	-	-	-	-	-	177.519	-	-	177.519
Повећања (куповина по фактури добављача)	2.792.721	104.277	3.063.875	-	-	-	47.918.592	-	2.629.698	424.814	56.933.977
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	(8.975)	48.815	97.725	(48.815)	10.265	-	(658.777)	-	(100.827)	-	(660.589)
Преноси са инвестиција у току (активирање)	52.902	2.157.636	26.107.656	-	-	-	(28.318.194)	-	-	-	-
Инвестиције у сопственој режији	-	-	-	-	-	-	204.436	-	-	-	204.436
Примљена средства од трећих лица без накнаде (примљене донације)	-	-	19.183	-	-	-	-	-	-	-	19.183
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	(3.781.672)	12.042.823	14.184.501	(1.468)	-	(2.276)	(133.298)	-	-	-	22.308.610
Неновчани улог власника - непокретност по Закључцима Владе РС донетим у 2021. години	529.443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	529.443
Признавање грађевинског објекта у изградњи-Блок 20	-	-	-	-	-	-	1.100.168	-	-	-	1.100.168
Вишкови по попису	-	-	9.083	-	1.167	-	-	-	-	-	10.250
Мањкови по попису	-	-	(9.040)	-	(1.883)	-	-	-	-	-	(10.923)
Продаја	-	(2.432)	(314.964)	-	-	-	-	-	-	-	(317.396)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	-	(64.061)	(15.958.363)	-	(6.358)	(102)	-	-	-	-	(16.028.884)
Пренос на средства намењена продаји	(1.365)	(977.512)	-	-	-	-	-	-	-	-	(978.877)
Пренето као неновчани улог - докапитализација ОДС	(179.613)	(9.668.720)	(9.464.555)	-	-	(48.517)	(607.781)	-	-	-	(19.969.186)
Обезвређење - МРС 36	-	-	-	-	-	-	(888.520)	-	-	-	(888.520)
Остале промене	(1)	14.171	(19)	-	10.174	6.406	(23.670)	29.276	(2.575.149)	(2.948.612)	(5.487.424)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	88.375.460	510.847.662	941.452.145	710.453	502.441	166.822	106.513.050	206.795	6.521.559	11.739.609	1.667.035.996

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

Биолошка средства и некретнине, постројења и опрема (наставак)

У хиљадама динара											
	Пољо- привредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвести- ционе некретнине	Биолошка средства	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг (са правом коришћења дужим од годину дана)	Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	Аванси дати страним лицима за некретнине, постројења и опрему	Укупно основна средства
Акумулирана амортизација											
Корекција почетног стања на дан 1. јануара 2020.	6.839.696	-	(212.586)	89.636	-	-	-	-	-	(67.332)	6.649.414
Кориговано стање на дан 1. јануара 2020. године	31.868.103	233.287.939	560.990.752	345.480	-	90.157	330.290	-	321.564	8.883	827.243.168
Трошак амортизације (напомена 12)	1.507.901	5.419.466	25.029.178	12.640	-	2.216	-	-	-	-	31.971.401
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	(173)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(173)
Пренета средства од трећим лица без накнаде (дате донације)	-	-	(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 - 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
Кориговано стање на дан 31. децембра 2020. године	33.375.675	238.579.741	583.058.448	358.120	-	92.838	330.290	-	421.869	8.883	856.225.864
Кориговано стање на дан 1. јануара 2021. године	33.375.675	238.579.741	583.058.448	358.120	-	92.838	330.290	-	421.869	8.883	856.225.864
Трошак амортизације (напомена 12)	1.678.321	6.102.405	25.046.741	16.412	-	91	-	128.051	-	-	32.972.021
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	33	18.890	-	(9.550)	-	-	-	-	-	-	9.373
Примљена средства од трећих лица без накнаде (примљене донације)	-	-	68	-	-	-	-	-	-	-	68
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	16.964	2.459.474	(18.764.495)	(6.603)	-	8.299	2.962	-	-	-	(16.283.399)
Мањкови по попису	-	-	(8.770)	-	-	-	-	-	-	-	(8.770)
Продаја	-	-	(306.444)	-	-	-	-	-	-	-	(306.444)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	-	(30.078)	(11.537.419)	-	-	(65)	-	-	-	-	(11.567.562)
Пренос на средства намењена продаји	-	(365.689)	-	-	-	-	-	-	-	-	(365.689)
Пренето као неновчани улог - докапитализација ЕДС	(11.315)	(4.456.045)	(5.759.328)	-	-	(43.661)	-	-	-	-	(10.270.349)
Ефекти промене корисног века трајања	-	-	(5.803)	-	-	-	-	-	-	-	(5.803)
Остале промене	-	1	(7.248)	-	-	2.342	-	(3.218)	(4.790)	-	(12.913)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	35.059.678	242.308.699	571.715.750	358.379	-	59.844	333.252	124.833	417.079	8.883	850.386.397
Садашња вредност											
На дан 1. јануара 2021. године	55.596.345	268.612.924	340.658.615	402.616	489.076	118.473	87.589.804	-	6.145.968	14.254.524	773.868.345
На дан 31. децембра 2021. године	53.315.782	268.538.963	369.736.395	352.074	502.441	106.978	106.179.798	81.962	6.104.480	11.730.726	816.649.599

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

На дан 31. децембра 2021. године и 31. децембра 2020. године Друштво нема залогe и хипотеке успостављене на некретностима, постројењима и опреми.

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

Фер вредност инвестиционих некретнина на дан 31. децембра 2021. године износи 1.277.517 хиљада динара (на дан 31. децембра 2020. године: 1.493.642 хиљада динара).

Као што је обелодањено у напмени 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.

Такође, Законом о планирању и изградњи РС, уређено је да правна лица чији је оснивач Република Србија и која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном грађевинском земљишту у државној својини, даном ступања на снагу поменутог закона губе право коришћења на тим непокретностима које прелазе у право јавне својине Оснивача без накнаде. По наведеном основу, а у складу са актом Оснивача (Закључак Владе Републике Србије 05 број: 023-10110/2019-01 од 10 октобра 2019. године) у 2019. години је престало право коришћења Друштва на делу пословног објекта у изградњи у блоку 20 на Новом Београду који се прибавља у јавну својину, по ком основу је признат расход у билансу успеха за 2019. годину у износу од 1.100.168 хиљада динара. Дана 20. маја 2021. године Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број: 023-4720/2021 којим ставља ван снаге (поништава) горе наведени Закључак Владе Републике Србије од 10 октобра 2019. године, по ком основу је признато средство у припреми у износу од 1.100.168 хиљада динара и приход у истом износу (напомена 21).

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

Пренос имовине Електродистрибуцији Србије

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме

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

	У милионима динара					
	Књигово- дствена вредност	Процењена фер вредност	Ефекат на остале расход у БУ	Ефекат на одложене пореске обавезе	Ефекат на остале приходе у БУ	Ефекат на рев. резерве
Земљиште	49.419	45.491	(2.772)	(330)	1.046	(1.872)
Грађевински објекти	268.613	278.320	(873)	1.232	2.368	6.980
Постројења и опрема	340.986	373.934	(4.851)	4.630	6.929	26.240
Инвестиционе некретнине	497	497	-	-	-	-
Остале НПО	118	118	-	-	-	-
НПО у припреми	87.590	87.454	(136)	-	-	-
Аванси за НПО	20.333	20.333	-	-	-	-
	767.556	806.147	(8.632)	5.532	10.343	31.348

Примењене методе процене су:

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

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему који су на дан 31. децембра 2021. године исказани у износу од 17.835.206 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 20.400.492 хиљаде динара) највећим делом се односе на:

- реализацију друге фазе Пакет пројекта „KOSTOLAC-B POWER PLANT PROJECTS” по споразуму закљученом између Групе и China Machinery Engineering Corporation („CMEC”) од 20. новембра 2013. године. Пројекат се финансира делом на основу уговора о зајму закљученом 17. децембра 2014. године између Владе Републике Србије, као зајмопримца, и кинеске Export-Import банке, као зајмодавца (напомена 34), а делом из сопствених средстава. Са стањем на дан 31. децембра 2021. године укупан износ датих аванса по овом основу износи 10.830.868 хиљада динара (31. децембар 2020. година: 14.654.539 хиљада динара);
- изградњу постројења за одсумпоравање издувних гасова Термоелектране Никола Тесла А, на основу уговора закљученог 8. септембра 2017. године између Друштва и конзорцијума састављеног од Mitsubishi Hitachi Power Systems Ltd. и „Јединство“ а.д. Севојно. Са стањем на дан 31. децембра 2021. године укупан износ датих аванса по овом основу износи 1.440.981 хиљада динара (31. децембар 2020. година: 4.980.467 хиљада динара);
- изградњу постројења за одсумпоравање издувних гасова Термоелектране Никола Тесла Б, на основу уговора закљученог 13. октобра 2020. године између Друштва и конзорцијума састављеног од Mitsubishi Power Ltd Japan, Огранак Mitsubishi Power Ltd. Beograd, Енергетика Јужна Бачка д.о.о. Нови Сад, Гоша монтажа а.д. Београд, EX ING B&P д.о.о. Beograd. Са стањем на дан 31. децембра 2021. године укупан износ датих аванса по овом основу износи 2.676.891 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

