

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2022.
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

Извештај независног ревизора

Акционару Акционарског друштва „Електропривреде Србије“ Београд (бивше Јавно предузеће 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 2022. 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 2022. 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: 3.532.215 хиљада динара (у даљем тексту “РСД”), што представља 1% прихода за годину завршену 31. децембра 2022.

Кључна ревизијска питања

- Процена резервисања за потребе обнављања природних богатстава
 - Тест умањења вредности некретнина, постројења и опреме
-

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 3.532.215 хиљада
Како смо одредили материјалност	1% прихода за годину завршену 31 децембра 2022.
Образложење за примењену основу за одређивање материјалности	Одлучили смо да материјалност треба да буде одређена на основу прихода. Ова основа је репрезентативнији показатељ пошто 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 176.000 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 32 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 2022. 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 2022. 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 2022. године.

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.

Тест умањења вредности некретнина, постројења и опреме

Видети напомену 3.14 (значајне рачуноводствене политике), напомену 3.18 (значајне рачуноводствене процене) и напомену 23 (некретнине, постројења и опрема).

На дан 31.децембра 2022. године некретнина, постројења и опреме Друштва износе РСД 839.239.664 хиљаде.

Друштво процењује на сваки датум извештавања да ли постоје било какве индикације обезвређења сталних средстава. Ако постоје индикације, Друштво разматра надокнадиву вредност сталних средстава и утврђује надокнадиви износ појединачног средства односно јединице која генерише готовину у циљу сагледавања евентуалног обезвређења средстава односно јединице која генерише готовину. Друштво је за пословну 2022. годину идентификовала назнаке, интерног и екстерног карактера, које могу да доведу до умањења средстава а која су обелодањена у напомени 23.

- 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 анализе осетљивости коју је припремило руководство за главне претпоставке (дисконтна стопа и процена трошкова). Проверили смо математичку тачност анализе.

Током ревизије теста обезвређења спровели смо следеће поступке ревизије:

- Ангажовали смо интерне експерте да прегледају тест обезвређења Друштва.

Размотрили смо да ли је методологија коју је екстерни проценитељ користио у складу са Међународним стандардима и да ли је прикладна за утврђивање 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;

- 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.

Тест обезвређења средстава Друштва је спровео екстерни проценитељ, ког је ангажовало руководство. Тест обезвређења је изведен у складу са Међународним стандардима.

Тест обезвређења вредности средстава је спроведен на нивоу јединице која генерише готовину (у даљем тексту „ЈГГ“), са стањем на дан 31. децембра 2022. године. Надокнадива вредност сваке ЈГГ је утврђена на бази употребне вредности.

Руководство је утврдило да екстерни проценитељ поседује адекватно искуство на тржишту на ком Друштво послује. Руководство је анализирано и одобрило резултате теста обезвређења. Резултати теста обезвређења су обелодањени у напомени 23.

- 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.

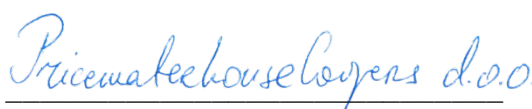
Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

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, 23. јун 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053658	Шифра делатности 3514	ПИБ 103920327
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)		
Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), БАЛКАНСКА 13		

БИЛАНС УСПЕХА

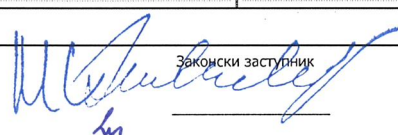
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- 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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		358.370.922	319.479.137
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	5	353.221.498	305.131.362
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	351.856.120	300.618.925
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	5	1.365.378	4.512.437
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	6	1.084.593	1.174.440
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		864.723	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	781.917
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	3.004.100	3.534.097
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8	196.008	10.421.155
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		419.883.061	330.499.093
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	217
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	290.545.234	188.308.847
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	46.199.057	48.351.439
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	36.421.420	37.847.690
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	6.755.283	7.220.930
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	3.022.354	3.282.819
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	35.861.848	35.190.027
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12	2.091.964	11.004.657
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	25.359.981	23.287.982
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	14	2.058.039	2.578.108
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15	17.766.938	21.777.816

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	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		61.512.139	11.019.956
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	16	8.206.227	4.718.892
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	16	1.026.408	844.866
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	16	4.112.335	3.257.122
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	16	3.036.835	581.679
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	16	30.649	35.225
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	17	8.480.848	6.390.742
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	17	2.023	255
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	17	3.922.005	1.648.806
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	17	4.362.927	4.457.007
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	17	193.893	284.674
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		274.621	1.671.850
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	18	611.772	6.779.451
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19	8.075.272	5.918.899
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	2.148.015	5.973.859
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	7.687.442	9.488.348
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		369.336.936	336.951.339
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		444.126.623	352.297.082
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		74.789.687	15.345.743
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	0

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		74.789.687	15.345.743
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	0	2.603.693
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	22	2.173.829	2.919.429
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		72.615.858	15.030.007
	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		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

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

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053658	Шифра делатности 3514	ПИБ 103920327
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)		
Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), БАЛКАНСКА 13		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		0	0
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		72.615.858	15.030.007
	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	31	0	36.880.400
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005	31	852.203	0
	б) губици	2006	31	0	434.382
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) добиици	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017	31	0	1.501
	б) губици	2018	31	4.954	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		847.249	36.447.519
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021	22	0	5.532.060
	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		847.249	30.915.459
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		0	15.885.452
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		71.768.609	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 ваступник

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		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		853.920.103	833.578.782	795.432.129
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		6.888.029	10.289.565	14.700.799
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	23	6.692.198	8.226.975	8.468.268
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	23	195.831	2.062.590	6.232.531
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		839.239.664	816.049.100	773.281.211
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	23	324.812.979	321.854.745	324.209.269
023	2. Постројења и опрема	0011	23	357.640.029	369.736.395	340.658.615
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	23	340.440	352.074	402.616
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	23	143.097.494	106.163.702	87.491.746
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	23	79.210	106.978	118.473
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	23	7.526.085	6.104.480	6.145.968
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	23	5.743.427	11.730.726	14.254.524
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	23	539.560	502.441	489.076
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		7.252.850	6.737.676	6.961.043

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	24	4.506.288	3.916.984	2.760.618
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	24	27.984	27.984	406.462
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	24	2.136.924	2.350.992	2.490.896
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	24	581.654	441.716	1.303.067
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		133.587.356	128.243.812	123.654.726
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		38.172.368	32.368.658	34.712.753
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	25	29.878.704	26.320.122	26.879.453
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	25	3.119.370	2.254.648	3.036.564
13	3. Роба	0034	25	1.277	1.519	2.281
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	25	3.325.822	1.822.632	4.574.694
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	25	1.847.195	1.969.737	219.761
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	163.509	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		64.989.481	62.804.980	57.125.731
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	26	63.777.491	62.622.573	56.573.034
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	26	7.837	73.667	262.503

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	26	2.213	3.287	5.121
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	26	1.002.716	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	26	199.224	105.453	285.073
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		17.533.482	17.370.776	9.349.999
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	27	13.998.020	13.458.669	9.298.869
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	27	2.387.396	3.749.429	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	27	1.148.066	162.678	51.130
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		288.515	231.691	206.220
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	28	258.961	212.486	205.513
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	28	29.554	19.205	707
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	10.167.518	12.370.822	19.610.430
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	30	2.435.992	2.933.376	2.649.593
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		987.507.459	961.822.594	919.086.855
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	40	261.057.819	249.614.916	231.090.249
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		524.055.305	600.660.803	599.282.118
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	31	360.895.339	360.532.532	360.003.089
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	31	444.549.155	446.486.339	422.753.697
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	31	2.986.405	2.981.445	2.945.810
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		22.594.615	22.594.615	22.594.615
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	31	22.594.615	22.594.615	10.743.000
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	31	0	0	11.851.615
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		300.997.399	225.971.238	203.123.473
350	1. Губитак ранијих година	0413	31	228.381.541	210.941.231	203.123.473
351	2. Губитак текуће године	0414	31	72.615.858	15.030.007	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		151.403.233	130.617.159	148.312.604
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		36.922.944	37.834.865	40.699.862
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	32	12.396.184	14.877.228	17.223.616
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	32	24.526.760	22.957.637	23.476.246
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		114.480.289	92.782.294	107.612.742
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	33	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	33	30.654.659	21.168.304	22.855.410
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	33	83.745.130	71.533.476	84.676.818
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	33	0	14	14
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	22	66.157.129	68.330.958	65.718.331
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	34	8.823.866	8.573.770	8.679.277
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		237.067.926	153.639.904	97.094.525
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		51.871.678	54.417.735	18.388.568
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	35	8.878	57.875	28.076
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	35	22.021.114	24.402.808	9.100.855
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	35	29.841.686	29.957.052	9.259.637
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	36	437.378	1.033.325	921.752
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		94.592.696	72.695.327	48.142.381
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	37	294.146	90.510	141.573
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	37	72.991.832	52.348.394	40.739.568
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	37	18.455.400	18.156.667	5.263.600
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	37	2.851.318	2.099.756	1.997.640
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		88.110.796	24.020.299	28.031.051

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	38	71.238.863	7.989.834	11.766.282
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	38	16.871.933	16.030.465	13.068.977
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	38	0	0	3.195.792
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	39	2.055.378	1.473.218	1.610.773
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		987.507.459	961.822.594	919.086.855
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	40	261.057.819	249.614.916	231.090.249

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

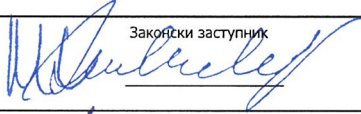
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- 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	359.931.642	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	359.931.642	4012	71.447	4021	0	4030	0
4.	Нето промене у ____ години	4004	529.443	4013	0	4022	0	4031	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	360.461.085	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	360.461.085	4016	71.447	4025	0	4034	0
8.	Нето промене у ____ години	4008	362.807	4017	0	4026	0	4035	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	360.823.892	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	419.807.887	4046	22.594.615	4055	202.885.039	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	0	4047	0	4056	238.434	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	419.807.887	4048	22.594.615	4057	203.123.473	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	23.697.007	4049	0	4058	22.847.765	4067	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	443.504.894	4050	22.594.615	4059	225.971.238	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060	0	4069	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	443.504.894	4052	22.594.615	4061	225.971.238	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	-1.942.144	4053	0	4062	75.026.161	4071	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	441.562.750	4054	22.594.615	4063	300.997.399	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	599.520.552	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	599.282.118	4084	0
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	600.660.803	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	600.660.803	4088	0
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	524.055.305	4090	0

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

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053658	Шифра делатности 3514	ПИБ 103920327
Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), БАЛКАНСКА 13		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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	290.802.677	277.101.935
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	285.070.973	268.700.956
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	2.657.085	4.701.273
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.172.947	2.220.531
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.901.672	1.479.175
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	291.695.134	237.772.583
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	85.713.681	92.491.966
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	99.848.244	27.067.141
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	47.775.372	50.809.846
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.140.296	2.003.077
5. Плаћене камате у иностранству	3011	1.244.785	425.339
6. Порез на добитак	3012	4.332.878	9.548.915
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	50.639.878	55.426.299
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	0	39.329.352
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	892.457	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	369.115	1.380.553
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	24.584	12.832
3. Остали финансијски пласмани	3020	136.772	975.152
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	207.759	392.569
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	58.153.221	51.005.628
1. Куповина акција и удела	3024	594.266	1.192.596
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	57.205.123	49.813.032

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	353.832	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	57.784.106	49.625.075
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	97.649.291	24.731.463
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	36.183.512	22.171.878
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	1.575.627	2.559.585
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	59.890.152	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	41.049.623	21.674.777
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	29.372.332	9.384.525
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	11.560.344	9.100.994
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	52.229	58.440
7. Финансијски лизинг	3044	64.663	130.783
8. Исплаћене дивиденде	3045	55	3.000.035
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	56.599.668	3.056.686
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	388.821.083	303.213.951
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	390.897.978	310.452.988
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	2.076.895	7.239.037
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	12.370.822	19.610.430
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	852	1.175
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	127.261	1.746
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	10.167.518	12.370.822

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ,
БЕОГРАД**

**Напомене уз финансијске извештаје
31. децембар 2022. године**

САДРЖАЈ	Страна
Финансијски извештаји:	
Биланс успеха	1 – 2
Извештај о осталом резултату	3
Биланс стања	4 – 6
Извештај о променама на капиталу	7
Извештај о токовима готовине	8
Напомене уз финансијске извештаје	9 – 114

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

У хиљадама динара

	Напомене	2022.	2021. Кориговано
Пословни приходи			
Приходи од продаје производа и услуга	5	353.221.498	305.131.362
Приходи од активирања учинака и робе	6	1.084.593	1.174.440
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа		864.723	-
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа		-	(781.917)
Остали пословни приходи	7	3.004.100	3.534.097
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	8	196.008	10.421.155
		358.370.922	319.479.137
Пословни расходи			
Набавна вредност продате робе		-	(217)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(290.545.234)	(188.308.847)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(46.199.057)	(48.351.439)
Трошкови амортизације	11	(35.861.848)	(35.190.027)
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	12	(2.091.964)	(11.004.657)
Трошкови производних услуга	13	(25.359.981)	(23.287.982)
Трошкови резервисања	14	(2.058.039)	(2.578.108)
Нематеријални трошкови	15	(17.766.938)	(21.777.816)
		(419.883.061)	(330.499.093)
Пословни губитак		(61.512.139)	(11.019.956)
Финансијски приходи			
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	16	1.026.408	844.866
Приходи од камата	16	4.112.335	3.257.122
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	16	3.036.835	581.679
Остали финансијски приходи	16	30.649	35.225
		8.206.227	4.718.892
Финансијски расходи			
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	17	(2.023)	(255)
Расходи камата	17	(3.922.005)	(1.648.806)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	17	(4.362.927)	(4.457.007)
Остали финансијски расходи	17	(193.893)	(284.674)
		(8.480.848)	(6.390.742)
Губитак из финансирања		(274.621)	(1.671.850)
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	18	611.772	6.779.451
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	(8.075.272)	(5.918.899)
Остали приходи	20	2.148.015	5.973.859
Остали расходи	21	(7.687.442)	(9.488.348)
		(13.002.927)	(2.653.937)
Укупни приходи		369.336.936	336.951.339
Укупни расходи		(444.126.623)	(352.297.082)
Губитак из редовног пословања пре опорезивања		(74.789.687)	(15.345.743)

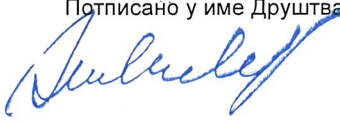
(наставља се)

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године
У хиљадама динара

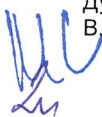
	<u>Напомене</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Губитак пре опорезивања		<u>(74.789.687)</u>	<u>(15.345.743)</u>
Порез на добитак			
Порески расход периода	22	-	(2.603.693)
Одложени порески приходи периода	22	<u>2.173.829</u>	<u>2.919.429</u>
Губитак		<u>(72.615.858)</u>	<u>(15.030.007)</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

Потписано у име Друштва:



Душан Живковић
 В.Д. Директора



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

У хиљадама динара

	Напомене	2022.	2021.
Нето резултат из пословања			
Нето губитак		(72.615.858)	(15.030.007)
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	31	-	36.880.400
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	31	852.203	(434.382)
		852.203	36.446.018
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	31	(4.954)	1.501
		(4.954)	1.501
Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)		847.249	36.447.519
Одложени порески приход/(расход) на остали свеобухватни добитак или губитак периода	22	-	5.532.060
Нето остали свеобухватни добитак		847.249	30.915.459
Укупан нето свеобухватни добитак /(губитак)		(71.768.609)	15.885.452