Средства са правом коришћења и обавезе за лизинг

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

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

	У хиљадама динара			
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
Набавна вредност на дан 1. јануара 2021. године (напомена 4)	2.159	175.360	-	177.519
Повећања у току године	-	53.127	3.270	56.397
Смањења	-	(23.903)	-	(23.903)
Набавна вредност на дан 31. децембра 2021. године	2.159	204.584	3.270	210.013
Амортизација у току године	(403)	(127.461)	(187)	(128.051)
Садашња вредност на дан 31. децембра 2021.	1.756	77.123	3.083	81.962

Друштво је признало обавезе за лизинг као што следи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021	1. јануар 2021.
Краткорочне обавезе за лизинг	57.875	110.352
Дугорочне обавезе за лизинг	22.030	67.167
Укупне обавезе по основу лизинга	79.905	177.519

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

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

	31. децембар 2021.		У хиљадама динара 1. јануар 2021.	
	Садашња вредност	Уговорени недисконтован и новчани токови	Садашња вредност	Уговорени недисконтован и новчани токови
Минимална лизинг плаћања				
До 1 године	57.875	57.875	110.352	114.280
Од 1 до 5 година	22.030	22.030	67.167	69.974
Преко 5 година	-	-	-	-
Стање на дан	79.905	79.905	177.519	184.254

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

	У хиљадама динара 31. децембар 2021
Расходи камата по основу лизинга	4.506
Варијабилна плаћања за лизинг која зависе од употребе / потрошње	575.382
Расходи који се односе на краткорочни лизинг	174.748
Расходи који се односе на лизинг имовине мале вредности	1.639

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

Укупан одлив готовине по основу лизинга исказан у Извештају о токовима готовине у 2021. години износио је 130.783 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Учешћа у капиталу правних лица		
Учешћа у капиталу зависних правних лица (напомена 42)	3.626.189	2.434.745
Учешћа у капиталу осталих правних лица	1.567.813	3.019.708
Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица	(1.277.018)	(2.693.835)
	290.795	325.873
Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа		
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата	407.614	406.462
Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата	(379.630)	-
	27.984	406.462
	3.944.968	3.167.080
Дугорочни пласмани и дугорочна потраживања од повезаних лица у земљи		
Дугорочни финансијски пласмани правним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 42)	44.837	134.511
Минус: исправка вредности дугорочних кредита	(44.837)	(134.511)
	-	-
Дугорочни пласмани у земљи		
Дати дугорочни кредити	2.350.992	2.490.896
Остали дугорочни финансијски пласмани		
Остали дугорочни финансијски пласмани	948.359	1.770.922
Минус: Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмани	(766.219)	(766.219)
	182.140	1.004.703
Дугорочна потраживања		
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	-	115.095
- правна лица	1.568.009	2.180.927
Репрограмирана потраживања од купаца за угаљ, топлотну енергију, технолошку пару	42	42
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	225.923	266.545
- по основу стамбених кредита	28.063	31.276
	1.822.037	2.593.885
Минус: исправка вредности		
- репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге од физичких лица	-	(115.095)
- репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге од правних лица	(1.562.461)	(2.180.426)
	(1.562.461)	(2.295.521)
	259.576	298.364
	6.737.676	6.961.043

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Учешћа у капиталу правних лица

Учешћа у капиталу зависних правних лица

Учешћа у капиталу зависних правних лица на дан 31. децембра 2021. и 2020. године односе се на следећа правна лица:

	%	У хиљадама динара	
		31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
	<u>власништва</u>		
„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%	1.787.097	595.653
		3.626.189	2.434.745

Као што је наведено у напмени 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. У складу са оснивачким актом, Друштво је свој улог уплатило у три рате од којих је једна доспела у 2020. години док су преостале две, у укупном износу од 1.191.444 хиљада динара, уплаћене током 2021. године. Циљ улагања јесте изградња и експлоатација ХЕ Бук Бијела, ХЕ Фоча и ХЕ Паунци на реци Дрини.

Учешћа у капиталу осталих правних лица

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

- Учешће у капиталу стечајног дужника „Фабрика аутомобила Прибој“ а.д. у износу од 125.747 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 261.910 хиљада динара). У 2018. години је извршена конверзија потраживања 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 динара по акцији).
- Учешће у капиталу друштва „Trajal korporacija“ а.д. Крушевац у износу од 329.151 хиљаду динара (31. децембар 2020. године: 360.460 хиљада динара) стечено је у 2019. години конверзијом потраживања Друштва у акционарски капитал друштва „Trajal korporacija“ а.д. Крушевац у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације (правоснажан УППР Решењем Привредног суда у Краљеву број 4. Рео.2/2017).
- Учешће у капиталу друштва „Симпо“ а.д. Врање у износу од 585.568 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 585.473 хиљаде динара) стечено је конверзијом потраживања Друштва у акционарски капитал „Симпо“ а.д. Врање у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације (правоснажан УППР Решењем Посл.бр. 10.Ст.8/2018). Конверзија дела потраживања у износу од 245.342 хиљада динара је извршена у 2019. години, односно у 2020. години у износу од 340.226 хиљада динара.
- Износ од 247.210 хиљада динара 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. У извештајном периоду није било додатних уплата по овом основу.

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

Са стањем на дан 31. децембар 2021. године горе наведена учешћа у капиталу осталих правних лица су у целини обезвређена, осим улагања у капитал по основу уговора о заједничком финансирању реализације претходних радова на пројекту ХЕ „Комарница“.

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

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

На дан 31. децембар 2020. године учешћа у капиталу осталих правних лица обухватала су и учешће у капиталу друштва АД за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП – Петрохемија“, Панчево у износу од 1.197.594 хиљаде динара које је стечено конверзијом потраживања у капитал, а у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације који је предвиђао отпис дела дуга и конверзију потраживања за преостали износ дуга у акционарски капитал друштва „ХИП – Петрохемија“, Панчево. Дана 24. априла 2020. године Надзорни одбор 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.

Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)
Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа (наставак)

Током 2021. године италијанска страна се повукла из пројекта и друштво је остало без законског заступника. Дана 16. јула 2021. године АПР је донео решење којим је усвојена регистрациона пријава о промени података – промени законског заступника, а на основу оставке директора „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. Законом о привредним друштвима предвиђено је да, уколико друштво у року од три месеца не региструје новог законског заступника, покреће се поступак принудне ликвидације. Као што је обелодањено у напмени 47, поступак принудне ликвидације покренут је дана 31. јануара 2022. године, уз истовремено промену пословног имена друштва у „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. у принудној ликвидацији. Друштво је у извештајном периоду, по наведеном основу, извршило обезвређење учешћа у капиталу правног лица „Ибарске хидроелектране“ и то у износу од 379.630 хиљада динара.

„Моравске хидроелектране“ д.о.о. Београд

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

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

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

Ради обезбеђења средстава за потребе финансирања рада, директори друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о. су дана 27. септембра 2021. године донели Одлуку којом је утврђено да је потребно да чланови изврше уплату дела уписаног а неуплаћеног новчаног основног капитала у укупном износу од 20.000 ЕУР. Одлуком је утврђено да чланови друштва, у складу са чланом 7.1 Уговора о оснивању привредног друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд, треба да уплате део свог уписаног новчаног улога и то:

- предузеће RWE AG Немачка износ од 10.200 ЕУР и
- Друштво износ од 9.800 ЕУР.

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

Дана 27. децембра 2021. године Скупштина друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о. је донела одлуку о смањењу основног капитала друштва у износу од 3.479.805 ЕУР. Смањењем основног капитала, уписани основни капитал је смањен до нивоа уплаћеног основног капитала, а чланови друштва су ослобођени уноса неунетог улога. Наведена промена уписана је у регистар Агенције за привредне регистре у јануару 2022. године (напомена 47).

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

Дугорочни пласмани и дугорочна потраживања од повезаних лица у земљи

Дугорочни финансијски пласмани исказани са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 44.837 хиљада динара (31. децембра 2020. године: 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 „grace“ 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 2021. године износ од 44.837 хиљада динара је доспео за наплату и у целини је обезвређен (напомена 29).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Дугорочни пласмани у земљи

Дати дугорочни кредити исказани са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 2.350.992 хиљаде динара (31. децембра 2020. године: 2.490.896 хиљада динара) односе се у целини на кредите које је Друштво закључило са међународним финансијским институцијама за рачун свог бившег зависног друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд за финансирање пројекта као што су куповина опреме за реконструкцију пет 110/xkV/kV трансформатора и то Петровац, Шабац, Горњи Милановац, Лешница и Алексинац, са пратећим услугама и опремом за дистрибутивну мрежу као и за пројекат хитне санације од поплава. Као што је обелодањено у напомени 1, на дан 31. децембар 2020. године Друштво је изгубило контролу над „Електродистрибуцијом Србије“ д.о.о. преносом свог улога без накнаде на Републику Србију при чему „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. не оспорава своје обавезе према Друштву по горе наведеном основу.