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2022. године

У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2022.	31. децембар 2021. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2021. <i>Кориговано</i>
Актива				
Стална имовина				
Нематеријална имовина				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	23	6.692.198	8.226.975	8.468.268
Нематеријална имовина у припреми	23	195.831	2.062.590	6.232.531
		6.888.029	10.289.565	14.700.799
Некретнине, постројења и опрема				
Земљиште и грађевински објекти	23	324.812.979	321.854.745	324.209.269
Постројења и опрема	23	357.640.029	369.736.395	340.658.615
Инвестиционе некретнине	23	340.440	352.074	402.616
Некретнине, постројења и опрема у припреми	23	143.097.494	106.163.702	87.491.746
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	23	79.210	106.978	118.473
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи		7.526.085	6.104.480	6.145.968
Аванси дати страним лицима за некретнине, постројења и опрему	23	5.743.427	11.730.726	14.254.524
		839.239.664	816.049.100	773.281.211
Биолошка средства				
	23	539.560	502.441	489.076
		539.560	502.441	489.076
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања				
Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	24	4.506.288	3.916.984	2.760.618
Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	24	27.984	27.984	406.462
Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	24	-	-	-
Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	24	2.136.924	2.350.992	2.490.896
Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	24	581.654	441.716	1.303.067
		7.252.850	6.737.676	6.961.043
Обртна имовина				
Залихе				
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	25	29.878.704	26.320.122	26.879.453
Недовршена производња и готови производи	25	3.119.370	2.254.648	3.036.564
Роба	25	1.277	1.519	2.281
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	25	3.325.822	1.822.632	4.574.694
Плаћени аванси страним лицима за залихе и услуге	25	1.847.195	1.969.737	219.761
		38.172.368	32.368.658	34.712.753
Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања				
		-	163.509	-
Потраживања по основу продаје				
Потраживања од купаца у земљи	26	63.777.491	62.622.573	56.573.034
Потраживања од купаца у иностранству	26	7.837	73.667	262.503
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	26	2.213	3.287	5.121
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	26	1.002.716	-	-
Остала потраживања по основу продаје	26	199.224	105.453	285.073
		64.989.481	62.804.980	57.125.731
Остала краткорочна потраживања				
Остала потраживања	27	13.998.020	13.458.669	9.298.869
Потраживања за више плаћен порез на добитак	27	2.387.396	3.749.429	-
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	27	1.148.066	162.678	51.130
		17.533.482	17.370.776	9.349.999

(наставља се)

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2022. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2022.	31. децембар 2021. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2021. <i>Кориговано</i>
Краткорочни финансијски пласмани				
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	28	258.961	212.486	205.513
Остали краткорочни финансијски пласмани	28	29.554	19.205	707
		288.515	231.691	206.220
Готовина и готовински еквиваленти				
Краткорочна активна временска разграничења	30	10.167.518	12.370.822	19.610.430
		2.435.992	2.933.376	2.649.593
Укупна актива		987.507.459	961.822.594	919.086.855
Ванбилансна актива	40	261.057.819	249.614.916	231.090.249
Пасива				
Капитал				
Основни капитал	31	360.895.339	360.532.532	360.003.089
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	31	444.549.155	446.486.339	422.753.697
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	31	(2.986.405)	(2.981.445)	(2.945.810)
Нераспоређени добитак				
Нераспоређени добитак ранијих година	31	22.594.615	22.594.615	10.743.000
Нераспоређени добитак текуће године	31	-	-	11.851.615
Губитак				
Губитак ранијих година	31	(228.381.541)	(210.941.231)	(203.123.473)
Губитак текуће године	31	(72.615.858)	(15.030.007)	-
		524.055.305	600.660.803	599.282.118
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе				
Дугорочна резервисања				
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	32	12.396.184	14.877.228	17.223.616
Остала дугорочна резервисања	32	24.526.760	22.957.637	23.476.246
		36.922.944	37.834.865	40.699.862
Дугорочне обавезе				
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	33	80.500	80.500	80.500
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	33	30.654.659	21.168.304	22.855.410
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	33	83.745.130	71.533.476	84.676.818
Остале дугорочне обавезе	33	-	14	14
		114.480.289	92.782.294	107.612.742
Дугорочна пасивна временска разграничења		-	-	-
Одложене пореске обавезе	22	66.157.129	68.330.958	65.718.331
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	34	8.823.866	8.573.770	8.679.277
Краткорочна резервисања и краткорочне финансијске обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	35	8.878	57.875	28.076
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	35	22.021.114	24.402.808	9.100.855
Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	35	29.841.686	29.957.052	9.259.637
		51.871.678	54.417.735	18.388.568
Примљени аванси, депозити и кауције	36	437.378	1.033.325	921.752

(наставља се)

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2022. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2022.	31. децембар 2021. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2021. <i>Кориговано</i>
Обавезе из пословања				
Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	37	294.146	90.510	141.573
Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	37	-	-	-
Обавезе према добављачима у земљи	37	72.991.832	52.348.394	40.739.568
Обавезе према добављачима у иностранству	37	18.455.400	18.156.667	5.263.600
Остале обавезе из пословања	37	2.851.318	2.099.756	1.997.640
		94.592.696	72.695.327	48.142.381
Остале краткорочне обавезе				
Остале краткорочне обавезе	38	71.238.863	7.989.834	11.766.282
Обавезе по основу пореза на додату вредност	38	16.871.933	16.030.465	13.068.977
Обавезе по основу пореза на добитак	38	-	-	3.195.792
		88.110.796	24.020.299	28.031.051
Краткорочна пасивна временска разграничења	39	2.055.378	1.473.218	1.610.773
Укупна пасива		987.507.459	961.822.594	919.086.855
Ванбилансна пасива	40	261.057.819	249.614.916	231.090.249

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. 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 2021. 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	-	-	238.434	-	-	(238.434)
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2021.	359.931.642	71.447	203.123.473	22.594.615	419.807.887	599.282.118
Нето промене у 2021. години	529.443	-	22.847.765	-	23.697.007	1.378.685
Стање на дан 31. децембар 2021. године	360.461.085	71.447	225.971.238	22.594.615	443.504.894	600.660.803
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2022.	360.461.085	71.447	225.971.238	22.594.615	443.504.894	600.660.803
Нето промене у 2022. години	362.807	-	75.026.161	-	(1.942.144)	(76.605.498)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	360.823.892	71.447	300.997.399	22.594.615	441.562.750	524.055.305

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

У хиљадама динара

	2022.	2021.
Токови из пословних активности		
Приливи готовине из пословних активности	290.802.677	277.101.935
Продаја и примљени аванси у земљи	285.070.973	268.700.956
Продаја и примљени аванси у иностранству	2.657.085	4.701.273
Примљене камате из пословних активности	1.172.947	2.220.531
Остали приливи из редовног пословања	1.901.672	1.479.175
Одливи готовине из пословних активности	291.695.134	237.772.583
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	85.713.681	92.491.966
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	99.848.244	27.067.141
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	47.775.372	50.809.846
Плаћене камате у земљи	2.140.296	2.003.077
Плаћене камате у иностранству	1.244.785	425.339
Порез на добитак	4.332.878	9.548.915
Одливи по основу осталих јавних прихода	50.639.878	55.426.299
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	(892.457)	39.329.352
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	369.115	1.380.553
Продаја акција и удела	-	-
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	24.584	12.832
Остали финансијски пласмани	136.772	975.152
Примљене камате из активности инвестирања	207.759	392.569
Одливи готовине из активности инвестирања	58.153.221	51.005.628
Куповина акција и удела	594.266	1.192.596
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	57.205.123	49.813.032
Остали финансијски пласмани	353.832	-
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	(57.784.106)	(49.625.075)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	97.649.291	24.731.463
Увећање основног капитала	-	-
Дугорочни кредити у земљи	36.183.512	22.171.878
Дугорочни кредити у иностранству	1.575.627	2.559.585
Краткорочни кредити у земљи	-	-
Краткорочни кредити у иностранству	-	-
Остале дугорочне обавезе	-	-
Остале краткорочне обавезе	59.890.152	-
Одливи готовине из активности финансирања	41.049.623	21.674.777
Откуп сопствених акција и удела	-	-
Дугорочни кредити у земљи	29.372.332	9.384.525
Дугорочни кредити у иностранству	11.560.344	9.100.994
Краткорочни кредити у земљи	-	-
Краткорочни кредити у иностранству	-	-
Остале обавезе	52.229	58.440
Финансијски лизинг	64.663	130.783
Исплаћене дивиденде	55	3.000.035
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања	56.599.668	3.056.686
Свега прилив готовине	388.821.083	303.213.951
Свега одлив готовине	390.897.978	310.452.988
Нето прилив/(одлив) готовине	(2.076.895)	(7.239.037)
Готовина на почетку обрачунског периода	12.370.822	19.610.430
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	852	1.175
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(127.261)	(1.746)
Готовина на крају обрачунског периода	10.167.518	12.370.822

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. 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 1. јануар 2021. године, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ било је и једини оснивач Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, Масаријева 1-3, регистрованог 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 хиљада динара и на тај начин повећавало основни капитал Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“, д.о.о. Београд. Ова промена 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 истог дана од стране јавног бележника), на основу Одлуке Надзорног одбора, која промена је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР дана 31. децембра 2020. године. Одредбама члана 7. Уговора о преносу уређено је да Уговор производи правно дејство између уговорних страна даном овере код надлежног органа, а према трећим лицима даном уписа промене у регистар привредних субјеката, чиме је Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ изгубило моћ контроле, односно право које му даје текућу способност да усмерава релевантне активности Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. 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 хиљада 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 је уследио по губитку контроле Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ унело је део улога, а унос преосталог дела извршиће у роковима како је предвиђено оснивачким актом „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о.

Надзорни одбор Друштва је дана 9. децембра 2022. године донео одлуку број: 12.01.846279/6-22 о усвајању предлога одлуке о промени правне форме Друштва у акционарско друштво којом се предлаже Оснивачу доношење одлуке о промени правне форме, као наставак активности на реализацији Закључка Владе о прихватању Програма реорганизације Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ 05 број: 023-15149/2014 од 27. новембра 2014. године.

Као што је обелодањено у напмени 46., Влада Републике Србије донела је 6. априла 2023. године Одлуку број 023-1457/2023 о промени правне форме Друштва из јавног предузећа у нејавно акционарско друштво под пуним пословним именом Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, Београд. Ново скраћено пословно име је ЕПС АД Београд.

Наведена промена је регистрована у Агенцији за привредне регистре Републике Србије дана 13. априла 2023. године Решењем Агенције за привредне регистре број БД 36389/2023. Оснивач и једини акционар Друштва је Република Србија.

Сходно одредбама Члана 22. Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011, 83/2014, 31/2019 и 105/2021) промена правне форме и пословног имена производи правно дејство према трећим лицима за будуће, односно наредног дана од дана Решења Агенције за привредне регистре.

На дан 31. децембар 2022. године Друштво је једини оснивач следећих привредних друштава:

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

Поред наведеног, Друштво је:

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 Друштва 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.

Друштво је оснивач и три јавна предузећа са територије Косова и Метохије и то: Јавног предузећа за производњу термоелектричне енергије ТЕ „Косово“, Обилић, Јавног предузећа за производњу, прераду и транспорт угља ПК „Косово“, Обилић и Јавног предузећа 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Поред наведеног, Друштво има значајно учешће у 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.

Дана 29. децембра 2022. године чланови друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд RWE Generation Hydro GmbH и ЈП ЕПС, закључили су уговор број 1500 Е1201-903628/1-22 о продаји удела и права интелектуалне својине над прелиминарном техничком документацијом. RWE Generation Hydro GmbH као већински члан продаје 51% удела са свим правима и обавезама који већински члан има у друштву „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд, чиме Матично друштво стиче 100% учешћа у капиталу привредном друштву „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд, која промена је регистрована Решењем Агенције за ривредне регистре број БД 32972/2023 од 7. априла 2023.године (напомене 25 и 46).

Друштво је имало значајно учешће и у капиталу привредног друштва „Ибарске хидроелектране“ д.о.о., Краљево. Као што је обелодањено у напомени 24., дана 31. јануара 2022. године је покренут поступак принудне ликвидације друштва „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. који је окончан дана 15. априла 2022. године.

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. Наведено решење је замењено Решењем о одређивању снабдевача који ће обављати резервно снабдевање електричном енергијом 05 број: 312-9219/2022-1 („Службени гласник РС“ бр. 127/2022) од 17. новембра 2022. године. Новим решењем Влада РС одредила је Друштво за резервног снабдевача електричном енергијом крајњих купаца који немају право на јавно снабдевање на период од шест месеци од дана доношења овог решења, по цени од 392,50 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године
1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

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 2022. године Друштво је имало 19.631 запосленог радника (31. децембра 2021. године: 20.235 запослених радника).

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

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

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 2022. 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 2022. године до 31. децембра 2022. 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 125/2020) 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

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

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. 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

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 повезане измене и допуне МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ за презентацију упоредних података;
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – иницијатива за промену обелодањивања рачуноводствених политика укључујући и измене МСФИ Тумачења у пракси 2 „Процена материјалности“ (издате у фебруару 2021. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне 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);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – класификација обавеза на дугорочне и краткорочне обавезе које имају посебне услове (“covenants”) по уговорима о кредиту (издате у јануару 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године);
- Измене и допуне МСФИ 16 „Лизинг“ - процењивање обавеза за лизинг у трансакцијама продаје и повратног лизинга (издате у септембру 2022. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године).

2.4. Начело сталности пословања

С обзиром на кретање цена енергената и утицај енергетске кризе на пословање током 2022. године руководство Друштва је разматрало утицај наведеног на будуће приходе и посебно на новчани ток Друштва и закључило да је концепт начела сталности пословања адекватно примењен. С тим у вези финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања које подразумева да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности

Утицај енергетске кризе на пословање Друштва је обелодањен у напмени 2.6. , док је способност очувања финансирања и ликвидности описана у напмени 42 у делу Ризика ликвидности.

2.5. Упоредни подаци

2.5.1 Корекције почетног стања

Корекције почетног стања приказане су у напмени 4. За ефекте корекције грешке Друштво је извршило усклађивање упоредних података у приложеним финансијским извештајима за 2021. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

2.6. Утицај енергетске кризе на пословање Друштва

Током јесени 2021. године десили су се поремећаји на енергетском тржишту у свету. Криза у енергетском сектору се само надовезала на већ постојећу кризу изазвану пандемијом COVID-19. Због повећане тражње узроковане постпандемијским развојем економије и проблема у снабдевању природним гасом (недовољна понуда и залихе), цене природног гаса су достигле историјске максимуме. Ово је подстакло тражњу за угљем, па су и његове цене изузетно порасле. Високе цене гаса и угља, а у Европи и смањена производња из електрана на ветар и високе цене дозвола за емисију CO₂ изазвале су раст цена електричне енергије, такође до историјских максимума. Тренд повећања цена природног гаса, електричне енергије и нафте у другој половини 2021. године, ескалирао је током 2022. године.

Светска енергетска криза неизбежно се прелила и на Србију, са значајним негативним последицама на пословање Друштва.

Нижи обим експлоатације угља у Огранку РБ Колубара и хаварија у производним постројењима Огранка ТЕ Никола Тесла, крајем 2021. године, довели су до смањење производње електричне енергије.

Проблеми са примарном производњом довели су до увоза електричне енергије по изузетно високим тржишним ценама, значајне потрошње мазута и адитива као подршка производњи, као и гаса због повећаног ангажовања Панонских ТЕ-ТО. Већи увоз електричне енергије, такође је био последица неповољне хидролошке ситуације и последично смањеног хидролошког потенцијала.

Куповина у функцији уравнотежења и оптимизације:

	Остварење 2020	Остварење 2021	Остварење 2022
GWh	484	1.413	3.102
€/MWh	45,02	214,82	247,76

У периоду од јануара до децембра 2022. године Друштво је набављало електричну енергију по просечној цени од 247,76 EUR/MWh, док се, поређења ради, цена електричне енергије на мађарској берзи HUPX пре избијања глобалне енергетске кризе кретала око 60 EUR/MWh. Ово значи да би и набавка електричне енергије из увоза која је износила 90,3 млрд. динара у 2022. години по ценама пре избијања кризе износила око 22,5 млрд. динара.

Док је Друштво набављало електричну енергију из увоза по просечној цени од 247,76 EUR/MWh, исту енергију је продавало по просечној цени од око 71,5 EUR/MWh,

EUR/MWh

Година	2022											
Месец	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
ОЕПСС - комерцијално снабдевање	65,67	65,92	66,40	66,87	67,22	67,52	68,00	68,20	78,27	78,86	79,01	78,90
ОЕПСС - резервно снабдевање	97,50	97,50	97,50	97,50	97,50	97,50	97,50	97,50	123,50	123,50	123,50	123,50
ОЕПСС - гарантовано снабдевање	30,69	29,22	28,52	27,60	27,21	27,99	28,22	27,61	31,30	31,07	32,03	32,75
HUPX	204,77	194,27	285,58	189,18	204,84	236,79	371,10	495,29	391,35	193,94	222,74	261,15

Због виших цена електричне енергије услед глобалне енергетске кризе, које би угрозиле пословање привредних субјеката у Републици Србији, као и енергетских субјеката који обављају делатност преноса, односно дистрибуције електричне енергије (у вези набавке електричне енергије за губитке), Влада Републике Србије је препоручила да Друштво снабдева купце на комерцијалном и резервном снабдевању, затим ЕМС а.д. и ЕДС д.о.о. по ценама знатно нижим од тржишних, чиме је Друштво изложено финансијском ризику, односно ризик раста цена енергената у потпуности је пребачен на Друштво чиме је Друштво претрпело значајну финансијску штету која се одразила на резултат пословања у 2022. години.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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.

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 5).

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.2. Ефекти промена курсева валута**

На крају сваког извештајног периода учинци промена курсева признају се:

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

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

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

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

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

3.3. Заједнички аранжмани и пословне комбинације

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

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

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

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

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

У заједничком пословању учесник у заједничком пословању признаје:

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

3.3. Заједнички аранжмани и пословне комбинације (наставак)

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

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

3.4. Трошкови позајмљивања

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

Трошкови позајмљивања могу обухватати:

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

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

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

3.5. Накнаде запосленима

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

Накнада запосленима признаје се као расход у току рачуноводственог периода када је запослени радио и као обавеза, по одбитку сваког износа који је већ исплаћен.

Друштво обезбеђује јубиларне награде, примања приликом пензионисања и остала примања у складу са општим актима Друштва, тј. преузетој обавези да исплати:

- отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 3 зараде запосленог коју је остварио или коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, или у висини 3 просечне зараде по запосленом исплаћене у Друштву, ако је то за запосленог повољније, и
- јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву, у износу од 1, 2, 3, 3.5 и 4 исплаћене просечне зараде у Друштву за претходних дванаест месеци.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

3.6. Резервисања

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

Судски спорови

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

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

Обнављање природних богатстава

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

3.7. Државна давања, додељивања и помоћ

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

3.8. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит правних лица важећим у Републици Србији. Текући порез на добитак, за извештајни период, по стопи од 15% се плаћа на пореску основуцу утврђену пореским билансом. Пореска основуца 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 основуце будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година почев од 2010. године, односно десет година за губитке који су настали до 2010. године.

Одложени порез на добитак

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

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

3.9. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.9. Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

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

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

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

- земљиште било које врсте и намене коришћења,
- управне и друге зграде или издвојени делови зграда у којима се обављају канцеларијски и административни послови,
- објекти и опрема која служи за обављање 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

3.10. Инвестиционе некретнине

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

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

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

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

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

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

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

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

3.11. Амортизација некретнина, постројења и опреме

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

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.

На датум почетка лизинга, сваки лизинг:

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

3.12. Лизинг (наставак)

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.

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.

3.13. Нематеријална имовина

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

Нематеријална имовина са ограниченим корисним веком се амортизује у току њеног корисног века употребе, применом методе праволинијског отписа. Процењени век трајања и амортизационе стопе за најзначајније групе нематеријалне имовине, осим ако другачије не произилази из уговорног права коришћења, су следеће:

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

3.14. Умањење вредности имовине

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

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

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

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

Надокнадив износ средстава или јединице која генерише готовину је фер вредност умањена за трошкове отуђења или употребну 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 сврха држања залиха, околности везаних за набавку по поруџбини, коришћења за планирана сервисирања, цену готових производа и сл.).

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.15. Залихе (наставак)**

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

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

3.16. Финансијски инструменти***Почетно признавање***

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

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

Класификација и накнадно одмеравање финансијских инструмената

Класификација

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

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

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

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

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

- средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је остварен и кроз наплату уговорних новчаних токова и кроз продају финансијског средства,
- 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 елиминише или значајно смањује рачуноводствена неусаглашеност која би иначе настала.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.16. Финансијски инструменти (наставак)***Накнадно одмеравање финансијских средстава и обавеза*

Након почетног одмеравања, финансијска средства се одмеравају:

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

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

Финансијски пласмани и потраживања

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

У сврхе накнадног одмеравања, финансијска средства и то:

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

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

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.16. Финансијски инструменти (наставак)***Остали дугорочни пласмани*

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

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

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

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.

3.17. Умањење вредности финансијских средстава

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)
3.17. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

Стопе кредитних губитака се обрачунавају посебно за следеће сегменте потрошача:

- домаћинства (подсегмент формиран на основу географског подручја: Београд, Нови Сад, Крагујевац, Краљево и Ниш),
- мали купци (подсегмент формиран на основу географског подручја: Београд, Нови Сад, Крагујевац, Краљево и Ниш),
- комерцијални потрошачи,
- 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 2022. године:

Гарантовано снабдевање

Број дана у кашњењу	% очекивани кредитни губици (распон)	
	Домаћинства	Мали потрошачи
Недоспело	0,63% - 4,01%	1,82% - 5,97%
1 – 30	2,10% - 11,55%	4,62% - 10,91%
31 – 60	3,70% - 16,46%	6,47% - 16,25%
61 – 90	5,45% - 21,17%	7,84% - 21,52%
91 – 180	7,87% - 25,95%	8,72% - 26,56%
181 – 270	25,29% - 44,40%	11,07% - 46,20%
271 +	62,62%	62,62%

Комерцијално и резервно снабдевање

Број дана у кашњењу	% очекивани кредитни губици (редовна потраживања)	
	Резервно снабдевање	Комерцијални потрошачи
Недоспело	7,25%	1,07%
1 – 30	10,52%	4,07%
31 – 60	27,95%	12,81%
61 – 90	38,85%	24,01%
91 – 180	43,84%	30,76%
181 – 270	54,48%	44,78%
271 – 360	77,75%	64,18%
361 +	92,69%	90,56%

За обрачун очекиваних кредитних губитака утужених потраживања од купаца на комерцијалном и резервном снабдевању, на дан 31. децембра 2022. године, коришћене су стопе од 90,56% и 92,69% респективно, док стопа очекиваних кредитних губитака потраживања од купаца у поступку реорганизације, у стечају или ликвидацији износи 100%.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)
3.17. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

Примењене стопе губитака по сегментима потрошача за обрачун очекиваних кредитних губитака на дан 31. децембра 2021. године биле су следеће:

Гарантовано снабдевање

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

Комерцијално и резервно снабдевање

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

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

3.18. Значајне рачуноводствене процене

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

Амортизација и стопа амортизације

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

Утврђивање фер вредности некретнина, постројења и опреме

Ставке некретнина, постројења и опреме 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 23. обелодањени су ефекти промене фер вредности некретнина, постројења и опреме као и информације о техникама процене вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

3.18. Значајне рачуноводствене процене (наставак)

Умањење вредности нефинансијске имовине

Као што је обелодањено у напмени 3.14., 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 23).

Са стањем на дан 31. децембра 2021. године руководство Друштва је закључило да постоје индикатори умањења вредности некретнина, постројења и опреме у припреми 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 23).

Друштво је на основу спроведеног тестирања потенцијалног обезвређења средстава на дан 31. децембар 2022. године утврдило да је употребна вредност, односно надокнадиви износ средстава виша од књиговодствене вредности услед чега нема основа за обезвређење нефинансијске имовине Друштва, осим за део нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у припреми, по ком основу је признат губитак по основу умањења вредности у билансу успеха за 2022. годину у укупном износу од 1.545.597 хиљада динара (напомене 12 и 23).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. 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 шљака и пепела у термоелектранама Костолац и Никола Тесла. Процене по овом основу захтевају просуђивање руководства у погледу висине обавеза за рекултивацију земљишта која ће настати у будућности.

Промене у вредновању постојећих обавеза могу бити резултат промене процене времена настанка, будућих трошкова или дисконтних стопа коришћених приликом иницијалног вредновања резервисања. Износ признатог резервисања јесте најбоља процена трошкова неопходних за измирење садашње обавезе на датум биланса стања засноване на важећим законским прописима, и такође је подложна изменама услед ревидирања и измена закона и пратеће регулативе и њихове интерпретације. Услед субјективног карактера ових резервисања постоји неизвесност у вези износа и процењеног времена настанка ових трошкова. У напмени 32. обелодањени су ефекти промене кључних параметра резервисања за коначну рекултивацију земљишта на коме се налазе депонија шљака и пепела, а који се односе на дисконтну 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 еквивалентна стопи на државне обвезнице Републике Србије. Стопа смртности је базирана на јавно доступним таблицама морталитета.

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 2022. године

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

а) Ефекти корекција на биланса стања

Ефекти извршених корекција и рекласификација на биланс стања на дан 1. јануар 2022. године и 1. јануар 2021. године су приказани као што следи:

	1. јануар 2022. пре корекција	Корекције	1. јануар 2022. после корекција	1. јануар 2021. пре корекција	Корекције	1. јануар 2021. после корекција
АКТИВА						
Стална имовина						
Нематеријална улагања	10.326.112	(36.547)	10.289.565	14.700.799	-	14.700.799
Некретнине, постројења и опрема	816.147.158	(98.058)	816.049.100	773.379.269	(98.058)	773.281.211
Биолошка средства	502.441	-	502.441	489.076	-	489.076
Учешћа у капиталу и дугорочни фин. пласмани	6.737.676	-	6.737.676	6.961.043	-	6.961.043
	<u>833.713.387</u>	<u>(134.605)</u>	<u>833.578.782</u>	<u>795.530.187</u>	<u>(98.058)</u>	<u>795.432.129</u>
Обртна имовина						
Залихе	32.498.967	(130.309)	32.368.658	34.798.335	(85.582)	34.712.753
Стална имовина која се држи за продају	163.509	-	163.509	-	-	-
Потраживања по основу продаје	62.804.980	-	62.804.980	57.125.731	-	57.125.731
Остала потраживања, ПДВ, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	17.370.776	-	17.370.776	9.349.999	-	9.349.999
Краткорочни финансијски пласмани	231.691	-	231.691	206.220	-	206.220
Готовина и готовински еквиваленти	12.370.822	-	12.370.822	19.610.430	-	19.610.430
АВР	2.933.376	-	2.933.376	2.649.593	-	2.649.593
	<u>128.374.121</u>	<u>(130.309)</u>	<u>128.243.812</u>	<u>123.740.308</u>	<u>(85.582)</u>	<u>123.654.726</u>
Укупна актива	<u>962.087.508</u>	<u>(264.914)</u>	<u>961.822.594</u>	<u>919.270.495</u>	<u>(183.640)</u>	<u>919.086.855</u>
ПАСИВА						
Капитал						
Основни капитал	360.532.532	-	360.532.532	360.003.089	-	360.003.089
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу ХоВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата	446.486.339	-	446.486.339	422.753.697	-	422.753.697
Нереализовани губици по основу ХоВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(2.981.445)	-	(2.981.445)	(2.945.810)	-	(2.945.810)
Нераспоређени добитак/(губитак)	(203.056.915)	(319.708)	(203.376.623)	(180.290.424)	(238.434)	(180.528.858)
	<u>600.980.511</u>	<u>(319.708)</u>	<u>600.660.803</u>	<u>599.520.552</u>	<u>(238.434)</u>	<u>599.282.118</u>
Дугорочне обавезе и резервисања						
Дугорочна резервисања	37.834.865	-	37.834.865	40.699.862	-	40.699.862
Дугорочне обавезе и кредити	92.782.294	-	92.782.294	107.612.742	-	107.612.742
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	8.573.770	-	8.573.770	8.679.277	-	8.679.277
Одложене пореске обавезе	68.330.958	-	68.330.958	65.718.331	-	65.718.331
	<u>207.521.887</u>	<u>-</u>	<u>207.521.887</u>	<u>222.710.212</u>	<u>-</u>	<u>222.710.212</u>
Краткорочне обавезе						
Краткорочне финансијске Обавезе	54.417.735	-	54.417.735	18.388.568	-	18.388.568
Примљени аванси	1.033.325	-	1.033.325	921.752	-	921.752
Обавезе из пословања	72.695.327	-	72.695.327	48.142.381	-	48.142.381
Остале краткорочне обавезе	23.965.505	54.794	24.020.299	27.976.257	54.794	28.031.051
Краткорочна ПВР	1.473.218	-	1.473.218	1.610.773	-	1.610.773
	<u>153.585.110</u>	<u>54.794</u>	<u>153.639.904</u>	<u>97.039.731</u>	<u>54.794</u>	<u>97.094.525</u>
Укупна пасива	<u>962.087.508</u>	<u>(264.914)</u>	<u>961.822.594</u>	<u>919.270.495</u>	<u>(183.640)</u>	<u>919.086.855</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

4. 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 2021. године су приказани као што следи:

	За годину која се завршава 31. децембра 2021. пре корекције	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра 2021. Корекције	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра 2021. после корекције
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	305.131.362	-	305.131.362
Приходи од активирања учинака и робе (Повећање)/смањење вредности залиха	1.174.440 (781.917)	- -	1.174.440 (781.917)
Приходи од усклађивања вредности Имовине (осим финансијске имовине)	10.421.155	-	10.421.155
Остали пословни приходи	3.735.685	(201.588)	3.534.097
	<u>319.680.725</u>	<u>(201.588)</u>	<u>319.479.137</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе	(171.662)	171.445	(217)
Трошкови материјала, горива и енергије	(188.308.847)	-	(188.308.847)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(48.351.439)	-	(48.351.439)
Трошкови амортизације	(35.190.027)	-	(35.190.027)
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	(11.004.657)	-	(11.004.657)
Трошкови производних услуга	(23.251.435)	(36.547)	(23.287.982)
Трошкови резервисања	(2.578.108)	-	(2.578.108)
Нематеријални трошкови	(21.777.816)	-	(21.777.816)
	<u>(330.633.991)</u>	<u>134.898</u>	<u>(330.499.093)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	(10.953.266)	(66.690)	(11.019.956)
Финансијски приходи	4.718.892	-	4.718.892
Финансијски расходи	(6.390.742)	-	(6.390.742)
Остали приходи и приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	12.767.894	(14.584)	12.753.310
Остали расходи и расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(15.407.247)	-	(15.407.247)
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(15.264.469)	(81.274)	(15.345.743)
Порески расход периода	(2.603.693)	-	(2.603.693)
Одложени порески приход периода	2.919.429	-	2.919.429
НЕТО ГУБИТАК	(14.948.733)	(81.274)	(15.030.007)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

в) Ефекти корекција на почетном стању акумулираног губитка

Опис корекције	У хиљадама динара	
	1. јануар 2022.	1. јануар 2021.
Стање акумулираног губитка, претходно исказано	203.056.915	180.290.424
Престанак признавања имовине у припреми по накнадно приспелој документацији	130.309	98.058
Признавање умањења вредности залиха	134.605	85.582
Признавање обавеза по основу примања запослених који раде у нарочито тешким условима	54.794	54.794
Стање акумулираног губитка, кориговано	203.376.623	180.528.858

г) Ефекти корекција на биланс успеха за период јануар - децембар 2021. године

Опис корекције	У хиљадама динара 2021.
Губитак, претходно исказан	(14.948.733)
1) Престанак признавања нематеријалне имовине у припреми по накнадно приспелој документацији	(36.547)
2) Укидање пословних расхода и прихода на терет/у корист признатог умањења вредности залиха	(44.727)
Губитак, кориговано	(15.030.007)

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.

5. 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	
	2022.	2021.
Приходи од продаје електричне енергије	314.511.895	277.404.201
Приходи од продаје А.Д. „Електроурежа Србије“, Београд (а)	34.100.247	18.630.990
Приходи од продаје производа	4.225.779	4.902.726
Приходи од продаје услуга	5.637	3.817.564
Остало (б)	377.940	375.881
	353.221.498	305.131.362

- (а) Промет остварен са купцем А.Д. „Електроурежа Србије“, Београд (у даљем тексту: „ЕМС“), у износу од 34.100.247 хиљада динара (2021. година: 18.630.990 хиљада динара) односи се на продају електричне енергије и пружање услуга енергетском субјекту - оператору преносног система, при чему је пораст прихода у извештајном периоду у односу на 2021. годину, највећим делом последица испоруке електричне енергије на име балансне одговорности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

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 2022. години у износу од 377.940 хиљада динара (2021. година: 375.881 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 27). 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 и 142/2022), 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 2023. године, а висина таксе у извештајном периоду износи 299 динара (2021. године: 299 динара).