Остали дугорочни финансијски пласмани

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

Дугорочна потраживања

Репрограмирана потраживања од купаца

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

- Потраживања од града Крагујевца у износу од 662.995 хиљада динара која су уз сагласност Оснивача регулисана на начин да се износ дуга измири у десет узастопних годишњих анuitета са грејс периодом до 29. фебруара 2020. године, као и да се за време отплате дуга на укупан износ главног дуга, који је предмет Споразума, обрачунава камата у висини референтне каматне стопе НБС.
- Потраживања од купца Умсо а.д. Врање у износу од 415.631 хиљаду динара. Решење којим је усвојен УППР постало је правоснажно 26. маја 2021. године. По закључку Владе Републике Србије 05 број 023-8981/2021-1 од 30. септембра 2021. године, препоручује се државним повериоцима да конвертују потраживања у учешће у капиталу Умсо а.д., Врање са стањем на дан правоснажности Решења о усвајању УППР-а, тј. са стањем на дан 26. маја 2021. године, са припадајућом каматом до дана доношења закључка Владе Републике Србије. Конверзија је реализована дана 17. маја 2022. године (Одлука НО број 12.01.208645/6-22 од 07. априла 2022. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Дугорочна потраживања (наставак)

- Потраживање од купца А.Д. Вино Жупа Александровац у износу од 73.824 хиљада динара у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације. Након 6 месеци грејс периода предвиђена је отплата главнице у трајању од 10 године и то на месечном нивоу. Обрачун и плаћање камате врши се на износ до 42% дуга и то:
 - након датума правоснажности УППР, у првих 5 година трајања отплате предвиђено је обрачунавање камате по стопи од 0,01% годишње,
 - након тога, следећих 5 година отплате, предвиђено је обрачунавање камате по стопи од 1,1% + тромесечни ЕУРИБОР,
 - преостали неисплаћени износ у висини од 58% главнице дуга доспева на крају периода отплате и биће исплаћен у целости заједно са исплатом последње рате у складу са планом отплате.

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

Пласмани запосленима

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 225.923 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 266.545 хиљада динара) односе се на откупљене станове солидарности од стране запослених 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 2021. године

26. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
		<i>Кориговано</i>
Материјал	10.679.945	10.808.686
<i>Минус: Исправка вредности материјала</i>	<i>(3.768.620)</i>	<i>(3.090.110)</i>
	<u>6.911.325</u>	<u>7.718.576</u>
Резервни делови	20.442.525	19.731.315
Алат и ситан инвентар	1.629.965	1.690.223
<i>Минус: Исправка вредности резервних делова, алата и инвентара</i>	<i>(2.533.384)</i>	<i>(2.175.079)</i>
	<u>19.539.106</u>	<u>19.246.459</u>
Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	<u>26.450.431</u>	<u>26.965.035</u>
Недовршена производња	474.757	687.172
Готови производи – угаљ	1.774.152	2.343.653
Готови производи – остало	5.739	5.739
	<u>2.254.648</u>	<u>3.036.564</u>
	<u>28.705.079</u>	<u>30.001.599</u>
Роба	1.618	2.380
<i>Минус: Исправка вредности робе</i>	<i>(99)</i>	<i>(99)</i>
	<u>1.519</u>	<u>2.281</u>
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи:		
- дати аванси правним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 42)	185.562	251.684
- остали дати аванси за залихе и услуге	1.954.790	4.651.375
<i>Минус: Исправка вредности датих аванса</i>	<i>(317.720)</i>	<i>(328.365)</i>
	<u>1.822.632</u>	<u>4.574.694</u>
Плаћени аванси страним лицима за залихе и услуге:		
- дати аванси правним лицима у саставу ЕПС Групе	365	-
- остали дати аванси за залихе и услуге	2.199.156	449.545
<i>Минус: Исправка вредности датих аванса</i>	<i>(229.784)</i>	<i>(229.784)</i>
	<u>1.969.737</u>	<u>219.761</u>
	<u>32.498.967</u>	<u>34.798.335</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Купци - повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 42):		
- у земљи	10.902	11.073
- у иностранству	-	-
Минус: Исправка вредности потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	(7.615)	(5.952)
	3.287	5.121
Купци – Јавно Предузеће „Електрокосмет“, Приштина	16.610.866	15.562.077
Минус: Исправка вредности потраживања од Јавног Предузећа „Електрокосмет“, Приштина	(16.610.866)	(15.562.077)
	-	-
Купци у земљи:		
- за испоручену електричну енергију - физичка лица	33.921.124	47.743.837
- за испоручену електричну енергију - правна лица	10.050.686	18.085.120
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	12.094.102	13.419.059
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	1.276.895	1.277.171
- за испоручену електричну енергију - лиценцирани купци	102.766	41.611
- за испоручену електричну енергију - купци на отвореном тржишту ел.енергије	29.565.923	28.995.268
- А.Д. Електромрежа Србије, Београд	3.560.924	1.610.601
- „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	9.105.867	11.751.142
- за испоручен угаљ	2.573.994	2.688.809
- за испоручену технолошку пару	610.872	547.264
- за испоручену топлотну енергију	707.823	579.912
- потраживања од купаца за услуге	6.744	50.866
	103.577.720	126.790.660
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у земљи		
- за испоручену електричну енергију - физичка лица	(5.311.790)	(24.987.114)
- за испоручену електричну енергију - правна лица	(7.913.851)	(12.421.067)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	(12.094.102)	(13.419.059)
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	(1.276.895)	(1.277.171)
- за испоручену електричну енергију - лиценцирани купци	(7.072)	(7.072)
- за испоручену електричну енергију - купци на отвореном тржишту ел.енергије	(6.297.709)	(11.393.959)
- „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	(4.873.855)	(3.613.761)
- за испоручен угаљ	(2.385.235)	(2.424.122)
- за испоручену технолошку пару	(585.101)	-
- за испоручену топлотну енергију	(204.130)	(668.870)
- потраживања од купаца за услуге	(5.407)	(5.431)
	(40.955.147)	(70.217.626)
Купци у земљи, укупно	62.622.573	56.573.034
Купци у иностранству	4.814.368	4.641.607
Минус: Исправка вредности купаца у иностранству	(4.740.701)	(4.379.104)
	73.667	262.503
Остала потраживања по основу продаје	559.062	634.726
Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје	(453.609)	(349.653)
	105.453	285.073
	62.804.980	57.125.731

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

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 16.610.866 хиљада динара (2020. године: 15.562.077 хиљада динара). Истовремено, ненаплаћен износ признат је као расход индиректним отписом.

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

28. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Остала потраживања из специфичних послова	10.039	32.912
Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	4.478.657	3.916.812
Потраживања за камату:		
- правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 42)	14.849	5.243
- за испоручену енергију (физичка лица)	1.223.853	1.491.652
- за испоручену енергију (правна лица)	7.022.027	6.712.695
- за испоручену енергију (предузећа у реструктурирању)	2.878.048	2.864.063
- остала правна лица	287.977	264.817
Потраживања од запослених	1.025.880	154.517
Потраживања по основу осигурања за настале штете	6.407	2.696
Потраживања од наплатних места	153.983	156.480
Потраживања по основу накнада које се рефундирају	207.817	237.616
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	163.727	51.130
Остала потраживања од државе	268.012	356.489
Остала потраживања од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 42)	2.979	1.559
Остала потраживања	2.621.696	1.004.037
Разграничени порез на додатну вредност	3.525.288	2.707.499
Потраживања за више плаћен порез на добитак	3.749.429	-
	27.640.668	19.960.217
<i>Минус: Исправка вредности других потраживања</i>		
Остала потраживања из специфичних послова	(9.597)	(22.218)
Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	(1.092.077)	(1.046.625)
Потраживања за камату:		
- за испоручену енергију (физичка лица)	(116.330)	(227.736)
- за испоручену енергију (правна лица)	(4.879.357)	(5.571.810)
- за испоручену енергију (предузећа у реструктурирању)	(2.878.048)	(2.864.063)
Потраживања од запослених	(7.947)	(3.202)
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	(1.049)	(5.196)
Остала потраживања од државе	(815)	-
Потраживања за камату и остала потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	(17.827)	(6.789)
Остала потраживања	(1.266.845)	(862.579)
	(10.269.892)	(10.610.218)
	17.370.776	9.349.999

Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис 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 2021. године, износи 1.092.077 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

28. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Разграничени порез на додату вредност исказан на дан 31. децембра 2021. године у износу од 3.525.288 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 2.707.499 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.

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 2.621.696 хиљада динара највећим делом, у износу од 1.163.418 хиљада динара, односе се на потраживања од правног лица „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд по основу префактурисаних испоручених добара и пружених услуга, а по обавезујућим уговорима са добављачима.

29. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	233	233
Текућа доспећа датих дугорочних кредита у земљи	171.619	162.566
Текућа доспећа датих дугорочних кредита правним лицима у саставу ЕПС Групе (напомена 42)	224.184	134.511
Текућа доспећа осталих дугорочних финансијских пласмана датих правним лицима у саставу ЕПС Групе (напомена 42)	415.966	415.966
Текућа доспећа осталих дугорочних финансијских пласмана	240.634	242.713
<i>Минус: Исправка вредности краткорочних кредита и пласмана у земљи</i>	<i>(840.150)</i>	<i>(750.476)</i>
	212.486	205.513
Текућа доспећа репрограмираних потраживања - електрична Енергија	255.205	1.010.825
Текућа доспећа репрограмираних потраживања за угаљ, топлотну енергију и тех. пару и услуге	2.741	588
<i>Минус: Исправка вредности осталих краткорочних финансијских пласмана</i>	<i>(238.741)</i>	<i>(1.010.706)</i>
	19.205	707
	231.691	206.220

Текуће доспеће осталих дугорочних финансијских пласмана датих правним лицима у саставу ЕПС Групе у износу од 415.966 хиљада динара (31. децембар 2020. 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 ануитетима. 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 умањене вредности у износу од 415.966 хиљада динара.