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима

Приходи од продаје електричне енергије

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

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
- Продаја електричне енергије домаћинствима (а)	103.673.625	105.409.892
- Продаја електричне енергије – купци на отвореном тржишту (а)	191.743.332	146.419.008
- Продаја електричне енергије – повезана лица у саставу ЕПС групе (напомена 41) (б)	19.740	23.054
- Продаја електричне енергије – трећа лица (привреда) (а)	14.046.132	13.769.150
- Продаја електричне енергије – лиценцирани купци (а)	2.231.459	4.532.163
- Продаја електричне енергије – берзанско трговање (в)	1.140.767	2.525.768
- Приходи од продаје електричне енергије ЈП „Електрокосмет“, Приштина (г)	291.462	214.238
	313.146.517	272.893.273
Приход од продаје електричне енергије на иностраном тржишту - трећа лица (д)	81.623	44.324
Приход од продаје електричне енергије на иностраном тржишту – повезана лица у саставу ЕПС групе (напомена 41) (д)	1.283.755	4.466.604
	1.365.378	4.510.928
	314.511.895	277.404.201

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Услови испоруке и снабдевања електричном енергијом, као и мере које се предузимају у случају да је угрожена сигурност испоруке електричне енергије купцима услед поремећаја у раду енергетског система или поремећаја на тржишту, а по ком основу су признати приходи од продаје, уређени су Законом о енергетици, Законом о енергетској ефикасности и рационалној употреби енергије („Сл. гласник РС“ бр. 40/21), Уредбом о условима испоруке и снабдевања електричном енергијом („Сл. гласник РС“ бр. 63/13, 91/18), Одлуком о регулисаној цени електричне енергије за гарантовано снабдевање на коју Оснивач даје сагласност („Сл. гласник РС“ бр. 77/19, са изменом у Сл. гласник РС“ бр., 154/20 која се примењује од 1. фебруара 2021. године), Правилима о раду тржишта електричне енергије („Сл. гласник РС“ бр. 120/12, 120/14) и другим. Наиме, наведеним прописима уређени су:

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

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

Временски оквир и испуњење извршења

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Одређивање цене трансакције

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

- за купце са правом на гарантовано снабдевање цена се утврђује у складу са усвојеном Методологијом за одређивање цене електричне енергије за гарантовано снабдевање коју је донела Агенција за енергетику Републике Србије. Цена се примењује по добијању сагласности Агенције,
- за купце на комерцијалном снабдевању цена се утврђује на основу кретања цена на референтним берзама електричне енергије, односно према тржишним принципима,
- за купце на резервном снабдевању примењује се јединствена цена у висини коју је понудио ЈП ЕПС на јавном тендеру за избор резервног снабдевача који расписује Влада Републике Србије у складу са Законом о енергетици. За извештајни период, Влада Републике Србије је Решењем 05 број: 312-9267/2020 („Службени гласник РС“ бр. 140/2020) одредила Друштво за резервног снабдевача у периоду од две године од дана доношења новог решења односно до 19. новембра 2022. године, по цени од 66,72 EUR/MWh, а Решењем 05 Број: 312-9219/2022-1 од 17. новембра 2022. године нова цена резервног снабдевања износи 392,50 EUR/MWh.

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

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

Даље, ради подстицања рационалне потрошње и уштеде електричне енергије Друштво је усвојило Закључак Владе републике Србије 05 број 312-7254/2022 од 16. септембра 2022. године, којим се купцима из категорије „домаћинства“ на гарантованом снабдевању одобрава попуст на задужење за електричну енергију у обрачунском периоду (обрачунска снага, трошак гарантованог снабдевача и енергија), почев од рачуна за октобар 2022. године закључно са рачуном за март 2023. године, и то на следећи начин:

- 15% попушта - за домаћинства која умање потрошњу електричне енергије у односу на исти месец претходне године и то више од 5%, а мање или једнако 20%,
- 20% попушта - за домаћинства која умање потрошњу електричне енергије у односу на исти месец претходне године и то више од 20%, а мање или једнако 30%,
- 30% попушта - за домаћинства која умање потрошњу електричне енергије у односу на исти месец претходне године више од 30%.

- (б) Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима у саставу ЕПС групе у износу од 19.740 хиљада динара у целини се односе на продају електричне енергије зависном правном лицу Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац.
- (в) Друштво тргује електричном енергијом на берзи „SEEPEx“, која је почела са радом 17. фебруара 2016. године у Београду. „SEEPEx“ а.д. Београд је лиценцирани оператор за организовано тржиште електричне енергије који је формиран на бази партнерства између друштва А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд и ЕПЕКС СПОТ-а као акционарско друштво. Циљ „SEEPEx“-а је да обезбеди транспарентан и поуздан механизам формирања 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 291.462 хиљаде динара у 2022. години (2021. година: 214.238 хиљада 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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

- (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 81.623 хиљаде динара и на продају електричне енергије реализовану кроз зависно друштво „ЕПС Трговање“ д.о.о., Љубљана, у износу од 1.283.755 хиљада динара.

Приходи од продаје производа

Приходи од продаје производа се односе на следеће:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од продаје угља:		
– повезана лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	36.298	46.995
– трећа лица	1.829.061	2.671.899
	<u>1.865.359</u>	<u>2.718.894</u>
Приходи од продаје топлотне енергије	2.157.729	1.972.341
Приходи од продаје технолошке паре и гаса	97.290	98.736
Приходи од продаје осталих производа	<u>105.401</u>	<u>112.755</u>
	<u>4.225.779</u>	<u>4.902.726</u>

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 2022. године у износу од 1.865.061 хиљада динара односе се на испоруке угља трећим лицима од стране Огранка Рударски басен Колубара у износу од 1.374.388 хиљада динара, и Огранка Термоелектране и копови Костолац у износу од 454.673 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 1.811.746 хиљада динара (2021. година: 1.601.201 хиљаду динара).

Приходи од продаје услуга

Приходи од пружања услуга се односе на следеће:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од осталих услуга – повезана лица (напомена 41)	-	692
Приходи од осталих услуга – трећа лица	<u>5.637</u>	<u>3.816.872</u>
	<u>5.637</u>	<u>3.817.564</u>

Приходи од осталих услуга за 2021. годину у износу од 3.816.872 хиљаде динара, укључују износ од 3.806.394 хиљаде динара који се односи приходе по основу услуга пружених „Електродистрибуцији Србије“ д.о.о., Београд из области економско-финансијских и комерцијалних послова, услуга корпоративних послова, услуга из области информатичко-телекомуникационе подршке, услуга из области односа са јавношћу, подршке тржишту, подршке при планирању енергетских објеката, мреже и инвестиција и одржавање електро-енергетских објеката и мерних места (сходно Уговору о пружању услуга – СЛА уговору). Као што је наведено у напомени 1, дана 17. децембра 2020. године започет је процес реорганизације Електродистрибуције Србије услед чега је у фебруару 2021. године Уговор о пружању услуга – СЛА између Друштва и „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд раскинут.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

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	
	2022.	2021.
Србија	351.856.120	300.620.434
Словенија	1.283.755	4.466.604
Република Српска	81.623	44.324
	353.221.498	305.131.362

Динамика признавања прихода

Динамика признавања прихода је приказана у следећој табели:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Производи и услуге признати у одређеном тренутку	3.117.164	9.174.981
Производи и услуге признати током времена	350.104.334	295.956.381
	353.221.498	305.131.362

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.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Врста продаје	Природа и динамика испуњавања обавеза извршења	Признавање прихода
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.

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 2022.	31. децембар 2021.
Потраживања по основу уговора са купцима - приказана у оквиру позиције „потраживања по основу продаје“ (напомена 26)	64.989.481	62.804.980
Потраживања по основу уговора са купцима – приказана у оквиру позиције „остала краткорочна потраживања“ (напомена 27)	5.569.409	4.468.136
Потраживања по основу уговора са купцима – која су приказана у оквиру позиције „дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања“ (напомена 24)	2.217	5.590
Потраживања по основу уговора са купцима – која су приказана у оквиру позиције „краткорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања“	69.908	102.254
Уговорна имовина	580	-
Уговорне обавезе	437.378	1.033.325

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од активирања или потрошње производа за сопствене потребе	1.015.691	1.173.125
Приходи од активирања или потрошње услуга за сопствене потребе	68.902	1.315
	1.084.593	1.174.440

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021. <i>Кориговано</i>
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћај пореских дажбина	720.364	214.668
Приход од укидања одложених прихода, у складу са рачуноводственом политиком (напомена 34)	218.840	222.740
Приходи од донација, премија, субвенција и дотација из иностранства (ИПА Фондови)	158.748	158.338
Приходи од наплате штета од осигурања	435.948	174.128
Приходи од закупнина од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	101	25
Остали пословни приходи од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	11.054	1.183
Приходи од закупнина	142.481	326.266
Остали пословни приходи	1.316.564	2.436.749
	3.004.100	3.534.097

Приходи од донација, премија, субвенција и дотација у 2022. години износе 1.097.952 хиљаде динара (2021. година: 595.746 хиљада динара) од чега се износ од 158.748 хиљада динара (2021. година: 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 720.364 хиљада динара (2021. година: 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 218.840 хиљада динара (2021. година: 222.740 хиљада динара) се односе на приходе признате у висини трошкова везаних за коришћење средстава примљених из донација.

Приходи од наплате штета од осигурања у износу од 435.948 хиљада динара (2021. година: 174.128 хиљада динара) највећим делом се односи на признату штету на млинском постројењу ТЕНТ – Б у износу од 145.906 хиљада динара.

Остали пословни приходи укључују приходе по накнадном задуживању купаца електричне енергије у износу од 495.561 хиљада динара (2021. година: 550.782 хиљаде 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 354.259 хиљада динара (2021. година: 558.196 хиљада динара) и приходе по основу префактурисаних испоручених добара и пружених услуга правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. у износу од 334.885 хиљада динара (2021. година: 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.

8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности имовине:		
- некретнине, постројења и опрема	-	10.350.904
- залихе	179.892	62.501
- остале имовина	16.116	7.750
	196.008	10.421.155

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) (наставак)

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 23).

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови основног материјала	686.128	585.290
Материјал за одржавање и резервни делови	9.503.027	9.363.883
Ситан инвентар и ауто гуме	287.185	400.524
Трошкови угља и мазива	244.306	166.143
Трошкови ХТЗ опреме	358.899	389.530
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	408.786	454.409
Трошкови осталог материјала	543.596	391.994
	<u>12.031.927</u>	<u>11.751.773</u>
Трошкови набављене електричне енергије:		
- од повезаних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	5.570.117	1.027.536
- на домаћем тржишту	110.789.206	56.096.497
- на иностраном тржишту	<u>1.151.013</u>	<u>899.889</u>
	<u>117.510.336</u>	<u>58.023.922</u>
Пренос и набавке електричне енергије од АД „Електромережа Србије”, Београд	27.122.039	14.498.874
Трошкови накнаде за приступ дистрибутивном систему	93.148.947	86.360.871
Деривати нафте	13.478.958	8.640.734
Трошкови природног гаса	10.954.291	7.262.561
Трошкови угља	16.223.882	1.708.214
Трошкови остале енергије	<u>74.854</u>	<u>61.898</u>
	<u>161.002.971</u>	<u>118.533.152</u>
	<u>290.545.234</u>	<u>188.308.847</u>

Трошкови набављене електричне енергије

Од укупних трошкова набавке електричне енергије, на набавку у функцији уравнотежења и оптимизације се односи 95.853.395 хиљада динара.

Значајан пораст трошкова набављене електричне енергије у 2022. години је условљен негативним ефектима енергетске кризе започете у другој половини 2021. како је обелодањено у напомени 2.7.

Трошкови набавке електричне енергије односе се на набавку електричне енергије:

- од зависног правног лица „ЕПС Трговање”, Љубљана, Словенија у износу од 5.570.117 хиљада динара (2021. година: 1.027.536 хиљада динара),
- од правних лица која поседују лиценцу за обављање трговине електричном енергијом у износу од 66.976.602 хиљада динара (2021. година: 31.116.929 хиљада динара),
- преко берзе SEEPEX у износу од 22.155.590 хиљада динара (2021. година: 2.682.565 хиљада динара),
- од Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње у износу од 1.151.013 хиљада динара (2021. година: 899.889 хиљада динара), као и
- од повлашћених произвођача електричне енергије у износу од 21.657.014 хиљада динара (2021. година: 22.297.003 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

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. Од 1. августа 2022. године на снази је нова Уредба о висини потребне накнаде за подстицај према којој висина накнаде износи 0,801 дин/kWh.

Трошкови приступа дистрибутивном систему

Трошкови приступа систему за дистрибуцију (мрежарина) у износу од 93.148.947 хиљада динара (2021. година: 86.360.871 хиљаду динара) признати су по цени трансакције одређеној од стране „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд уз сагласност Агенција за енергетику, у складу са Законом о енергетици. Одлуком о утврђивању цена за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије („Службени гласник РС“ бр. 95/21) утврђена је нова, увећана накнада за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије, која је у примени од 1. октобра 2021. године и која је у просеку за 10% већа у односу на претходно важећу цену.

Трошкови приступа 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 27.122.039 хиљада динара (2021. година: 14.498.874 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. 95/21) која је у примени од 1. октобра 2021. године и на коју је Савет Агенције за енергетику дао сагласност 24. септембра 2021. године дописом бр. 501/2021-Д-02/1.

Признати трошкови који се односе на балансну одговорност 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 енергента узрокованог енергетском кризом на светском тржишту.

Трошкови угља за 2022. годину исказани у износу од 16.223.882 хиљаде динара (2021. година: 1.708.214 хиљада динара) највећим делом се односе на трошкове екстерно набављеног угља из рудника угља у окружењу (Румунија, Грчка, Црна Гора, Босна и Херцеговина, Република Српска) у износу од 11.962.945 хиљада динара, затим од Shen Hua Hong Kong International Trading Ltd у износу од 1.916.824 хиљада динара и ЈП ПЕУ Ресавица у износу од 557.997 хиљада динара. Преостали износ од 1.786.115 хиљада динара односи се на директно приписиве трошкове увозних царина, превоза и остале манипулативне трошкове у вези са набавком угља.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	36.421.420	37.847.690
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.755.283	7.220.930
Трошкови накнада по уговору и привременим и повременим пословима	11.948	274.568
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих Уговора	435.695	381.304
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	7.719	8.208
Трошкови по основу превоза запослених на рад и са рада	1.183.097	1.177.017
Трошкови дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	85.519	77.616
Трошкови помоћи запосленима	307.045	381.218
Остали лични расходи	991.331	982.888
	46.199.057	48.351.439

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

Остали лични расходи највећим делом, у износу од 813.091 хиљада динара (2021. година: 774.122 хиљаде 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.

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови амортизације:		
– нематеријалне имовине (напомена 23)	2.312.599	2.218.006
– некретнина, постројења и опреме (напомена 23)	33.497.936	32.843.970
– некретнина, постројења и опреме са правом коришћења преко годину дана (напомена 23)	51.313	128.051
	35.861.848	35.190.027

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Расходи од усклађивања вредности имовине:		
– некретнина, постројења и опрема	1.545.624	9.905.063
– залихе	545.221	1.099.496
– остала имовина	1.119	98
	2.091.964	11.004.657

Са стањем на дан 31. децембра 2022. године руководство Друштва је закључило да постоје индикатори умањења вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у припреми 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 2022. годину у укупном износу од 1.545.624 хиљада динара (напомене 3.17 и 23).

Расходи од усклађивања вредности имовине за 2021. годину највећим делом, у износу од 8.631.853 хиљаде 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 23). Поред тога, расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опрема за 2021. годину 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 23).

Расходи од усклађивања вредности залиха у износу од 545.221 хиљада динара (2021. година: 1.099.496 хиљада динара) највећим делом се односе на обезвређење залиха резервних делова по основу интерне процене њихове употребне вредности у огранцима ТЕ Костолац, у износу од 287.727 хиљада динара, и РБ Колубара, у износу од 176.015 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

13. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
		<i>Кориговано</i>
Трошкови услуга одржавања	19.430.652	16.939.216
Трошкови одржавања информационог система	1.474.493	1.993.021
Трошкови ПТТ услуга	1.428.360	1.380.381
Остали трошкови производних услуга од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	916.585	601.617
Трошкови комуналних услуга	573.584	560.003
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	387.725	408.012
Трошкови услуга и испомоћи у процесу производње	303.751	337.500
Трошкови рада сепаратора и рада радника на дробилани	212.953	-
Трошкови читавања бројила	-	394.506
Трошкови транспортних услуга	245.321	189.902
Трошкови закупнина	188.732	182.969
Трошкови реклама, сајмова и пропаганде	34.995	60.879
Трошкови заштите на раду	100.922	134.910
Трошкови услуга на рекултивацији и заштити животне средине	61.908	105.066
	25.359.981	23.287.982

Трошкови услуга одржавања у износу од 19.430.652 хиљада динара (2021. година: 16.939.216 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 1.284.870 хиљада динара (2021. година: 1.198.724 хиљаде динара) у огранку ЕПС Снабдевање.

14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Резервисање за трошкове обнављања природних богатстава	573.765	520.842
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.147.862	1.870.852
Резервисања за судске спорове	336.412	186.414
	2.058.039	2.578.108

Друштво је у току 2022. године извршило резервисање за трошкове обнављања природних богатстава, који ће се платити за рекултивацију земљишта на којима су рударски радови завршени, а ради довођења земљишта у његово првобитно стање након окончања експлоатације. Обрачун резервисања за трошкове рекултивације земљишта, за 2022. годину, извршен је за Огранак РБ Колубара у износу од 150.186 хиљада динара. Поред тога, као што је обелодањено у напомени 32, Друштво је извршило резервисање за коначну рекултивацију земљишта на којим се налазе депоније пепела и шљаке у термоелектранама Костолац, Колубара, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б по том основу признало расходе у 2022. години у износу од 423.579 хиљада динара (2021. година: 412.684 хиљада динара).

У току 2022. године Друштво је извршило резервисање обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа у износу од 1.147.862 хиљада динара (2021. година: 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 32).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

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 2022. години процењени на износ од 336.412 хиљада динара (2021. година: 186.414 хиљада динара).

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови накнада за коришћење водних добара	1.970.203	2.342.002
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	2.122	1.762
Трошкови накнада за заштиту животне средине (напомена 38)	2.441.789	4.018.808
Трошкови пореза на имовину	667.193	617.829
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	1.664.174	2.427.538
Трошкови накнаде за коришћење минералних сировина	1.838.701	1.879.248
Трошкови репрезентације	21.830	17.818
Трошкови платног промета и банкарских услуга	129.474	167.576
Трошкови претплате на стручне публикације	24.218	34.130
Судски трошкови	1.144.465	1.554.587
Остали нематеријални трошкови	1.260.538	2.162.222
Професионалне услуге	218.420	450.952
Трошкови премија осигурања	1.406.714	1.290.090
Трошкови здравствених услуга	157.049	172.684
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	273.963	352.852
Услуге обезбеђења, заштите објекта и заштита на раду	2.033.554	2.197.079
Трошкови осталих непроизводних услуга	2.512.531	2.090.639
	17.766.938	21.777.816

Почев од 1. јануара 2019. године у примени је Закон о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“ број 95/18, 49/19, 86/19, 156/20, 15/21 и 15/23) 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 објекта 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 2022. године

15. 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 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 накнада за заштиту животне средине у износу од 2.441.789 хиљада динара (2021. година: 4.018.808 хиљада динара) укључују накнаде по основу емисије сумпор – диоксида, азот-диоксида и прашкастих материјала у постројењима огранака ТЕ Никола Тесла, у износу 2.209.903 хиљаде динара (2021. година: 2.584.765 хиљада динара), и ТЕ Костолац, у износу од 203.804 хиљада динара (2021. година: 1.422.427 хиљаде динара). Значајно смањење трошкова накнаде за заштиту животне средине у ТЕ Костолац је последица пуштања у рад новог система за одсумпоровање у постројењу ТЕ Костолац Б почетком 2021. године.

Активности на смањењу емисија загађујућих материја у ваздух у постројењима ТЕ Никола Тесла су у току. Изградња постројења за одсумпоровање димних гасова у ТЕНТ А и ТЕНТ Б планирана је до краја 2024. године када се очекује смањење емисије сумпор – диоксида 10-15 пута.

Трошкови осталих индиректних пореза и накнада укључују ПДВ обрачунат на пренос имовине без накнаде у склопу реорганизације друштва „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд. Наиме, као што је обелодањено у напоменама 23 и 25, у циљу реорганизације Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, а на основу акта Оснивача, Друштво је 31. октобра 2022. године донело одлуку о преносу информационог ситема и опреме и залиха материјала и средстава, у укупном износу од 3.688.987 хиљада динара, у својину друштва „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 769.457 хиљада динара и признало га као расход периода.

Судски трошкови се, највећим делом, у износу од 878.243 хиљада динара (2021. година: 1.033.424 хиљада динара) односе се на трошкове ангажовања приватних извршитеља у Огранку ЕПС Снабдевање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године
16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Финансијски приходи од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41):		
- приходи камата	21.384	10.189
- позитивне курсне разлике	777	127
- остали финансијски приходи	-	-
	<u>22.161</u>	<u>10.316</u>
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	<u>1.004.247</u>	<u>834.550</u>
Позитивне курсне разлике	3.022.152	578.474
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	14.683	3.205
	<u>3.036.835</u>	<u>581.679</u>
Приходи од камата:		
- по основу потраживања од купаца за електричну енергију	3.479.766	2.532.008
- по основу краткорочних финансијских пласмана	94.164	261.881
- по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	363.694	291.793
- остали приходи од камата	174.711	171.440
	<u>4.112.335</u>	<u>3.257.122</u>
Остали финансијски приходи	<u>30.649</u>	<u>35.225</u>
	<u>8.206.227</u>	<u>4.718.892</u>

По свим монетарним ставкама чије се измирење захтева у страниј валути ефекти промена девизних курсева на дан доспећа, односно на дан биланса стања, признати су у оквиру прихода и расхода, као и по монетарним ставкама по којима је уговором одређена заштита потраживања/обавеза валутном клаузулом, односно наплата/измиривање у динарској противвредности стране валуте. Позитивне курсне разлике исказане у 2022. години у износу од 3.022.152 хиљаде динара (2021. година: 578.474 хиљаде динара) највећим делом, у износу од 1.675.897 хиљада динара, се односе на нереализоване курсне разлике по кредитима одобреним од стране ино кредитора. Вредност динара је током 2022. године остала готово непромењена у односу на валуту ЕУР, али је зато динар ојачао у 2022. години у односу на валуту УРУ за 7,93% на годишњем нивоу што је допринело расту позитивних курсних разлика по основу кредита деномираних у валути УРУ.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Финансијски расходи од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41):		
- негативне курсне разлике	2.023	255
	<u>2.023</u>	<u>255</u>
Остали финансијски расходи	<u>193.893</u>	<u>284.674</u>
Расходи камата:		
- по основу обавеза према АД „Електропрежа Србије”, Београд	-	68
- остали расходи од камата (по свим основама)	3.857.423	1.607.488
- расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	63.269	36.744
- расходи камата по лизингу - средства са правом коришћења преко године дана	1.313	4.506
	<u>3.922.005</u>	<u>1.648.806</u>
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	3.177	13.395
Негативне курсне разлике	4.359.750	4.443.612
	<u>4.362.927</u>	<u>4.457.007</u>
	<u>8.480.848</u>	<u>6.390.742</u>

Остали расходи од камата укључују расходе камата и накнада по кредитима у износу од 3.857.423 хиљаде динара (2021. године: 1.607.488 хиљада динара). 3М ЕУРИБОР се током 2022. године повећао са -0,57% на 2,32% што је допринело повећању расхода од камата будући да је већина каматних стопа по примљеним кредитима везана за ЕУРИБОР.

Негативне курсне разлике исказане у 2022. години у износу од 4.359.750 хиљада динара (2021. година: 4.443.612 хиљада динара) највећим делом, у износу од 2.008.511 хиљада динара, се односе на нереализоване курсне разлике по кредитима одобреним од стране ино кредитора. Вредност динара је током 2022. године ослабила у односу на валуту УСД за 5,99% 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 193.893 хиљаде динара (2021. година: 284.674 хиљаде динара) односе се на Commitment fee и Management fee по основу кредитног аранжмана са иностраним кредиторима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

18. 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	
	2022.	2021.
Усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	10.854	3.199
Наплата и умањење исправке вредности:		
- датих аванса за основна средства	3.170	4.790
- датих аванса за залихе	197.248	7.469
- потраживања од купаца	400.500	6.763.993
	600.918	6.776.252
	611.772	6.779.451

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца исказани у 2021. години у износу од 6.763.993 хиљаде динара се односе углавном на наплаћена потраживања за испоручену електричну енергију у износу од 6.323.914 хиљада динара, за која је у ранијим извештајним периодима 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.

19. 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	
	2022.	2021.
Расходи по основу обезвређења:		
- учешћа у капиталу	12	379.630
- аванса	2.668	866
- потраживања од купаца за електричну енергију	6.982.437	3.943.708
- осталих потраживања	1.023.053	1.581.993
- потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе (напомена 41)	67.102	12.702
	8.075.272	5.918.899

Кредитни губици по основу потраживања од купаца за електричну енергију у износу од 6.982.437 хиљада динара (2021. година: 3.943.708 хиљада динара) признати су као расход од усклађивања вредности обрачунат на начин како је обелодањено у напомени 3.17.

Расходи по основу обезвређења учешћа у капиталу исказани у 2021. години у износу од 379.630 хиљада динара у целини се односе на исправку вредности учешћа у капиталу друштва „Ибарске хидроелектране” д.о.о., Краљево (напомене 1 и 24).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
		Кориговано
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	46.025	434.860
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених (напомена 32)	1.253.502	3.158.510
Приходи од укидања дугорочних резервисања за обнављање природних богатстава (напомена 32)	89.395	-
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.318	1.856
Приходи од смањења обавеза	38.860	149.156
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова (напомена 32)	164.653	986.240
Приходи од уговорене заштите од ризика	6.808	24.716
Приходи од смањења обавеза за заштиту животне средине	494.230	7.335
Вишкови	23.572	22.068
Остали приходи	27.652	1.189.118
	2.148.015	5.973.859

Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених у износу од 3.158.510 хиљада динара у 2021. години је последица су смањења броја запослених у Друштву, а како је обелодањено у напмени 1. током 2022. године.

Приходи од смањења обавеза за заштиту животне средине у 2022. години признати у износу 494.230 хиљада динара (2021. године 7.335 хиљаде динара) односе се на приходе од смањења обавеза по основу накнаде за испуштenu воду у износу од 146.174 хиљаде динара и приходе од смањења обавеза по основу накнаде за заштиту животне средине а по основу више плаћених аконтација за 2021. годину у односу на износ утврђен коначним решењима за 2021. годину.

Остали приходи исказани у износу од 1.189.118 хиљада динара у 2021. години 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 2022. године
21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Расходи по основу исплаћених накнада запосленима из јавних предузећа са територије АП Косово и Метохија	5.059.061	4.991.434
Губици од расходања, отписа и продаје основних средстава, нематеријалних улагања, учешћа и материјала	430.891	3.226.889
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	44.180	74.120
Губици од расходања залиха	30.995	17.281
Мањкови	19.611	8.839
Трошкови спонзорства и донаторства	15.580	86.914
Остали расходи	2.087.124	1.082.871
	7.687.442	9.488.348

Расходи по основу исплаћених накнада запосленима исказани у износу од 5.059.061 хиљаду динара (2021. године: 4.991.434 хиљаде динара) признати су по основу преноса средстава на име зарада и накнада зарада запосленима из јавних предузећа са територије АП Косово и Метохија. Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број 02-4586/2003-001 од 17. јула 2003. године којим се уређују висина и начин исплате надокнада зарада за запослене у предузећима на територији АП Косово и Метохија.

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

Остали расходи у износу од 2.087.124 хиљада динара (2021. година: 1.082.871 хиљаду динара) највећим делом се односе на трошкове обезбеђивања додатне исхране запосленима на површинским коповима у износу од 594.270 хиљада динара (2021. година: 659.419 хиљада динара), трошкове археолошких истраживања у износу од 108.807 хиљада динара (2021. година: 120.440 хиљада динара), као и на трошкове за финансирање објеката јавне намене у износу од 932.249 хиљада динара (2021. година: 142.541 хиљада динара).

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**а) Компоненте пореза на добитак**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Текући порески расход периода	-	Кориговано 2.603.693
Одложени порески приход периода	(2.173.829)	(2.919.429)
	(2.173.829)	(315.736)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Губитак пре опорезивања	(74.789.687)	Кориговано (15.345.743)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	(11.218.453)	(2.301.861)
Порески ефекат непризнатих трошкова	2.610.946	4.082.496
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(585.558)	(577.817)
Ефекат капиталних добитака	(2.589)	-
Порески ефекат непризнатих прихода	(212.723)	(621.857)
Ефекат корекције по основу трансферних цена	127.176	113.280
Порески ефекат непризнатих одложених пореских средстава		
– пореских губитака	7.239.782	-
Остало	(132.410)	(1.009.977)
	(2.173.829)	(315.736)
Ефективна пореска стопа	2,9%	2,1%

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 66.157.129 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 68.330.958 хиљада динара) односе се на привремене разлике између основице по којој су некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима Друштва.

Промене у одложеним пореским обавезама су биле следеће:

	2022.	2021.
Почетно стање 1. јануар	68.330.958	65.718.331
Ефекти на биланс успеха	(2.173.829)	(2.919.429)
Ефекти процене (напомена 23)	-	5.532.059
Остало	-	(3)
Стање на дан 31. децембра	66.157.129	68.330.958

г) Непризнати порески губици

На дан 31. децембра 2022. године Друштво није исказало одложена пореска средства у износу од 7.054.291 хиљада динара по основу пренетих пореских губитака услед неизвесности да ће будући опорезиви добици, на терет којих се одложена пореска средства могу искористити, бити расположиви.