Текућа доспећа датих кредита правним лицима у саставу ЕПС Групе у износу од 224.184 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 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 (напомена 25). Друштво је на дан 31. децембар 2021. године формирало исправку вредности за ова потраживања у истом износу.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Текући рачуни:		
- у динарима	12.000.972	18.445.589
- у страној валути	342.694	1.146.745
	<u>12.343.666</u>	<u>19.592.334</u>
Благајна	24.553	5.159
Издвојена новчана средства	27	1.217
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	2.576	11.720
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	267.729	275.781
Минус: Исправка вредности новчаних средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	<u>(267.729)</u>	<u>(275.781)</u>
	<u>12.370.822</u>	<u>19.610.430</u>

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

31. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Унапред плаћени трошкови	26.408	26.418
Разграничени трошкови	1.255.399	1.266.488
Остала активна временска разграничења од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе (напомена 42)	1.142	582
Остала активна временска разграничења	<u>1.650.427</u>	<u>1.356.105</u>
	<u>2.933.376</u>	<u>2.649.593</u>

Разграничени трошкови исказани са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 1.255.399 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 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 обрачунатог пореза на додату вредност у случају кад је Друштво порески дужник, који је плаћен у периоду после датума биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

32. КАПИТАЛ

Основни капитал

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

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

Остали капитал

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

Расподела добитка

На седници одржаној 20. јануара 2021. године, Надзорни одбор 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 2021. године

32. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

Промене на капиталу током 2021. и 2020. 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 31. децембра 2019. године	360.011.186	423.741.985	(2.460.667)	(405.415)	(105.730.468)	675.156.621
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	(37.874)	-	-	(9.202.626)	(9.240.500)
Кориговано стање на дан 31. децембра 2019. године	360.011.186	423.704.111	(2.460.667)	(405.415)	(114.933.094)	665.916.121
Прва примена МСФИ 9	-	-	-	-	2.412.528	2.412.528
Кориговано стање на дан 1. јануара 2020. године	360.011.186	423.704.111	(2.460.667)	(405.415)	(112.520.566)	668.328.649
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 33)	-	-	(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 1)	-	-	-	-	(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	-	-	-	-	11.851.615	11.851.615
Остало	-	-	-	-	(148)	(148)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	360.003.089	422.745.355	(2.525.696)	(411.772)	(180.290.424)	599.520.552
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	-	1.501	-	1.501
Отуђење основних средстава	-	(3.730.741)	-	-	1.905.782	(1.824.959)
Актуарски губици, резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 33)	-	-	(434.382)	-	-	(434.382)
Укидање актуарских губитака по основу преласка запослених у „ОДС ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. (напомена 33)	-	-	397.246	-	(397.246)	-
Ефекти процене НПО са стањем на дан 1. јануар 2021. године (напомена 24)	-	31.348.340	-	-	-	31.348.340
Неновчани улог оснивача	529.443	-	-	-	-	529.443
Уступање Републици Србији (без накнаде) учешћа у капиталу „ОДС ЕПС Дистрибуција“ (напомене 24 и 25)	-	(3.884.957)	-	-	(9.326.294)	(13.211.251)
Губитак текуће године	-	-	-	-	(14.948.733)	(14.948.733)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	360.532.532	446.477.997	(2.562.832)	(410.271)	(203.056.915)	600.980.511

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

32. КАПИТАЛ (наставак)

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

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	Кориговано 31. децембар 2020.
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	14.877.228	17.223.616
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	2.845.319	3.847.071
Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	20.112.294	19.629.151
Остала дугорочна резервисања	24	24
	37.834.865	40.699.862

Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 14.877.228 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 17.223.616 хиљада динара) односе се на резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и по основу јубиларних награда за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву, и призната су коришћењем метода кредитирања пројектоване јединице. Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа у распону од 0,36% до 4,48%, уз претпоставку да се годишња стопа флукуације креће од 0,03% до 2,13%, док је стопа раста зарада задржана на нултом нивоу. За обрачун садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћене су таблице mortalитета које објављује Републички завод за статистику Републике Србије. Свака разлика, као последица поновног одмеравања садашње вредности обавезе по основу отпремнина, а због промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, у извештајној 2021. години призната је као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата у износу од 434.382 хиљаде динара (2020. година: 65.029 хиљада динара), а разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, призната је кроз биланс успеха.

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

Дугорочна резервисања по основу судских спорова

Друштво је формирало дугорочна резервисања 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 2021. године

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

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

	У хиљадама динара				
	Резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	Резервисања по основу судских спорова	Резервисања за обнављање природних богатстава	Остала дугорочна резервисања	Укупно
Стање 1. јануара 2020. године	16.602.371	3.016.214	2.864.132	24	22.482.741
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	-	14.438.217	-	14.438.217
Кориговано стање на дан 1. јануара 2020. године	16.602.371	3.016.214	17.302.349	24	36.920.958
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомене 15 и 18)	1.959.842	1.401.646	470.823	-	3.832.311
Нова резервисања- капиталисање издатака за рекултивацију депоније пепела и шљаке	-	-	1.830.842	-	1.830.842
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 32)	65.029	-	-	-	65.029
Искоришћена резервисања	(1.403.626)	(434.044)	-	-	(1.837.670)
Укидање резервисања (напомена 21)	-	(136.745)	-	-	(136.745)
Остало	-	-	25.137	-	25.137
Стање 31. децембра 2020.	17.223.616	3.847.071	19.629.151	24	40.699.862
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомене 15 и 18)	1.870.852	186.414	520.842	-	2.578.108
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 32)	434.382	-	-	-	434.382
Искоришћена резервисања	(1.493.112)	(201.926)	-	-	(1.695.038)
Укидање резервисања (напомена 21)	(3.158.510)	(986.240)	-	-	(4.144.750)
Остало	-	-	(37.699)	-	(37.699)
Стање 31. децембра 2021.	14.877.228	2.845.319	20.112.294	24	37.834.865

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

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

	У хиљадама динара		
	Отпремнине за одлазак у пензију	Јубиларне награде	Укупно
Стање 1. јануара 2020. године	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 32)	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
<i>Ставке признате у билансу успеха:</i>			
Трошкови камата (напомена 15)	102.878	197.990	300.868
Трошак текућих услуга (напомена 15)	230.635	692.082	922.717
Актуарски губици (напомена 15)	-	647.267	647.267
Износ укидања у току текуће године у корист прихода (напомена 21)	(888.940)	(2.269.570)	(3.158.510)
<i>Укључено у укупан остали резултат:</i>			
Актуарски губици (напомена 32)	434.382	-	434.382
Исплате запосленима	(195.613)	(1.297.499)	(1.493.112)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	4.913.794	9.963.434	14.877.228

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	80.500	80.500
Обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова у земљи у динарима и инострану валути	45.539.282	31.946.569
Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита у земљи у динарима и инострану валути	(24.393.008)	(9.091.159)
	21.146.274	22.855.410
Обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова у иностранству	101.490.528	93.936.455
Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита у иностранству	(29.957.052)	(9.259.637)
	71.533.476	84.676.818
Остале дугорочне обавезе:	14	28.090
Минус: Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	-	(28.076)
	14	14
Обавезе по основу лизинга	79.905	-
Минус: Текућа доспећа обавеза по основу лизинга	(57.875)	-
	22.030	-
	92.782.294	107.612.742

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 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

I Рефинансирани кредити реализовани из средстава (наставак)

3. Међународне банке за обнову и развој

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

Кредити у периоду 1990. – 2001. године

4. Народне Републике Кине реализовани преко домаћих банака

Друштво је признало обавезу по основу коришћења средстава кредита, од стране Друштва и EMC 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. Дана 21.01.2021. године кредит је измирен у целости.

II Кредити које су дале Владе држава

1. Кредит Владе Републике Пољске

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

II Кредити које су дале Владе држава (наставак)

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација

1. KfW

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

- EUR 36 милиона (уз додатних ЕУР 10 милиона бесповратних средстава) дана 02. јануара 2008. године. Рок коришћења средстава кредита је продужен до 31.12.2019. Према одредбама Уговора, отплата главнице је почела 30. јуна 2013. године, а завршава се 30. децембра 2019. године. Уз сагласност кредитора, средства кредита која нису повучена до 31. децембра 2019. године, у износу од 1.258.701,37 ЕУР, раположива су до 30.12.2021. године. Обзиром да до 30.12.2021. године расположива средства кредита нису у потпуности искоришћена, Банка је продужила рок коришћења преосталих средстава до 30.12.2022. године. Каматна стопа се утврђује два дана пре коришћења сваке појединачне транше и фиксира се на том нивоу до датума када KfW извести Друштво о сведеној каматној стопи за цео зајам коју ће утврдити по извршењу последње исплате зајма и на том нивоу ће се фиксирати до краја отплатног периода. Каматна стопа сваке транше је дефинисана као стопа коју утврди KfW два дана пре датума исплате одговарајућег дела зајма на основу ефективних трошкова финансирања KfW на ЕУРО тржишту капитала у моменту исплате за доспећа која се, што је могуће ближе, поклапају са доспећима дела зајма који треба да се исплати плус маржа од 1,75% годишње. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,25% годишње. Провизија за организовање посла (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из сопствених средстава зајмопримца.
- EUR 70 милиона дана 29. октобра 2010. године. Као крајњи рок коришћења средстава зајма дефинисан је 31. децембар 2015. године, уз могућност продужетка рока. Наведен рок је првобитно продужен до 31. децембра 2020. године, а потом и до 30.12.2021. Према одредбама Уговора отплата главнице је требала да почне 30. децембра 2015. године, у 20 једнаких полугодишњих рата. Амандманом I на Уговор услови отплате главнице су измењени, тако да се главница отплаћује у 14 једнаких полугодишњих рата почев од 30. децембра 2018. године. Уговорена је каматна стопа на годишњем нивоу, коју KfW утврђује два дана пре исплате, за сваки исплаћени износ зајма на основу ефективних трошкова KfW на ЕУРО тржишту капитала под условима који најближе одговарају периоду фиксне стопе уз умањење за маргину од 0,50% на годишњем нивоу, с тим да тако добијена стопа не може бити мања од 1,00% на годишњем нивоу. Након сваке исплате KfW консолидује ове стопе у јединствену стопу на нивоу зајма. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,25% годишње, с тим да је Друштво било ослобођено овог трошка у току 2014. године. Провизија за организовање посла (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из сопствених средстава зајмопримца.
- EUR 65 милиона (уз додатних EUR 9 милиона бесповратних средстава) дана 12. октобра 2012. године. Као крајњи рок коришћења средстава дефинисан је 30. децембар 2015. године, а који је продужен до 30. јуна 2020. године. Неискоришћена средства кредита након крајњег рока коришћења у износу од 57,60 ЕУР су отказана уз сагласност кредитора. Према одредбама Уговора, отплата главнице почиње 30. децембра 2015. године у 19 једнаких полугодишњих рата, с тим што се услед продужетка рока коришћења, са отплатом креће 3 године касније, 30. децембра 2018., и то у 13 једнаких полугодишњих рата. Уговорена је каматна стопа на годишњем нивоу, коју KfW утврђује, два дана пре исплате, за сваки исплаћени износ зајма на основу ефективних трошкова KfW на ЕУРО тржишту капитала под условима који најближе одговарају периоду фиксне стопе увећана за 0,40% за део зајма од EUR 25 милиона, односно 1,15% за део зајма од EUR 40 милиона. Након сваке исплате KfW консолидује ове стопе у јединствену стопу на нивоу зајма, која се фиксира до краја отплатног периода. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,25% годишње. Провизија за организовање посла (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из сопствених средстава зајмопримца.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)