Напред наведени порески губици истичу у следећим периодима:

		У хиљадама динара	
Година настанка	Година истека	Порески губитак који се преноси на рачун пореза на добит будућих периода	Одложена пореска средства
2022.	2027.	47.028.608	7.054.291
		47.028.608	7.054.291

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

Нематеријална имовина

	У хиљадама динара				
	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке	Софтвери и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на дан 1. јануара 2021. године	6.326.476	6.760.972	95.405	6.232.531	19.415.384
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)
Престанак признавања нематеријалне имовине по накнадно приспелој документацији (напомена 4)	-	-	-	(36.547)	(36.547)
Остале промене	-	34	-	-	34
Стање на дан 31. децембра 2021. године	6.843.123	7.623.466	447	2.062.590	16.529.626
Повећања/набавка	43.160	2.862	-	910.161	956.183
Преноси са других конта у оквиру групе конта 02 или са других група конта	-	4.755	-	(8.664)	(3.909)
Пренос са инвестиција у току (активирање)	727.644	1.051.539	-	(1.620.079)	159.104
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	(213.507)	(213.507)
Уступање по Закључцима Владе РС	(530.525)	(1.283.046)	-	(804.070)	(2.617.641)
Отписи/расход	(458.460)	(21.052)	-	(130.600)	(610.112)
Стање на дан 31. децембра 2022. године	6.624.942	7.378.524	447	195.831	14.199.744
Акумулирана амортизација					
Стање на дан 1. јануара 2021. године	2.373.651	2.274.363	66.571	-	4.714.585
Трошак амортизације (напомена 11)	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 дан 31. децембра 2021. године	2.944.349	3.295.377	335	-	6.240.061
Трошак амортизације (напомена 11)	1.190.632	1.121.939	28	-	2.312.599
Пренос у својину Електродистрибуције Србије по Закључу Владе РС	(102.222)	(659.658)	-	-	(761.880)
Отписи/расход	(458.227)	(20.838)	-	-	(479.065)
Стање на дан 31. децембра 2022. године	3.574.532	3.736.820	363	-	7.311.715
Садашња вредност					
31. децембар 2021. године	3.898.774	4.328.089	112	2.062.590	10.289.565
31. децембар 2022. године	3.050.410	3.641.704	84	195.831	6.888.029

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

23. 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											
Стање пре корекције 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
Корекција почетног стања на дан 1. јануара 2021.	-	-	-	-	-	-	(98.058)	-	-	-	(98.058)
Кориговано стање на дан 1. јануара 2021. године	88.972.020	507.192.665	923.717.063	760.736	489.076	211.311	87.822.036	-	6.567.837	14.263.407	1.629.996.151
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	106.414.992	206.795	6.521.559	11.739.609	1.666.937.938
Стање на дан 1. јануара 2022. године	88.375.460	510.847.662	941.452.145	710.453	502.441	166.822	106.414.992	206.795	6.521.559	11.739.609	1.666.937.938
Повећања (куповина по фактури добављача)	1.716.528	11.532	2.442.402	-	44.095	-	59.649.517	8.238	2.895.547	1.854.523	68.622.382
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	(3.705)	51.101	11.825	-	3.705	(51.101)	(682.529)	-	(1.887)	-	(672.591)
Преноси са инвестиција у току (активирање)	1.687.446	6.900.290	12.128.052	-	-	5.194	(20.880.086)	-	-	-	(159.104)
Инвестиције у сопственој режији	-	-	-	-	-	-	236.547	-	-	-	236.547
Повећање/смањење признатог средства по основу процењене вредности издатака за рекултивацију депонија пепела и шљаке	1.036.485	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.036.485
Уступања НПО по Закључцима Владе РС донетим у 2022. години	-	-	(119.454)	-	-	-	-	-	-	-	(119.454)
Вишкови по попису	4.505	-	3	-	-	-	-	-	-	-	4.508
Мањкови по попису	(14.365)	-	(3.353)	-	(618)	-	-	-	-	-	(18.336)
Продаја	-	(4.572)	(258.515)	-	-	-	-	-	-	-	(263.087)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	(14.268)	(284.264)	(7.106.959)	-	(10.063)	(676)	(815)	(176.096)	-	-	(7.593.141)
Пренето као неновчани улог - докапитализација ОДС	(82.810)	(828.408)	-	-	-	-	-	-	-	-	(911.218)
Обезвређење - МРС 36	-	-	-	-	-	-	(1.257.365)	-	-	-	(1.257.365)
Остале промене	(944)	-	(10.623)	-	-	4.791	-	1.093	(1.459.489)	(7.841.822)	(9.306.994)
Стање на дан 31. децембра 2022. године	92.704.332	516.693.341	948.535.523	710.453	539.560	125.030	143.480.261	40.030	7.955.730	5.752.310	1.716.536.570

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

23. 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											
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 11)	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
Стање на дан 1. јануара 2022. 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
Трошак амортизације (напомена 11)	1.506.326	6.189.254	25.788.815	11.633	-	1.908	-	51.313	-	-	33.549.249
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	-	16.240	(247)	-	-	(16.240)	-	-	-	-	(247)
Мањкови по попису	-	-	(875)	-	-	-	-	-	-	-	(875)
Продаја	-	(4.190)	(224.903)	-	-	-	-	-	-	-	(229.093)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	-	(67.008)	(6.343.619)	-	-	(674)	-	(161.326)	-	-	(6.572.627)
Пренос на средства намењена продаји	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уступања НПО по Закључцима Владе РС донетим у 2022.	-	-	(37.329)	-	-	-	-	-	-	-	(37.329)
Пренето као неновчани улог - докапитализација ЕДС	-	(423.323)	-	-	-	-	-	-	-	-	(423.323)
Обезвређење - МРС 36	-	-	-	-	-	-	74.725	-	-	-	74.725
Остале промене	(945)	(37)	(2.098)	1	-	982	-	-	12.566	-	10.469
Стање на дан 31. децембра 2022. године	36.565.059	248.019.635	590.895.494	370.013	-	45.820	407.977	14.820	429.645	8.883	876.757.346
Садашња вредност											
На дан 1. јануара 2022. године	53.315.782	268.538.963	369.736.395	352.074	502.441	106.978	106.081.740	81.962	6.104.480	11.730.726	816.551.541
На дан 31. децембра 2022. године	56.139.273	268.673.706	357.640.029	340.440	539.560	79.210	143.072.284	25.210	7.526.085	5.743.427	839.779.224

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

На дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године Друштво нема залог и хипотеке успостављене на некретностима, постројењима и опреми.

Током 2022. године износ капитализованих трошкова позајмљивања износио је 1.070.705 хиљада динара (2021. година: 715.195 хиљада динара).

Фер вредност инвестиционих некретнина на дан 31. децембра 2022. године износи 1.305.237 хиљада динара (на дан 31. децембра 2021. године: 1.277.517 хиљада динара).

У 2022. години Друштво је признало умањење вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у припреми, и то у износу од:

- 709.615 хиљада динара за нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему у припреми за које је руководство Друштва оценило да средства 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 или се неће наставити даље улагање услед физичке и/или технолошке застарелости и

- 835.982 хиљада динара за имовину у припреми у Органку ТЕ КО Костолац, а по уговору закљученом између Друштва и извођача радова "Italiana Costruzioni" S.P.A. Италија и Привредног друштва BAUWESEN д.о.о., Лазаревац у својству члана групе понуђача. Предмет уговора био је изградња индустријског колосека од железничке станице "Стиг" до Термоелектране Костолац Б у склопу Прве фазе Пакет Пројекта ТЕ Костолац Б.

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 у 2021. години признато средство у припреми у износу од 1.100.168 хиљада динара и приход у истом износу (напомена 20).

Друштво је у 2021. години 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 12).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

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. и 2022. године Друштво је извршило пренос дела имовине укупне вредности 13.479.141 хиљаду динара правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд, и то:

Опис имовине	Пренето у 2021. годину	Пренето у 2022. години	Остало да се пренесе
Нематеријална улагања	3.280.685	-	-
Земљиште	168.298	82.811	917.452
Грађевински објекти	5.212.675	416.808	3.830.328
Опрема	3.705.227	-	-
Остала основна средства	4.856	-	-
Основна средства у припреми	607.781	-	-
Укупно	12.979.522	499.619	4.747.780

Као што је обелодањено у напмени 15, Друштво је у 2022. години пренело, уз сагласност Оснивача, у својину „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд опрему и информационе системе који су намењени обављању делатности дистрибуције електричне енергије, укупне вредности 1.937.885 хиљада динара, од чега се износ од 1.855.760 хиљада динара односи на информационе системе (нематеријална имовина), а 82.125 хиљада динара на опрему.

Наведени пренос средства је извршен без накнаде на терет акумулираног губитка Друштва (напомена 31).

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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

Умањење вредности сталне имовине

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама Друштва (напомена 3.14), Друштво процењује на сваки датум извештавања да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. Ако постоје такве назнаке, Друштво разматра надокнадиву вредност таквих средстава и утврђује надокнадиви износ појединачног средства односно јединице која генерише готовину у циљу сагледавања евентуалног обезвређења средства односно јединице која генерише готовину.

Назнаке обезвређења

Друштво је за пословну 2022. годину идентификовала следеће назнаке, интерног и екстерног карактера, које могу да доведу до умањења средства:

- Друштво је у билансу успеха исказало пословни и нето губитак у 2022. и 2021. години;
- Светска енергетска криза започета током јесени 2021. године проузроковала је раст цена угља и природног гаса. Тренд повећања цена природног гаса, електричне енергије и нафте у другој половини 2021. године, ескалирао је током 2022. године (утицај енергетске кризе је детаљније објашњен у напомени 2.6);
- Нижи обим експлоатације угља у Огранку РБ Колубара и хаварија у производним постројењима Огранка ТЕ Никола Тесла, крајем 2021. године, довели су до смањење производње електричне енергије што је условило потребу за већим увозом електричне енергије по ценама које су значајно биле веће у односу на прошлу годину што је повратно имало значајан утицај на погоршање перформанси пословања Друштва;

Цена електричне енергије по којима Друштво продаје крајњим купцима на гарантованом и комерцијалном снабдевању су биле предмет регулisaња и ограничавања од стране Владе Републике Србије током целе 2022. године и исте су биле знатно ниже у односу на тржишне цене по којима је Друштво набављало електричну енергију (напомена 2.6);

Услед свих негативних економских трендова и општег погоршања макроекономских показатеља у земљи и свету (порастан цена енергената, пораст инфлације, поремећаји у ланцима снабдевања, пад привредне активности и сл.) дошло је до пораста тржишних каматних стопа у односу на раније периоде, што има утицаја на утврђивање надокнадиве вредности средстава преко пораста дисконтне стопе за обрачун вредности у употреби и последичног смањења исте, што такође може да доведе до појаве умањења вредности средстава;

Тест умањења вредности

Тест умањења вредности имовине Друштво је спровело на нивоу јединице која генерише готовину (ЈГГ), са стањем на дан 30. септембра 2022. и 31. децембра 2022. године. Спроведена су два одвојена теста умањења, при чему је тест умањења на 31. децембар 2022. године представљао ажурирање теста од 30. септембра 2022. године, за измене у пројекцијама нето новчаног тока, ефекте догађаја насталих у периоду октобар-децембар 2022. године и за ефекте промене књиговодствене вредности средстава која су предмет теста умањења вредности. Групне ЈГГ се односе на сваки појединачан огранак Друштва. Надокнадива вредност сваке ЈГГ је утврђена на бази употребне вредности. Наведене калкулације су засноване на пројекцијама токова готовине пре-пореза, на основу плана пословања за период од 2023. до 2025. године и даљим пројекцијама нето новчаних токова у преосталом веку коришћења средстава. Структура испорука у периоду од 2026. године па надаље пројектована је тако да се постепено смањује учешће гарантованог снабдевања у корист комерцијалног снабдевања и да се повећава учешће извоза. Приходи и расходи који нису директно везани за електричну енергију у периоду од 2026. године па надаље пројектовани су тако да прате пројектовану стопу инфлације.

Пројекције будућих токова готовине из пословања заснивају се на тренутном стању имовине која је предмет тестирања на умањење на наведени датум, и не укључују ефекте евентуалних реструктурирања у будућим периодима, као ни ефекте који ће настати у будућем периоду по основу проширења постојећих капацитета средстава, било кроз изградњу нових или проширење односно побољшање постојећих капацитета. Пројекције будућих токова готовине подразумевају тренутну зарађивачку способност ЈГГ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

Остале кључне претпоставке на којој је руководство Друштва засновало своје пројекције токова готовине су биле следеће:

- Цена електричне енергије је одвојено пројектована за гарантовано и комерцијално снабдевање. У оба случаја, разматрана су три сценарија кретања цена за трогодишњи период 2023. – 2025. године. Код гарантованог снабдевања, први (основни) сценарио подразумева повећање цена у 2023. и 2024. у складу са плановима и мерама Владе РС, док би пројектовани раст цена у 2025. години подразумевао усклађивање са пројектованом стопом инфлације уз минимално повећање преко пројектоване стопе инфлације. Код остала два сценарија уводи се у пројекције формирање цена које би биле у потпуности усклађене са методологијом повећања цена Агенције за енергетику (АЕРС) у 2024. или 2025. години, уз евентуалне даље корекције. У сва три сценарија даљи раст цена прати пројектоване стопе инфлације. Код комерцијалног снабдевања, кретање цена по првом сценарију прати очекивана повећања у складу са плановима и мерама Владе РС, док је за 2025. годину и на даље, пројектовано слободно формирање цена без наметнутих ограничења, у складу са очекиваним кретањем тржишних цена. Преостала два сценарија подразумевају ограничавање цена у 2023. години уз укидање ограничења у формирању цена почевши од 2024. године.
- Цене увоза и извоза електричне енергије пројектоване су на основу података о оствареним ценама и фјучерсима за наредне године са НУРХ-а и ЕЕХ-а тржишта.
- Дисконтна стопа формирана је пре пореза и одражава просечну пондерисану цену капитала релевантну за припадајућу индустрију. Дисконтна стопа је одређена посебно за сваки појединачни огранак Друштва (ЈГГ). Дисконтна стопа формирана је у распону од 6.5% до 9% у зависности од конкретног огранка Друштва за тест умањења вредности на дан 30. септембар 2022. године, односно у распону од 9.5% до 10.5% за тест умањења вредности на дан 31. децембар 2022. године.
- Пројекција инфлације базира се на ревидираној фискалној стратегији за 2023, са пројекцијама за 2024 и 2025. Сходно томе, пројектована стопа инфлације за 2023. годину у моделу теста умањења вредности имовине одређена је на нивоу од 11.1%, за 2024. годину у висини од 5%, а за 2025. годину у висини од 3.5%. Од 2026. па на даље, коришћена је пројектована дугорочна стопа инфлације од 3%.
- Дугорочна стопа раста пројектована је на нивоу од 2.2%, односно у каснијим годинама терминалног периода на нивоу од 2%.

Друштво је на основу спроведеног тестирања потенцијалног обезвређења средстава на дан 31. децембра 2022. године утврдило да је употребна вредност, односно надокнадиви износ средстава виша од књиговодствене вредности услед чега је констатовано да нема основа за обезвређење нефинансијске имовине Друштва. Умањење вредности тестирано је по сва три горе поменута сценарија, по првом, основном сценарију, и по преостала два додатна сценарија. Пројекцијом нето новчаних токова по сва три приступа последичним утврђивањем надокнадиве вредности средстава Друштва која су предмет теста умањења вредности, није утврђено обезвређење. Пројектована надокнадива вредност (вредност у употреби) кретала су у распону од 3,2 милијарди динара до 3,9 милијарди динара, што је знатно више од постојеће књиговодствене вредности имовине која је предмет теста на умањење вредности. Три сценарија су развијена са намером да се уради обрачун очекиваног новчаног тока, тј. да се сценаријима доделе одговарајуће вероватноће дешавања. Како обезвређење није утврђено ни по једном сценарију, Друштво је закључило да обрачун очекиваног нето новчаног тока није потребан за сврхе теста умањења вредности на дан 31. децембра 2022. године.

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему који су на дан 31. децембра 2022. године исказани у износу од 13.269.512 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 17.835.206 хиљада динара) највећим делом се односе на:

- реализацију друге фазе Пакет пројекта „KOSTOLAC-B POWER PLANT PROJECTS” по споразуму закљученом између Групе и China Machinery Engineering Corporation („СМЕС”) од 20. новембра 2013. године. Пројекат се финансира делом на основу уговора о зајму закљученог 17. децембра 2014. године између Владе Републике Србије, као зајмопримца, и кинеске Export-Import банке, као зајмодавца (напомена 33), а делом из сопствених средстава. Са стањем на дан 31. децембра 2022. године укупан износ датих аванса по овом основу износи 3.699.384 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 10.830.868 хиљада динара);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

- 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 2022. године укупан износ датих аванса по овом основу износи 178.037 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 677.210 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, Органак Mitsubishi Power Ltd. Beograd, Енерготехника Јужна Бачка д.о.о. Нови Сад, EX ING B&P д.о.о. Београд. Са стањем на дан 31. децембра 2022. године укупан износ датих аванса по овом основу износи 2.008.418 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 3.324.747 хиљада динара);
- за изградњу ветропарка у Костолцу, закључен је уговор са конзорцијумом који чине Siemens Gamesa Renewable Energy A/S и Siemens Gamesa Renewable energy д.о.о. Укупан износ датог аванса по овом основу, на дан 31. децембар 2022. године, износи 3.057.062 хиљаде динара;
- за испоруку транспортера са траком В = 2000 mm закључен је Уговор са АД Гоша Фабрика опреме и машина, Смедеревска паланка, као лидером групе извођача коју чине: ХИДРО-ТАН ДОО Београд и ANSAL STEEL ДОО Београд. Износ датог аванса по овом основу, на дан 31. децембар 2022. године, износи 2.313.085 хиљада динара;
- за набавку роторног багера капацитета 6600 m³/час потписан је уговор са Друштвом са ограниченом одговорношћу за инжењеринг, изградњу и одржавање енергетских објеката Енерготехника – Јужна Бачка Нови Сад. Дати аванс, на дан 31.децембар 2022. године, износи 897.058 хиљада динара.

Средства са правом коришћења и обавезе за лизинг

До 31. децембра 2020. 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 2022. године, дате су у следећој табели:

	У хиљадама динара			
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
Набавна вредност				
на дан 1. јануара 2022.	2.159	201.366	3.270	206.795
Повећања у току године	1.332	6.906	-	8.238
Смањења	-	(176.097)	-	(176.097)
Остало	-	1.094	-	1.094
Набавна вредност на дан 31. децембра 2022.	3.491	33.269	3.270	40.030
Акумулирана амортизација				
на дан 1. јануара 2022.	403	124.243	187	124.833
Амортизација у току године	469	49.723	1.121	51.313
Смањења	-	(161.326)	-	(161.326)
Акумулирана амортизација на дан 31. децембра 2022.	872	12.640	1.308	14.820
Садашња вредност на дан 1. јануар 2022. године	1.756	77.123	3.083	81.962
Садашња вредност на дан 31. децембар 2022. године	2.619	20.629	1.962	25.210

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

Друштво је признало обавезе за лизинг као што следи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022	1. јануар 2022.
Краткорочне обавезе за лизинг	8.878	57.875
Дугорочне обавезе за лизинг	11.850	22.030
Укупне обавезе по основу лизинга	20.728	79.905

Обавезе по основу признатих средстава са правом коришћења на дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године у складу са МСФИ 16 приказане су како следи:

	31. децембар 2022.		У хиљадама динара 1. јануар 2022.	
	Садашња вредност	Уговорени недисконтован и новчани токови	Садашња вредност	Уговорени недисконтован и новчани токови
Минимална лизинг плаћања				
До 1 године	8.878	9.597	57.875	57.875
Од 1 до 5 година	11.850	15.856	22.030	22.030
Преко 5 година	-	-	-	-
Стање на дан	20.728	25.453	79.905	79.905

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Расходи камата по основу лизинга	1.313	4.506
Варијабилна плаћања за лизинг која зависе од употребе / потрошње	786.279	575.382
Расходи који се односе на краткорочни лизинг	186.463	174.748
Расходи који се односе на лизинг имовине мале вредности	1.060	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 2022. године.

Укупан одлив готовине по основу лизинга исказан у Извештају о токовима готовине у 2022. години износио је 64.663 хиљаде динара (2021. године: 130.783 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Учешћа у капиталу правних лица		
Учешћа у капиталу зависних правних лица (напомена 41)	4.220.455	3.626.189
Учешћа у капиталу осталих правних лица		
Учешћа у капиталу осталих правних лица	2.819.321	1.567.813
Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица	(2.533.488)	(1.277.018)
	285.833	290.795
Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа		
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата	407.614	407.614
Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата	(379.630)	(379.630)
	27.984	27.984
	4.534.272	3.944.968
Дугорочни пласмани и дугорочна потраживања од повезаних лица у земљи		
Дугорочни финансијски пласмани правним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 41)	-	44.837
Минус: исправка вредности дугорочних кредита	-	(44.837)
	-	-
Дугорочни пласмани у земљи		
Дати дугорочни кредити	2.136.924	2.350.992
Остали дугорочни финансијски пласмани		
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.131.083	948.359
Минус: Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмани	(771.775)	(766.219)
	359.308	182.140
Дугорочна потраживања		
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	-	-
- правна лица	705.588	1.568.009
Репрограмирана потраживања од купаца за угаљ, топлотну енергију, технолошку пару	-	42
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	196.535	225.923
- по основу стамбених кредита	25.251	28.063
	927.374	1.822.037
Минус: исправка вредности		
- репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге од физичких лица	-	-
- репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге од правних лица	(703.371)	(1.562.461)
- по основу продатих станова и стамбених кредита	(1.657)	-
	(705.028)	(1.562.461)
	222.346	259.576
	7.252.850	6.737.676

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

24. 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 2022. и 2021. године односе се на следећа правна лица:

		У хиљадама динара	
	%	31. децембар	31. децембар
	<u>власништва</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</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%	2.381.363	1.787.097
		4.220.455	3.626.189

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 четири рате од којих је прва доспела у 2020. години док су две, у укупном износу од 1.191.444 хиљада динара, уплаћене током 2021. године. Четврта, последња рата у износу од 594.266 хиљада динара, уплаћена је дана 1. новембар 2022. 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 125.742 хиљаде динара (31. децембар 2021. године: 125.741 хиљаду 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. Дан 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 „Трауал корпорација“ а.д. Крушевац у износу од 329.151 хиљаду динара (31. децембар 2021. године: 329.151 хиљаду динара) стечено је у 2019. години конверзијом потраживања Друштва у акционарски капитал друштва „Трауал корпорација“ а.д. Крушевац у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације (правоснажан УППР Решењем Привредног суда у Краљеву број 4. Рео.2/2017).
- Учешће у капиталу друштва „Симпо“ а.д. Врање у износу од 585.568 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 585.568 хиљада 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.
- Учешће у капиталу друштва Уитсо а.д. Врање у износу од 804.810 хиљада динара. Привредни суд у Лесковцу донео је Решење Посл.бр.04. Рео 1/2020 којим се потврђује усвајање УППР. Наведено решење је постало правоснажно 26. маја 2021. године.
- Влада РС је донела Закључак 05 број: 023-8981/2021-1 од 30. септембра 2021. године, којим се сагласила да повериоци, у које је сврстано и Друштво, конвертују своја потраживања која су настала од датума пресека из УППР-а до 26. маја 2021. године, уз припадајуће камате до дана доношења закључка Владе РС, тј. до 30. септембра 2021. године. Надзорни одбор Друштва је донео Одлуку број 12.01.208645/6-22 од 7. априла 2022. године, којом се сагласио са спровођењем Закључка Владе РС.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године
24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)
Учешћа у капиталу осталих правних лица (наставак)

- Учешће у капиталу Акционарског друштва "Холдинг индустрија каблова Јагодина" износи 449.059 хиљада динара. Привредни суд у Крагујевцу донео је Решење Посл.бр. 1. Рео 6/2017 дана 22. фебруара 2018. године, којим се потврђује усвајање УППР. Решење је постало правоснажно 11. марта 2019. године. Влада РС је донела Закључак 05 број 023-7837/2017 од 17. августа 2017. године, којим је утврдила обавезу да Друштво конвертује своје потраживање од АД "Холдинг индустрија каблова Јагодина" са стањем на дан 31. август 2016. године у трајни улог у капиталу. Надзорни одбор Друштва је донео Одлуку број 12.01.537296/31-17 од 31. октобра 2017. године, којом се сагласио са спровођењем наведеног Закључка Владе РС.
- 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.

Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа

Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата исказана на дан 31. децембра 2022. године у бруто износу од 407.614 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 407.614 хиљаде динара) састоје се од учешћа у капиталу у следећим привредним друштвима:

		У хиљадама динара	
	%	31. децембар	31. децембар
	<u>власништва</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
„Ибарске хидроелектране“ д.о.о., Краљево	49%	379.630	379.630
„Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд	49%	27.984	27.984
		407.614	407.614

„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.

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 се, уколико друштво у року од три месеца не региструје новог законског заступника, покрене поступак принудне ликвидације. Поступак принудне ликвидације покренут је дана 31. јануара 2022. године, а окончан је дана 15. априла 2022. године брисањем привредног друштва из регистра Агенције за привредне регистре.

Друштво је у 2021. години извршило обезвређење учешћа у капиталу правног лица „Ибарске хидроелектране“ и то у износу од 379.630 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године
24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)
Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа (наставак)

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

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

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.

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.

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.

Дана 29. децембра 2022. године чланови друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд RWE Generation Hydro GmbH и ЈП ЕПС, закључили су уговор број 1500 E1201-903628/1-22 о продаји удела и права интелектуалне својине над прелиминарном техничком документацијом. RWE Generation Hydro GmbH као већински члан продаје 51% удела са свим правима и обавезама који већински члан има у друштву „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд.

Куповином ових удела по цени од 510.000 еур, ЈП ЕПС постаје већински и једини власник капитала друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., и стиче искључиво право интелектуалне својине на Прелиминарној техничкој документацији за потребе изградње хидроелектрана без било каквих временских, територијалних и других ограничења, док свако право интелектуалне својине на Прелиминарној техничкој документацији RWE Generation Hydro GmbH престаје. Промена је регистрована Решењем Агенције за привредне регистре број БД 32972/2023 од 07. априла 2023.године.

Овим уговором реализована је Одлука Надзорног одбора ЈП ЕПС број 12.01.460297/27-19, од 28. августа 2019. године о улагању капитала у друштво „Моравске хидроелектране“ д.о.о на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023-4052/2020 од 21. маја 2020. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Дугорочни пласмани у земљи

Дати дугорочни кредити исказани са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 2.136.924 хиљаде динара (31. децембра 2021. године: 2.350.992 хиљаде 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 пројеката 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

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају између осталог следеће:

- Улагање у акумулацију воде „Ровни“ у износу од 637.205 хиљада динара. Наведено улагање се односи на заједничко улагање у Јавно Предузеће „Колубара“, Ваљево, а по основу изградње тела бране и акумулације „Ровни“ чија је намена водоснабдевање становништва и индустрије, одбрана од поплава у околним општинама као и за потребе Друштва. На основу Уредбе Владе Републике Србије о утврђивању програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2006. годину („Службени гласник РС“ број 117 од 30. децембра 2005. године) током 2006. године, предвиђени су даљи радови на изградњи тела бране и акумулације „Ровни“, уз учешће Владе Републике Србије у висини 100%. Предметно улагање вршено је ради обезбеђивања неопходних услова за рад пројекта ТЕ Колубара Б. Због значајних промена у регулаторним захтевима, које се пре свега односе на начин признавања првобитно удружених средства, питање својине над водопривредним добрима и сл., Друштво је признало губитке од обезвређења по наведеном основу у ранијим годинама.
- Колатерал за трансакције које се обављају на организованом тржишту електричне енергије (SEEPEx) у износу од 362.687 хиљада динара. Као што је наведено у напомени 5 (в) Друштво тргује електричном енергијом на берзи „SEEPEx“, и као учесник у трговању у обавези је да испуњава услове трговања издатих од стране European commodity clearing AG који између осталог захтевају полагање колатерала ради обезбеђења извршења обавеза свих учесника у трговању.

Дугорочна потраживања

Репрограмирана потраживања од купаца

Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге исказана са стањем на дан 31. децембар 2022. године у бруто износу од 705.588 хиљада динара, највећим делом, у износу од 558.786 хиљада динара, односе се на потраживања од града Крагујевца 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.

Пласмани запосленима

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 196.535 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 225.923 хиљаде 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 2022. године

25. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
		Кориговано
Материјал	14.167.089	10.679.945
Минус: Исправка вредности материјала	(4.066.879)	(3.877.639)
	10.100.210	6.802.306
Резервни делови	21.338.060	20.442.525
Алат и ситан инвентар	1.249.002	1.629.965
Минус: Исправка вредности резервних делова, алата и инвентара	(2.808.568)	(2.554.674)
	19.778.494	19.517.816
Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	29.878.704	26.320.122
Недовршена производња	498.891	474.757
Готови производи – угаљ	2.614.740	1.774.152
Готови производи – остало	5.739	5.739
	3.119.370	2.254.648
	32.998.074	28.574.770
Роба	1.376	1.618
Минус: Исправка вредности робе	(99)	(99)
	1.277	1.519
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи:		
- дати аванси правним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 41)	175.882	185.562
- остали дати аванси за залихе и услуге	3.405.062	1.864.520
Минус: Исправка вредности датих аванса	(255.122)	(227.450)
	3.325.822	1.822.632
Плаћени аванси страним лицима за залихе и услуге:		
- дати аванси правним лицима у саставу ЕПС Групе (напомена 41)	1.834.348	365
- остали дати аванси за залихе и услуге	45.831	2.199.156
Минус: Исправка вредности датих аванса	(32.984)	(229.784)
	1.847.195	1.969.737
	38.172.368	32.368.658

Као што је обелодањено у напоменама 15 и 23, Друштво је током 2022. године извршило пренос без накнаде „Електродистрибуцији Србије“ д.о.о., Београд залиха намењених обављању делатности дистрибуције електричне енергије у вредности од 1.751.830 хиљада динара.

Остали дати аванси за залихе и услуге у земљи у износу од 3.405.062 хиљаде динара на дан 31. децембар 2022. године (31. децембар 2021. године: 1.864.520 хиљаде динара) укључују авансе дате друштву ЈП Србијагас у износу од 1.908.199 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 730.313 хиљада динара).

Дати аванси правним лицима у саставу ЕПС групе у износу од 1.843.348 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године (31. децембар 2021. године: 365 хиљаде динара) у целисти се односе на аванс дат зависном правном лицу ЕПС Трговање д.о.о., Љубљана а по основу Уговора о купопродаји електричне енергије и прекограничних преносних капацитета закљученог 5. јула 2022. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Купци - повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 41):		
- у земљи	10.524	10.902
- у иностранству	1.002.716	-
Минус: Исправка вредности потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	(8.311)	(7.615)
	1.004.929	3.287
Купци – Јавно Предузеће „Електрокосмет“, Приштина	17.906.575	16.610.866
Минус: Исправка вредности потраживања од Јавног Предузећа „Електрокосмет“, Приштина	(17.906.575)	(16.610.866)
	-	-
Купци у земљи:		
- за испоручену електричну енергију - физичка лица	32.901.859	33.921.124
- за испоручену електричну енергију - правна лица	9.866.087	10.050.686
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	13.099.935	12.094.102
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	1.268.258	1.276.895
- за испоручену електричну енергију - лиценцирани купци	99.676	102.766
- за испоручену електричну енергију - купци на отвореном тржишту ел.енергије	36.080.211	29.565.923
- А.Д. Електромрежа Србије, Београд	3.042.930	3.560.924
- „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	8.674.144	9.105.867
- за испоручен угаљ	2.797.975	2.573.994
- за испоручену технолошку пару	643.815	610.872
- за испоручену топлотну енергију	735.012	707.823
- потраживања од купаца за услуге	6.210	6.744
	109.216.112	103.577.720
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у земљи		
- за испоручену електричну енергију - физичка лица	(9.595.961)	(5.311.790)
- за испоручену електричну енергију - правна лица	(4.344.431)	(7.913.851)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	(13.099.935)	(12.094.102)
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	(1.268.258)	(1.276.895)
- за испоручену електричну енергију - лиценцирани купци	(7.072)	(7.072)
- за испоручену електричну енергију - купци на отвореном тржишту ел.енергије	(9.232.846)	(6.297.709)
- „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	(4.805.441)	(4.873.855)
- за испоручен угаљ	(2.373.270)	(2.385.235)
- за испоручену технолошку пару	(628.824)	(585.101)
- за испоручену топлотну енергију	(77.147)	(204.130)
- потраживања од купаца за услуге	(5.436)	(5.407)
	(45.438.621)	(40.955.147)
Купци у земљи, укупно	63.777.491	62.622.573
Купци у иностранству	5.014.780	4.814.368
Минус: Исправка вредности купаца у иностранству	(5.006.943)	(4.740.701)
	7.837	73.667
Остала потраживања по основу продаје	715.998	559.062
Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје	(516.774)	(453.609)
	199.224	105.453
	64.989.481	62.804.980

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

26. 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 17.906.575 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 16.610.866 хиљада динара). Истовремено, ненаплаћен износ признат је као расход индиректним отписом.