- EUR 45 милиона дана 28. фебруара 2017. године. Рок коришћења средстава кредита је 30.06.2022. године, уз могућност додатног продужења. Отплата главнице је у 14 једнаких полугодишњих рата, од 30. јуна 2022. године до 30. децембра 2028. године. Уговорена је фиксна каматна стопа која износи 0,80% годишње. Провизија на неискоришћени део кредита износи 0,25% годишње с тим да је Друштво било ослобођено овог трошка у периоду од 30. марта 2019. до 30. јуна 2019. године. Провизија за организовање посла износи 0,75% на укупан износ кредита, и плаћа се једнократно из сопствених средстава Друштва. С обзиром на бројне проблеме у реализацији пројекта и немогућности реализације истог у складу са правилима уговорених са Банком и у року који би обезбедио наставак несметаног рада Тент А, новембра месеца 2021. године покренута је процедура раскида уговора, која је окончана крајем јануара 2022. године.
- EUR 80 милиона (уз додатних EUR 1 милион бесповратних средстава) дана 29. новембра 2017. године. Првобитно уговорени рок коришћења средстава кредита (30. децембар 2021.), је продужен на 30.12.2024. године. Такође је и отплата главнице, која се реализује у 23 једнаке полугодишње рате, са првобитно уговореног периода отплате од 30. децембра 2021. године до 30. децембра 2032. године, помера за две године, односно средства се отплаћују до 30.12.2034. године. Уговорена је фиксна каматна стопа која износи 0,85% годишње. Провизија на неискоришћени део кредита износи 0,25% годишње с тим да је Друштво било ослобођено овог трошка у периоду од 30. марта 2019. до 30. јуна 2019. године. Провизија за организовање посла износи 0,75% на укупан износ кредита, и плаћа се једнократно из сопствених средстава Друштва.

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

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

- EUR 40 милиона, дана 2. септембра 2010. године. Банка је дана 22. децембра 2016. године продужила крајњи рок коришћења средстава зајма до 2. септембра 2018. године. Након истека рока коришћења у складу са одредбама Одељка 7.02.(а) Стандардних одреби од 01. октобра 2007. године, на датум 02. септембар 2018. године отказан је део кредита у износу од EUR 35.101.334, тако да уговорени износ кредита износи EUR 4.898.666. Према одредбама Уговора отплата главнице започета је 02. септембра 2013. године, у 18 полугодишњих рата, до 2. марта 2022. године. Зајам подлеже променљивој каматној стопи, која се састоји од ЕУРИБОР-а и маргине од 1,00% годишње. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,50% годишње. Накнада за коришћење зајма (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из средстава кредита.
- EUR 80 милиона уговорено је дана 28. јула 2011. године. Крајњи рок коришћења средстава зајма је 28. јануар 2015. године, с тим што је банка продужила рок коришћења средстава зајма до 31. јануара 2017. године, када је отказан неповучени део кредита у износу од ЕУР 1.472.316,67. Према одредбама Уговора отплата главнице почиње 31. јануара 2015. године, у 17 једнаких полугодишњих рата, до 31. јануара 2023. године. Зајам подлеже променљивој каматној стопи, која се састоји од ЕУРИБОР-а и маргине од 1,00% годишње. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,50% годишње. Накнада за коришћење зајма (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из средстава кредита.
- EUR 45 милиона уговорено је дана 7. децембра 2011. године. Првобитно уговорени крајњи рок коришћења средстава зајма (7. децембар 2014. године) је продужен до 31. децембра 2020. године, а потом до 15.12.2022. године. Износ од EUR 12,3 милиона је отказан 31. октобра 2014. године. Према одредбама Уговора отплата главнице почиње 30. априла 2015. године, у 18 једнаких полугодишњих рата, до 31. октобра 2023. године. Зајам подлеже променљивој каматној стопи, која се састоји од ЕУРИБОР-а и маргине од 1,00% годишње, уз могућност избора фиксне каматне стопе. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,50% годишње. Провизија за организовање посла (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из средстава кредита.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)

- 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.

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 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

IV Пословне банке

1. Комерцијална банка а.д. Београд

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

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*).

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*).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

IV Пословне банке (наставак)

5. VTB bank (Europe) SE

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

Кредити за обртна средства

1. У циљу обезбеђења обртних средстава потребних за ликвидност са наменом финансирања набавке електричне енергије из обновљивих извора закључени су уговори са пословним банкама, и то:
 - Banca Intesa а.д. Београд и Unicredit bank Србија на укупан износ од 2.320.000 хиљада динара,
 - Комерцијална банка а.д. Београд, Unicredit bank Србија на укупан износ од 3.000.000 хиљада динара.
2. У циљу обезбеђења обртних средстава потребних за финансирање текућих обавеза које настају у редовним пословним активностима ЈП ЕПС, како се не би угрозило сигурно снабдевање купаца електричном енергијом и безбедност и поузданост рада електроенергетског система, закључени су уговори са пословним банкама, и то:
 - Комерцијална банка а.д. Београд, Ерсте банк а.д. Нови Сад, Војвођанска банка, ОТП банка Србија а.д. Београд у укупном износу од 4.060.000 хиљада динара,
 - Комерцијална банка а.д. Београд, Ерсте банк а.д. Нови Сад, Војвођанска банка, ОТП банка Србија а.д. Београд, Банка Поштанска штедионица а.д. Београд, Агроиндустријско комерцијална банка АИК банка ад Београд) у укупном износу од 5.800.000 хиљада динара,
 - Агроиндустријско комерцијална банка АИК банка Београд, ОТП банка Србија ад Београд у укупном износу од 3.000.000 хиљада динара,
 - ОТП банка Србија а.д. Београд, SBERBANK Србија а.д. Београд у укупном износу од 3.000.000 хиљада динара.
 - Банка Поштанска штедионица а.д. Београд на 3.000.000 хиљада динара.
3. У циљу обезбеђења ликвидности са наменом куповине гаса, електричне енергије и плаћања пореских обавеза ЈП ЕПС је закључио уговоре са пословним банкама (Ерсте банк а.д. Нови Сад, Еуробанк Директна акционарско друштво Београд, Банка Поштанска штедионица а.д. Београд, Агроиндустријско комерцијална банка АИК банка Београд, Комерцијална банка а.д. Београд, ОТП банка Србија ад Београд) у укупном износу од 150 милиона еура.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Преглед свих кредита са стањем на дан 31. децембра 2021. и 2020. године дат је како следи:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА				Средства обезбеђења	Динарска противвредност у хиљадама динара	
			главница	датум доспећа ануитета	временски распоред отплата	висина каматне стопе		31.12.2021.	01.01.2021.
IV	КРЕДИТИ МЕЋУНАРОДНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ОРГАНИЗАЦИЈА							42.352.388	48.055.093
2	KfW IV (36 mil. EUR)	ЕУР	0,00	30.06.2013.- 30.12.2019	30.06. и 30.12.	променљива стопа + маргина од 1,75%.	Гаранција PC	-	-
3	KfW V (70 mil. EUR)	ЕУР	30.303.976,31	31.12.2018.- 30.06.2025	30.06. и 30.12.	променљива стопа – 0,5%	Гаранција PC	3.563.205	4.729.135
4	KfW VI (65 mil. EUR)	ЕУР	29.999.934,96	30.12.2017. 30.12.2024.	30.06. и 30.12.	променљива стопа + 0,4% за EUR 25 мил. и променљива + 1,15% за EUR 40 мил.	Гаранција PC	3.527.455	4.703.201
5	KfW VII (45 мил. EUR)	ЕУР	146.748,16	30.06.2022. 30.12.2028.	30.06. и 30.12.	0,80%.		17.255	17.255
6	KfW VIII (80 мил. EUR)	ЕУР	142.492,40	30.12.2021. 30.12.2032.	30.06. и 30.12.	0,85%.		16.755	17.636
9	EBRD III (4,9 mil. EUR)	ЕУР	348.984,21	02.09.2013.- 02.03.2022.	02.03. и 02.09	6M EURIBOR + 1%.	Гаранција PC	41.034	123.101
10	EBRD IV(78,5 mil. EUR)	ЕУР	15.538.396,66	31.01.2015.- 31.01.2023.	31.01. и 31.07	6M EURIBOR + 1%.	Гаранција PC	1.827.037	3.045.013
11	EBRD V (32,7 mil. EUR)	ЕУР	11.015.229,63	30.04.2015.- 31.10.2023.	30.04. и 31.10	6M EURIBOR + 1%	Гаранција PC	1.295.194	1.310.546
12	EBRD VI (200 mil. EUR)	ЕУР	125.925.925,90	15.06.2017.- 15.06.2030.	15.06. и 15.12.	6M EURIBOR + 1%	Гаранција PC	14.806.635	16.548.324
13	EIB II (22 mil.EUR)	ЕУР	6.626.666,10	25.11.2010. 09.12.2027.	09.06. и 09.12; 25.05. и 25.11.	фиксна за сваку траншу од 3,879%. до 5,248%	Гаранција PC	779.177	951.616
14	Wb IDA (12,24 mil. SDR)	XDR	4.129.597,08	15.09.2015.- 15.03.2025.	15.03. и 15.09	-	Гаранција PC	600.667	731.549
15	WB IBRD (139 mil.EUR)	ЕУР	135.037.339,22	01.11.2023. 01.05.2044.	01.05. и 01.11.	6M EURIBOR + варијабилна маржа	менице	15.877.974	15.877.717
V	ПОСЛОВНЕ БАНКЕ							15.375.107	3.508.711
1	Комерцијална банка 15м	ЕУР	15.000.000,00	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 1,95%	менице	1.763.732	1.763.703
2	Банка Интеса 45м	ЕУР	21.244.670,00	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,50%	менице	2.497.993	1.745.008
3	Банка Интеса 30м	ЕУР	0,00	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	-	-
4	Војвођанска банка 30м	ЕУР	0,00	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	-	-
5	ОТП Банка 15м	ЕУР	0,00	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	-	-
6	ЕРСТЕ банка	ЕУР	35.000.000,00	20.01.2022 20.12.2023	svaki 20. u mesecu	3M EURIBOR + 3,3%	менице	4.115.374	-
7	ЕУРОБАНК ДИРЕКТНА	ЕУР	35.000.000,00	20.01.2022 20.12.2023	svaki 20. u mesecu	3M EURIBOR + 3,3%	менице	4.115.374	-
8	Поштанска штедионица	ЕУР	5.000.000,00	20.01.2022 20.12.2023	svaki 20. u mesecu	3M EURIBOR + 2,3%	менице	587.911	-
9	АИК банка	ЕУР	10.000.000,00	01.07.2022 01.06.2023	svaki 15. u mesecu do 01.07.22. i 01. u mesecu do kraja otpl.perioda	3M EURIBOR + 3,29%	менице	-	-
10	Комерцијална банка	ЕУР	50.000.000,00	01.07.2022 01.06.2023	svaki 15. u mesecu do 01.07.22. i 01. u mesecu do kraja otpl.perioda	3M EURIBOR + 3,30%	менице	-	-
11	ОТП банка	ЕУР	15.000.000,00	01.07.2022 01.06.2023	svaki 15. u mesecu do 01.07.22. i 01. u mesecu do kraja otpl.perioda	3M EURIBOR + 3,30%	менице	-	-
12	VTB BANK (EUROPE) SE,	ЕУР	19.515.917,04	17.09.2022. 17.06.2027.	17.03.,17.06.17.09.,17.12.	3M EURIBOR + 3,75% marža Ako je vrednost EURIBOR manja od 0 smatraće se da je vrednost 0	менице	2.294.723	-
VI	ОСТАЛИ							74.343	68.771
1	ЕМС ад. – ИБРД	ЕУР	16.144,71	15.03.2005.- 15.12.2031.	15.03. и 15.09.15.06. и 15.12.	1/3-5,44% и 2/3-euribor	менице	1.898	2.085
2	Tehnexport	УСД	697.086,00			-		72.445	66.686

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Анализа повлачења одобрених кредита

Ради финансирања специфичних пројеката којим се повећавају производни капацитети у термоелектранама и хидроелектранама, 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:

<u>Кредитор</u>	<u>Валута</u>	<u>Уговорени износ</u>	<u>Повучени износ</u>
Европска банка за обнову и развој III	EUR	4.898.666	4.898.666
Европска банка за обнову и развој IV	EUR	78.527.683	78.527.683
Европска банка за обнову и развој V	EUR	32.700.000	21.953.938
Европска банка за обнову и развој VI	EUR	200.000.000	200.000.000
Европска инвестициона банка II	EUR	22.000.000	22.000.000
KfW III	EUR	30.000.000	30.000.000
KfW IV	EUR	36.000.000	35.225.266
KfW V	EUR	70.000.000	65.220.507
KfW VI	EUR	64.999.948	64.999.948
KfW VII	EUR	45.000.000	146.748
KfW VIII	EUR	80.000.000	992.061
IDA	SDR	11.798.849	11.798.849
JICA	JPY	28.252.000.000	18.364.574.646
EXIM Bank of China I	USD	286.639.231	286.639.231
EXIM Bank of China II	USD	608.260.000	229.302.545
Кредит владе Републике Пољске	USD	49.996.617	49.996.617
WB IBRD	EUR	139.743.296	135.402.191
Пословне банке	EUR	357.000.000	130.760.587
Пословне банке	RSD	24.780.000.000	24.779.994.277

Анализа доспећа дугорочних кредита

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године	Индекс
До једне године	54.350.060	18.350.796	183,65
Од једне до пет година	59.427.095	64.154.664	112,14
Преко пет година	33.252.655	43.377.564	95,41
Укупно	147.029.810	125.883.024	116,80

Анализа кредита по валутама у којима се захтева плаћање

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Усаглашавање промена у обавезама са новчаним токовима из активности финансирања

Табела која следи приказује усаглашавање почетног и закључног стања обавеза по основу активности финансирања за годину завршену на дан 31. децембра 2021. и 2020. године:

	Стање на дан 1. јануар 2021.	Новчани токови		Неновчане промене				У хиљадама динара	
		Приливи	Отплате	Директна транша добављачу	Прва примена МСФИ 16 (напомена 4)	Отпуст дуга	Курсне разлике	Остало	Стање на дан 31. децембар 2021.
2021.									
Дугорочни кредити	125.883.024	24.731.463	(18.485.519)	11.463.749	-	-	3.356.050	81.043	147.029.810
Остале дугорочне финансијске обавезе	28.090	-	(173)	-	-	-	-	(27.903)	14
Остале краткорочне финансијске обавезе	9.696	-	(58.267)	-	-	-	-	58.371	9.800
Обавезе по основу лизинга	-	-	(130.783)	-	177.519	-	27	33.142	79.905
Укупне обавезе од активности финансирања	125.920.810	24.731.463	(18.674.742)	11.463.749	177.519	-	3.356.077	144.653	147.119.529
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

35. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2021.	31 децембар 2020.
Примљене донације:		
- од Владе РС и осталих државних органа	276.198	280.779
- из иностранства	8.238.827	8.299.760
- у земљи	58.745	98.738
	8.573.770	8.679.277

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

35. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2021.	31 децембар 2020.
Стање на почетку године	8.679.277	8.817.524
Вред. прен. сред. од трећих лица без накнаде (донације)	275.570	294.500
Укидање одложених прихода у корист текућих прихода на систематској основи (напомена 8)	(222.740)	(214.433)
Остало	(158.337)	(218.314)
Стање на крају године	8.573.770	8.679.277

36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
<i>Обавезе у страниј валути</i>		
Део дугорочних кредита у иностранству који доспева до једне године	29.957.052	9.259.637
Део дугорочних кредита у земљи у девизама који доспева до једне године	12.303.011	3.291.159
	42.260.063	12.550.796
<i>Обавезе у динарима</i>		
Део дугорочних кредита у земљи у динарима који доспева до једне године	12.089.997	5.800.000
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	-	28.076
Део обавеза по основу лизинга	57.875	-
	12.147.872	5.828.076
Остале краткорочне финансијске обавезе у девизама	3.016	3.016
Остале краткорочне финансијске обавезе у динарима	6.784	6.680
	54.417.735	18.388.568

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

Обавезе по основу дугорочних кредита у земљи у девизама које доспевају до једне године у износу од 12.303.011 хиљада динара се састоје од обавеза по основу Париског клуба поверилаца у износу од 3.445.012 хиљада динара и обавеза по основу осталих рефинансираних кредита у износу од 186.759 хиљада динара, износ од 8.671.053 односи се на кредите одобрене од стране домаћих пословних банака, док се износ од 187 хиљада динара односи на остале обавезе.

Обавезе по основу дугорочних кредита у земљи у динарима које доспевају до једне године у износу од 12.089.997 хиљада динара односе се на кредите за ликвидност одобрене Друштву током 2021. године од стране домаћих пословних банака.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

37. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Примљени аванси:		
- од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе (напомена 42)	396	134
- у динарима	848.996	772.622
- у девизама	26.078	-
Примљени депозити и кауције	156.855	147.923
Примљени аванси од физичких лица у динарима	1.000	1.073
	1.033.325	921.752

Примљени аванси у динарима исказани са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 848.996 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 772.622 хиљада динара) најзначајнијим делом, у износу од 210.585 хиљаду динара, односе се на примљене авансе за продају угља у Огранку РБ Колубара.

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Добављачи – правна лица у саставу ЕПС групе у земљи (напомена 42)	67.033	80.656
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	23.477	60.917
	90.510	141.573
Добављачи у земљи	22.591.112	17.482.868
А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд	2.304.873	604.619
„Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	27.452.409	22.652.081
	52.348.394	40.739.568
Добављачи у иностранству	18.156.667	5.263.600
Остале обавезе из пословања:		
- обавезе по основу експропријације из пословања	95.202	142.805
- обавезе по основу накнаде штете из пословања	8.220	4.751
- остало	1.996.334	1.850.084
	2.099.756	1.997.640
	72.695.327	48.142.381

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	Кориговано 31. децембар 2020.
Обавезе из специфичних послова	1.933.655	1.615.204
Остале обавезе према запосленима	102.463	71.133
Обавезе по основу нето зараде и накнада зарада	1.335.937	1.602.865
Обавезе по основу пореза и доприноса:		
- на терет запосленог	533.653	651.891
- на терет послодавца	357.525	1.026.421
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	58.461	52.136
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	65.270	65.562
Обавезе за дивиденде и учешће у добитку	3.032.107	6.032.142
Обавезе према члановима НО и Комисије за ревизију	431	415
Обавезе према физичким лицима	31.455	36.628
Доспеле позајмице од Министарства финансија Републике Србије	397.223	397.223
Остале обавезе	86.860	159.868
Разграничени порез на додату вредност	6.884.414	5.315.511
Обавезе по основу обрачуног пореза на додату вредност	2.309.385	2.043.136
Обавезе за порез из резултата	-	3.195.792
Накнаде за коришћење вода и осталих јавних добара	830.124	720.315
Накнада за енергетску ефикасност	91.583	87.934
Накнаде за заштиту животне средине	1.961.801	1.182.026
Остале обавезе по основу осталих јавних прихода	294.390	281.682
Обавезе по основу акцизе	3.584.341	3.318.620
Обавезе за остале порезе, царине и друге дажбине	74.427	119.753
	23.965.505	27.976.257

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

Обавезе за дивиденде и учешће у добитку исказане на дан 31. децембра 2021. године у износу од 3.032.107 хиљаде динара (31. децембар 2020. године: 6.032.142 хиљада динара) се односе на обавезе према оснивачу признате у ранијим годинама на основу одлука Надзорног одбора Друштва о расподели добитка у корист оснивача, а у складу са Законом о буџету Републике Србије, и на обавезе према запосленима и бившим запосленима на име учешћа у добитку утврђеном по финансијским извештајима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године, у складу са одлуком Надзорног одбора од 6. децембра 2018. године. Током 2021. године Друштво је оснивачу на име учешћа у расподели добити исплатило 3.000.000 хиљада динара.

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.

Обавезе по основу јавних прихода Друштво је измирило после датума биланса стања у роковима 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

40. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2021.	31 децембар 2020.
Обрачунати трошкови	724.598	741.103
Остала пасивна временска разграничења	748.620	869.670
	1.473.218	1.610.773

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

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

41. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2021.	31 децембар 2020.
Примљен материјал на дораду и обраду	16.169	16.169
Дате гаранције и други облици обезбеђења обавеза	196.588.477	179.748.843
Примљене гаранције и други облици обезбеђења потраживања	52.941.336	51.255.089
Остала ванбилансна евиденција	68.934	70.148
	249.614.916	231.090.249

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

42. 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 2021.	31 децембар 2020.
Учешћа у капиталу (напомена 25):		
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	1.787.097	595.653
	<u>3.626.189</u>	<u>2.434.745</u>
Дугорочни финансијски пласмани (напомена 25):		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	44.837	134.511
Минус: Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	<u>(44.837)</u>	<u>(134.511)</u>
	-	-
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 29):		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	640.150	550.477
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	<u>(640.150)</u>	<u>(550.477)</u>
	-	-
Залихе – Дати аванси (напомена 26)		
ЕПС Трговање д.о.о. Љубљана	365	-
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	185.562	251.684
Минус: Исправка вредности датих аванса	<u>(104.516)</u>	<u>(104.516)</u>
	<u>81.411</u>	<u>147.168</u>
Основна средства – Дати аванси		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	196.525	145.650
Минус: Исправка вредности датих аванса за основна средства	<u>(84.812)</u>	<u>(84.812)</u>
	<u>111.713</u>	<u>60.838</u>
Потраживања по основу продаје (напомена 27):		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	10.902	11.073
Минус: Исправка вредности потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	<u>(7.615)</u>	<u>(5.952)</u>
	<u>3.287</u>	<u>5.121</u>
Друга потраживања (напомена 28):		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац (потраживања за камату и остала потраживања)	17.828	6.802
Минус: Исправка вредности других потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	<u>(17.827)</u>	<u>(6.789)</u>
	<u>1</u>	<u>13</u>
Активна временска разграничења (напомена 31)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	<u>1.142</u>	<u>582</u>
Укупно актива	<u>3.823.743</u>	<u>2.648.467</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

42. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

а) Биланс стања (наставак)

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2021.	31 децембар 2020.
Обавезе из пословања (напомена 38)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	67.033	80.656
	<u>67.033</u>	<u>80.656</u>
Примљени аванси (напомена 37)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	396	134
	<u>396</u>	<u>134</u>
Укупно пасива	<u>67.429</u>	<u>80.790</u>
Потраживања/(обавезе) – нето	<u>3.756.314</u>	<u>2.567.677</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

42. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Биланс успеха

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

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи од продаје ел. енергије (напомена 6):		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	-	23.440.937
ЕПС Трговање, Љубљана	4.466.604	3.870.648
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	23.054	24.480
	<u>4.489.658</u>	<u>27.336.065</u>
Приходи од продаје производа и услуга (напомена 6):		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	-	17.002.371
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	47.687	49.102
	<u>47.687</u>	<u>17.051.473</u>
Други пословни приходи (напомена 8):		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	-	16.208
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	1.208	1.299
Приходи од закупнина - Електродистрибуција Србије д.о.о.	-	476.160
	<u>1.208</u>	<u>493.667</u>
Финансијски приходи (напомена 17):		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	-	26.847
ЕПС Трговање, Љубљана	127	627
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	10.189	5.887
	<u>10.316</u>	<u>33.361</u>
Трошкови горива и енергије (напомена 10):		
ЕПС Трговање, Љубљана	1.027.536	47.279
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	-	77.901.760
	<u>1.027.536</u>	<u>77.949.039</u>
Трошкови производних услуга (напомена 14):		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	-	529.666
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	601.617	714.759
	<u>601.617</u>	<u>1.244.425</u>
Нематеријални трошкови (напомена 16):		
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	-	12.494
	<u>-</u>	<u>12.494</u>
Финансијски расходи (напомена 18):		
ЕПС Трговање, Љубљана	255	156
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	-	44.362
	<u>255</u>	<u>44.518</u>
Расходи по основу обезвређења потраживања (напомена 20):		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	12.702	868.111
Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд	-	3.613.761
	<u>12.702</u>	<u>4.481.872</u>
Приходи/(расходи), нето	<u>2.906.759</u>	<u>(38.817.782)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

43. 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 2021.	31. децембар 2020.
Задуженост а)	147.200.029	126.001.310
Готовина и готовински еквиваленти	12.370.822	19.610.430
Нето задуженост	134.829.207	106.390.880
Капитал б)	600.980.511	599.520.552
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,22	0,18

а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне обавезе по основу кредита и зајмова и остале дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.

б) Капитал укључује основни капитал, ревалоризационе резерве, нереализоване добитке и губитке по основу ХоВ расположивих за продају, нераспоређену добит и акумулирани губитак.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Финансијска средства		
Учешћа у капиталу	3.944.968	3.167.080
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	2.792.708	3.793.963
Потраживања од купаца	62.804.980	57.125.731
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	231.691	206.220
Остала потраживања	11.965.722	8.558.645
Готовина и готовински еквиваленти	12.370.822	19.610.430
	94.110.891	92.462.069
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	92.782.280	107.612.728
Остале дугорочне обавезе	14	14
Обавезе из пословања	72.695.327	48.142.381
Остале краткорочне обавезе	5.546.570	8.306.627
Текућа доспећа дугорочних кредита	54.407.935	18.378.872
Краткорочне финансијске обавезе	9.800	9.696
	225.441.926	182.450.318

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 2021. године

43. 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 курса 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 страниој 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 страниој валути на датум извештавања у Друштву била је следећа:

	Средства		У хиљадама динара Обавезе	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
EUR	6.825.449	5.794.513	74.533.426	60.413.534
JPY	30.890	31.748	16.927.685	11.514.479
CHF	1	753	3.115.742	3.902.198
GBP	-	-	217	-
USD	9.606.072	4.612.159	53.829.126	42.366.524
XDR	600.666	731.549	601.993	731.549

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 страниој валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута.

	31. децембар 2021.		У хиљадама динара 31. децембар 2020.	
	јачање РСД	слабљење РСД	јачање РСД	слабљење РСД
EUR	6.770.798	(6.770.798)	5.461.902	(5.461.902)
JPY	1.689.679	(1.689.679)	1.148.273	(1.148.273)
CHF	311.574	(311.574)	390.144	(390.144)
GBP	22	(22)	-	-
USD	4.422.305	(4.422.305)	3.775.436	(3.775.436)
XDR	133	(133)	-	-
Резултат текућег периода	13.194.511	(13.194.511)	10.775.755	(10.775.755)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
43. 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 2021.	31. децембар 2020.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
- учешћа у капиталу	3.944.968	3.167.080
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	766.219	1.000.000
- потраживања од купаца	62.804.980	57.125.731
- готовина и готовински еквиваленти	36.702	19.751
	<u>67.552.869</u>	<u>61.312.562</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	279.980	124.754
- краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	19.205	707
- готовина и готовински еквиваленти	12.334.120	19.590.679
	<u>12.633.305</u>	<u>19.716.140</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	1.746.509	2.669.209
- краткорочни кредити и остали краткорочни фин. пласмани	212.486	205.513
- остала потраживања	11.965.722	8.558.645
	<u>13.924.717</u>	<u>11.433.367</u>
	<u>94.110.891</u>	<u>92.462.069</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 2021. године

43. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
- обавезе према добављачима	72.695.327	48.142.381
- остале обавезе	58.901	90.433
	<u>72.754.228</u>	<u>48.232.814</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
- дугорочни кредити	21.146.274	22.935.910
- текућа доспећа дугорочних кредита	24.393.008	9.091.159
	<u>45.539.282</u>	<u>32.027.069</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
- дугорочни кредити	71.636.006	84.676.818
- остале дугорочне обавезе	14	14
- остале обавезе	5.487.669	8.216.194
- текућа доспећа дугорочних кредита	30.014.927	9.287.713
- краткорочне финансијске обавезе	9.800	9.696
	<u>107.148.416</u>	<u>102.190.435</u>
	<u>225.441.926</u>	<u>182.450.318</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 састављена под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама. Да је каматна стопа 1% виша/нижа, а све остале варијабилне остале непромењене. Друштво би претрпело оперативни губитак за годину која се завршава 31. децембра 2021. године у износу од 932.237 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 907.571 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 2021. године

43. 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 2021. године и 31. децембра 2020. године приказана је у табели, која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	У хиљадама динара Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	31.626.646	(622.846)	31.003.800
Доспела, исправљена потраживања од купаца	93.946.272	(62.145.092)	31.801.180
31. децембар 2021. године	125.572.918	(62.767.938)	62.804.980
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
31. децембар 2020. године	147.640.143	(90.514.412)	57.125.731

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

43. 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 2021. године:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

43. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава

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

	Дугорочни финансијски пласмани	Дугорочна потраживања	Потраживања по основу продаје	Потраживања из специфичних послова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
Стање 1. јануара 2020. 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
Исправке на терет биланса успеха	379.630	-	4.635.325	66.666	820.394	16.018	5.918.033
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	-	(289)	(144.381)	(4.913)	(17.136)	(171.909)	(338.628)
Приходи од усклађивања исправке вредности – наплата потраживања и умањење исправке вредности (напомена 19)	-	(2.926)	(6.596.816)	(26.816)	(680)	(139.954)	(6.767.192)
Курсне разлике	-	-	-	-	3.276	-	3.276
Наплата исправљених потраживања (напомена 21)	-	-	(1.856)	-	-	-	(1.856)
Пренос у оквиру потраживања	(89.673)	421.621	369.456	(2.106)	(764.730)	65.432	-
Књижење исправке по основу УППР	-	(2.539)	2.539	-	-	-	-
Смањење по основу вредновања ХОВ	574	-	-	-	-	-	574
Пренос имовине из ЈП ЕПС у „ОДС ЕПС Дистрибуција“ д.о.о.	(219.893)	(1.334.593)	(26.178.886)	-	(414.256)	(453.749)	(28.601.377)
Уступање НПО Републици Србији (без накнаде учешћа) у капиталу „ОДС ЕПС Дистрибуција“ д.о.о.	(1.197.594)	-	-	-	-	-	(1.197.594)
Остало	95	185.666	168.145	-	(25)	1.871	355.752
Стање 31. децембра 2021. године	2.467.704	1.562.461	62.767.938	1.101.674	9.168.218	1.078.891	78.146.886

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

43. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 72.695.327 хиљада динара (31. децембра 2020. године: 48.142.381 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.

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 2021.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	61.121.521	1.717.141	-	-	4.714.207	67.552.869
Фиксна каматна стопа	12.334.120	19.205	182.140	-	97.840	12.633.305
Варијабилна каматна стопа	11.406.076	-	212.486	2.306.155	-	13.924.717
	84.861.717	1.736.346	394.626	2.306.155	4.812.047	94.110.891
	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	61.312.562
Фиксна каматна стопа	19.590.679	707	4.703	-	120.051	19.716.140
Варијабилна каматна стопа	8.353.970	-	405.775	2.356.385	317.237	11.433.367
	78.845.280	6.245.558	410.478	2.356.385	4.604.368	92.462.069

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

43. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

У хиљадама динара 31. децембар 2021.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година
					Укупно
Некаматносно	50.143.066	20.367.178	2.243.984	-	-
Фиксна каматна стопа	-	-	24.393.008	-	21.146.274
Варијабилна каматна стопа	5.571.216	-	30.014.927	71.562.273	-
	55.714.282	20.367.178	56.651.919	71.562.273	225.441.926
У хиљадама динара 31. децембар 2020.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година
					Укупно Кориговано
Некаматносно	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	182.450.318

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

У хиљадама динара			
31. децембар 2021.		31. децембар 2020.	
Књиговодств. вредност	Фер вредност	Књиговодств. вредност	Фер вредност
Финансијска средства			
Учешћа у капиталу	3.944.968	3.944.968	3.167.080
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	2.792.708	2.792.708	3.793.963
Потраживања од купаца	62.804.980	62.804.980	57.125.731
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	231.691	231.691	206.220
Остала потраживања	11.965.722	11.965.722	8.558.645
Готовина и готовински еквиваленти	12.370.822	12.370.822	19.610.430
	94.110.891	94.110.891	92.462.069
Финансијске обавезе			
Дугорочни кредити	92.782.280	92.782.280	107.612.728
Остале дугорочне обавезе	14	14	14
Обавезе из пословања	72.695.327	72.695.327	48.142.381
Остале краткорочне Обавезе	5.546.570	5.546.570	8.306.627
Текућа доспећа дугорочних кредита	54.407.935	54.407.935	18.378.872
Краткорочне финансијске обавезе	9.800	9.800	9.696
	225.441.926	225.441.926	182.450.318

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
43. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

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

44. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Са стањем на дан 31. децембра 2021. године, против Друштва се воде судски спорови чија вредност износи 3.641.701 хиљаду динара (31. децембар 2020. године: 4.629.891 хиљаде динара). Коначан исход ових судских спорова је неизван. На основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2021. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова (напомена 33) у укупном износу од 2.845.319 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 3.847.071 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 губици 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 2021. године:

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

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

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

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:

Ред. Број	Назив споразума	У хиљадама динара
		Укупно евидентирано по споразумима до 31.12.2021.
1.	Програмска основа за пресељење насеља Вреоци	2.450.038
2.	Споразум о спровођењу програма пресељења дела насеља Барошевац и Зеоке	1.393.231
3.	Споразум којим се уређују међусобни односи везани за пресељења објеката са јавним функцијама са подручја КО Мали Борак и КО Скобаљ	427.351
4.	Споразум о финансирању пресељења споменика културе који се налазе у зони утицаја рударских радова	32.823
5.	Споразум о регулисању међусобних односа поводом отварања површинског копа „Радљево“ - I фаза (део који се односи на прву фазу 6.242.448.002 РСД)	2.361.633
6.	Споразум о уређењу међусобних односа на финансирању поправке и унапређења инфраструктурних објеката на територији Града Пожаревца	325.484
7.	Самоуправни Споразум о правима и обавезама у извршавања послова експропријација непокретности релокације насеља и уређења зоне Главног објекта у вези изградње ХЕПС Ђердап 2	358.803

Обавезе према Агенцији за осигурање депозита

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 USD 44.315.085,03 и камату у износу од USD 42.174.423,43, што у динарској противвредности на дан биланса стања износи 9.988.526 хиљада динара.

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

Као што је наведено у напмени 34., 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.

45. 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 30. септембра 2021. године. Број неусаглашених пласмана и потраживања је 4.815 у износу од 6.564.364 хиљада динара што чини 2,56% од укупног броја потраживања и 6,26% од укупне вредности признатих пласмана и потраживања са стањем на дан 30. септембра 2021. године. Број неусаглашених обавеза је 1.357 у износу од 32.184 хиљада динара што чини 2,36% од укупног броја обавеза и 0,09% од укупне вредности признатих обавеза са стањем на дан 30. септембра 2021. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

46. 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 неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

47. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Ибарске хидроелектране д.о.о., Краљево

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

Моравске хидроелектране д.о.о., Београд

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

Накнада за подстицај повлашћених потрошача

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

Сгласност на измену правила о раду тржишта електричне енергије

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

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

Утицај тренутне светске енергетске кризе

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

47. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (наставак)

Повучени кредити за ликвидност

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

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

Купац-произвођач

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

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

Поред наведеног купца-произвођача, до дана одобравања ових финансијских извештаја закључено је још 86 уговора са купцима који су стекли статус купац-произвођач, и то 9 уговора са правним лицима и 77 уговора са физичким лицима (домаћинствима).

48. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

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