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Остала потраживања из специфичних послова	19.704	10.039
Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	4.782.206	4.478.657
Потраживања за камату:		
- правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	34.752	14.849
- за испоручену енергију (физичка лица)	1.615.844	1.223.853
- за испоручену енергију (правна лица)	8.457.758	7.022.027
- за испоручену енергију (предузећа у реструктурирању)	2.880.075	2.878.048
- остала правна лица	382.225	287.977
Потраживања од запослених	736.801	1.025.880
Потраживања по основу осигурања за настале штете	7.494	6.407
Потраживања од наплатних места	167.838	153.983
Потраживања по основу накнада које се рефундирају	213.647	207.817
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	1.167.970	163.727
Остала потраживања од државе	507.947	268.012
Остала потраживања од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	7.993	2.979
Остала потраживања	1.980.255	2.621.696
Разграничени порез на додату вредност	3.398.596	3.525.288
Потраживања за више плаћен порез на добитак	2.387.396	3.749.429
	28.748.501	27.640.668
<i>Минус: Исправка вредности других потраживања</i>		
Остала потраживања из специфичних послова	(10.728)	(9.597)
Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	(1.206.697)	(1.092.077)
Потраживања за камату:		
- за испоручену енергију (физичка лица)	(150.303)	(116.330)
- за испоручену енергију (правна лица)	(5.363.005)	(4.879.357)
- за испоручену енергију (предузећа у реструктурирању)	(2.880.075)	(2.878.048)
Потраживања од запослених	(11.572)	(7.947)
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	(19.904)	(1.049)
Остала потраживања од државе	(815)	(815)
Потраживања за камату и остала потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	(37.730)	(17.827)
Остала потраживања	(1.534.190)	(1.266.845)
	(11.215.019)	(10.269.892)
	17.533.482	17.370.776

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 5). 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 2022. године, износи 1.206.697 хиљада динара (2021. године: 1.092.077 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса у износу од 1.167.970 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године (2021. године: 163.727 хиљаде динара) највећим делом, у износу од 966.594 хиљаде динара, се односе на потраживања од Фонда за заштиту животне средине Републике Србије, по основу више плаћене аконтације за 2021. и 2022. годину у односу на износ утврђен коначним обрачуном накнаде за заштиту животне средине по управном акту надлежног органа после датума одобравања финансијских извештаја за претходни извештајни период.

Разграничени порез на додату вредност исказан на дан 31. децембра 2022. године у износу од 3.398.596 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 3.525.288 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 1.980.255 хиљада динара (2021. године: 2.621.696 хиљада динара) укључују износ од 676.148 хиљаде динара који се односи на потраживања од Keler kszf, Будимпешта по основу клириншких послова на Европском организованом тржишту електричне енергије, као и износ од 242.740 хиљада динара који се 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.

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	175	233
Текућа доспећа датих дугорочних кредита у земљи	313.185	171.619
Текућа доспећа датих дугорочних кредита правним лицима у саставу ЕПС Групе (напомена 41)	269.021	224.184
Текућа доспећа осталих дугорочних финансијских пласмана датих правним лицима у саставу ЕПС Групе (напомена 41)	415.966	415.966
Текућа доспећа осталих дугорочних финансијских пласмана	240.182	240.634
Минус: Исправка вредности краткорочних кредита и пласмана у земљи	(979.568)	(840.150)
	<u>258.961</u>	<u>212.486</u>
Текућа доспећа репрограмираних потраживања - електрична енергија	291.036	255.205
Текућа доспећа репрограмираних потраживања за угаљ, топлотну енергију и тех. пару и услуге	2.963	2.741
Остали краткорочни финансијски пласмани	984	-
Минус: Исправка вредности осталих краткорочних финансијских пласмана	(265.429)	(238.741)
	<u>29.554</u>	<u>19.205</u>
	<u>288.515</u>	<u>231.691</u>

Текуће доспеће осталих дугорочних финансијских пласмана датих правним лицима у саставу ЕПС Групе у износу од 415.966 хиљада динара (31. децембар 2021. 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 269.021 хиљаду динара (31. децембар 2021. године: 224.184 хиљаде 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 24). Друштво је на дан 31. децембар 2022. године признало исправку вредности за ова потраживања у истом износу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Текући рачуни:		
- у динарима	7.132.569	12.000.972
- у страној валути	397.622	342.694
	<u>7.530.191</u>	<u>12.343.666</u>
Депозити за покрића по акредитивима у страној валути	2.609.767	-
Благајна	24.845	24.553
Издвојена новчана средства	53	27
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	2.662	2.576
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	250.856	267.729
Минус: Исправка вредности новчаних средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	(250.856)	(267.729)
	<u>10.167.518</u>	<u>12.370.822</u>

Депозити за покриће по акредитивима исказани са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 2.609.767 хиљада динара се односе на гарантни депозит за измирење обавеза по документарним акредитивима отвореним код Bank of China а.д. Београд, као инструментима плаћања обавеза Друштва које потичу из уговора о куповини угља закључених са Shen Hua Hong Kong International Trading Limited, Хонг Конг

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

30. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Унапред плаћени трошкови	26.408	26.408
Разграничени трошкови	1.223.445	1.255.399
Остала активна временска разграничења од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе (напомена 41)	2.622	1.142
Остала активна временска разграничења	<u>1.183.517</u>	<u>1.650.427</u>
	<u>2.435.992</u>	<u>2.933.376</u>

Разграничени трошкови исказани са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 1.223.445 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 1.255.399 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 2022. године

31. КАПИТАЛ

Основни капитал

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

Процена вредности имовине и капитала Друштва извршена је са циљем наставка процеса реорганизације и промене правне форме у акционарско друштво.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања Друштва на дан 31. децембра 2022. године у износу од 71.447 хиљада динара (31. децембар 2021. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

31. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

Промене на капиталу током 2022. и 2021. 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 2020. године	360.003.089	422.745.355	(2.525.696)	(411.772)	(180.290.424)	599.520.552
Корекција почетног стања (напомена 4)	-	-	-	-	(238.434)	(238.434)
Кориговано стање на дан 1. јануара 2021. године	360.003.089	422.745.355	(2.525.696)	(411.772)	(180.528.858)	599.282.118
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 32)	-	-	(434.382)	-	-	(434.382)
Укидање актуарских губитака по основу преласка запослених у „ОДС ЕПС Дистрибуција“ д.о.о.	-	-	397.246	-	(397.246)	-
Ефекти процене НПО са стањем на дан 1. јануар 2021. године (напомена 23)	-	31.348.340	-	-	-	31.348.340
Неновчани улог оснивача	529.443	-	-	-	-	529.443
Уступање Републици Србији (без накнаде) учешћа у капиталу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд (напомена 23)	-	(3.884.957)	-	-	(9.326.294)	(13.211.251)
Губитак текуће године	-	-	-	-	(15.030.007)	(15.030.007)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	360.532.532	446.477.997	(2.562.832)	(410.271)	(203.376.623)	600.660.803
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	-	(4.954)	-	(4.954)
Отуђење основних средстава	-	(2.499.683)	-	-	1.851.455	(648.228)
Актуарски губици, резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 32)	-	-	852.203	-	-	852.203
Уступање Републици Србији (без накнаде) учешћа у капиталу „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд (напомена 23)	-	(289.710)	-	-	(209.909)	(499.619)
Уступање имовине „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд по Закључку Владе РС (напомена 23)	-	-	-	-	(3.688.987)	(3.688.987)
Остале процене	362.807	-	-	-	(362.807)	-
Расподела добити	-	-	-	-	(55)	(55)
Губитак текуће године	-	-	-	-	(72.615.858)	(72.615.858)
Стање на дан 31. децембра 2022. године	360.895.339	443.688.604	(1.710.629)	(415.225)	(278.402.784)	524.055.305

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

31. КАПИТАЛ (наставак)

Смањење укупног капитала у 2021. години, у износу од 13.211.251 хиљаду динара, извршено је по основу уступања без накнаде Републици Србији учешћа у капиталу друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд (напомене 1 и 23) и укључује вредност пренетих нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 13.173.818 хиљада динара (напомена 23), вредност пренетих учешћа у капиталу осталих правних лица у износу од 37.005 хиљада динара, 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.

По горе наведеном основу Друштво је током 2022. године извршило пренос друштву „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд непокретности у укупној вредности од 499.619 хиљада динара, а по основу Уговора о преносу права својине на непокретностима без накнаде од 17. маја 2022. године (напомена 23).

Поред тога, као што је обелодањено у напоменама 15, 23. и 25., у складу са Планом за спровођење активности у циљу реорганизације Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд („Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд), а на основу Закључка Владе 05 Број: 023-7436/2022 од 30. септембра 2022. године, Друштво је у 2022. пренело без накнаде у својину „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд информационе системе, опрему и залихе материјала укупне вредности 3.688.987 хиљада динара на терет акумулираног губитка.

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	12.396.184	14.877.228
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	2.939.490	2.845.319
Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	21.587.246	20.112.294
Остала дугорочна резервисања	24	24
	36.922.944	37.834.865

Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 12.396.184 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 14.877.228 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 3,67% до 6,80%, уз претпоставку да се годишња стопа флукуације креће од 0,03% до 2,28%, док стопа раста зарада износи 0,6883%. За обрачун садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћене су таблице морталитета које објављује Републички завод за статистику Републике Србије. Свака разлика, као последица поновног одмеравања садашње вредности обавезе по основу отпремнина, а због промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, у извештајној 2022. години призната је као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата у износу од 852.203 хиљаде динара (2021. година: 434.382 хиљаде динара), а разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, призната је кроз биланс успеха.

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 2022. године

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава

Дугорочна резервисања по основу трошкова обнављања природних богатстава односе се на резервисања формирана за рекултивацију земљишта на којима су рударски радови завршени ради довођења земљишта у њихово првобитно стање након окончања експлоатације.

Дугорочна резервисања по основу трошкова обнављања природних богатстава највећим делом, у износу од 18.633.620 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 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.

Уредбом о одлагању отпада на депоније, донетом на основу Закона о управљању отпадом, поред осталог, прописани су начин и процедуре затварања депоније, као и накнадног одржавања после затварања депоније. Према наведеној Уредби, површина депоније или један њен део затвара се када су испуњени услови наведени у дозволи и главном пројекту за затварање целе депоније или једног њеног дела. Депоније се прекривају и наносе се заштитни слојеви у складу са процедурама и режимом рада депоније. По затварању депоније обезбеђују се одржавање, заштита, контрола и мониторинг затворене депоније, у складу са Уредбом. У оквиру редовног процеса производње, Друштво управља депонијама шљаке и пепела који настају у производњи услед сагоревања угља у термоелектранама Костолац, Колубара, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б. Депоније су различитог капацитета, старости, техничког решења и са различитим преосталим веком експлоатације.

Промене на рачунима дугорочних резервисања у току 2022. и 2021. 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 2021.	17.223.616	3.847.071	19.629.151	24	40.699.862
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомене 14 и 17)	1.870.852	186.414	520.842	-	2.578.108
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 31)	434.382	-	-	-	434.382
Искоришћена резервисања	(1.493.112)	(201.926)	(37.699)	-	(1.732.737)
Укидање резервисања (напомена 20)	(3.158.510)	(986.240)	-	-	(4.144.750)
Стање 31. децембра 2021.	14.877.228	2.845.319	20.112.294	24	37.834.865
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомене 14 и 17)	1.147.862	336.412	573.765	-	2.058.039
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 31)	(852.203)	-	-	-	(852.203)
Нова резервисања призната у корист сталне имовине (напомена 23)	-	-	1.036.485	-	1.036.485
Искоришћена резервисања	(1.523.201)	(77.588)	(45.903)	-	(1.646.692)
Укидање резервисања (напомена 20)	(1.253.502)	(164.653)	(89.395)	-	(1.507.550)
Стање 31. децембра 2022.	12.396.184	2.939.490	21.587.246	24	36.922.944

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Промене у садашњој вредности обрачунатих отпремнина и јубиларних награда у току 2022. и 2021. године дате су у следећој табели:

	У хиљадама динара		
	Отпремнине за одлазак у пензију	Јубиларне награде	Укупно
Стање 1. јануара 2021. године	5.230.452	11.993.164	17.223.616
<i>Ставке признате у билансу успеха:</i>			
Трошкови камата (напомена 14)	102.878	197.990	300.868
Трошак текућих услуга (напомена 14)	230.635	692.082	922.717
Актуарски губици (напомена 14)	-	647.267	647.267
Износ укидања у току текуће године у корист прихода (напомена 20)	(888.940)	(2.269.570)	(3.158.510)
<i>Укључено у укупан остали резултат:</i>			
Актуарски губици (напомена 31)	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
<i>Ставке признате у билансу успеха:</i>			
Трошкови камата (напомена 14)	258.732	481.402	740.134
Трошак текућих услуга (напомена 14)	82.300	325.428	407.728
Актуарски добици (напомена 14)	-	(1.223.270)	(1.223.270)
Износ укидања у току текуће године у корист прихода (напомена 20)	(30.232)	-	(30.232)
<i>Укључено у укупан остали резултат:</i>			
Актуарски добици (напомена 31)	(852.203)	-	(852.203)
Исплате запосленима	(287.413)	(1.235.788)	(1.523.201)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	4.084.978	8.311.206	12.396.184

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	80.500	80.500
Обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова у земљи у динарима и иностраној валути	52.633.689	45.539.282
Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита у земљи у динарима и иностраној валути	(21.990.880)	(24.393.008)
	30.642.809	21.146.274
Обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова у Иностранству	113.586.816	101.490.528
Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита у иностранству	(29.841.686)	(29.957.052)
	83.745.130	71.533.476
Остале дугорочне обавезе:	-	14
Минус: Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	-	-
	-	14
Обавезе по основу лизинга	20.728	79.905
Минус: Текућа доспећа обавеза по основу лизинга	(8.878)	(57.875)
	11.850	22.030
	114.480.289	92.782.294

I Рефинансирани кредити реализовани пре 1990. године из средстава

1. Париског клуба поверилаца

Отплата обавеза по основу рефинансираних дугорочних кредита из средстава Париског клуба поверилаца, реализованих преко домаћих банака 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 се обрачунава по стопи 3,75% годишње у периоду 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 плаћа се у полугодишњим ануитетима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. 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.

II Кредити које су дале Владе држава

1. Кредит Владе Републике Пољске

Кредит од Владе Републике Пољске одобрен је 2003. године у износу од УСД 49.996.617 и искоришћен је у целости до 31. децембра 2005. године. Администратор кредита је ОТП банка Србија а.д. Нови Сад (правни наследник Војвођанске банке а.д. Нови Сад). Кредит се отплаћује у полугодишњим ратама почев од 2005. године до 2024. године. Камата се обрачунава полугодишње, применом фиксне стопе од 0,75% на годишњем нивоу.

2. 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 одсумпороване димних гасова ТЕ Никола Тесла. Зајам у вредности до 28,252 милијарди јена је уговорен 24. новембра 2011. године на 15 година (рок отплате је 10 година након истека грејс периода од 5 година). Рок коришћења средстава зајма је 10 година од датума ступања Споразума о зајму на снагу, уз могућност продужетка рока. Допуном Споразума о зајму, од 31. маја 2022. године, кредитор је на захтев друштва продужио рок коришћења до 01. априла 2024. године.

Каматна стопа износи 0,60% годишње за главницу I, осим у случају дела зајма искоришћеног за плаћање консултантских услуга – главница II, за који каматна стопа износи 0,01% годишње. Трошак ангажованих, неискоришћених средстава кредита (*commitment fee*), који износи 0,10% годишње, као и трошкови камате за главницу I и камате за главницу II, се капиталишу, односно плаћају из средстава кредита, све до 20. децембра 2023. године, након чега ће се плаћати из сопствених средстава Друштва. Обавезе доспевају на дан 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.

3. Кредити 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 између Владе Републике Србије и Владе Народне Републике Кине дана 20. августа 2009. године, 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. Зајам је уговорен у вредности до УСД 293 милиона, на период до 180 месеци од дана ступања уговора на снагу, у који је укључен грејс период до 60 месеци. Средства кредита су повлачена у току грејс периода, уз могућност продужења рока расположивости. 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 УСД 6,361 милиона. Обавезе доспевају полугодишње, 21. јануара и 21. јула сваке календарске године. Износ повученог кредита до 04. јуна 2017. године се отплаћује у 20 једнаких узастопних полугодишњих рата у периоду од 21. јула 2017. године до 21. јануара 2027. године. Износ повученог кредита између 05. јуна 2017. године и 31. децембра 2018. године се отплаћује у 17 једнаких узастопних полугодишњих рата, од 21. јануара 2019. године до 21. јануара 2027. године. Уговорена је фиксна каматна стопа (3,00% годишње), са једнократним трошком обраде кредита (1,00% уговорене вредности) и провизијом на неповучени део зајма (0,75% годишње).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

II Кредити које су дале Владе држава (наставак)

- 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.

Зајам је уговорен у вредности до USD 608,26 милиона, са роком отплате до 240 месеци, у који је укључен грејс период до 84 месеци. Рок коришћења средстава је 25. мај 2022. године, уз могућност продужетка. На захтев зајмопримца кредитор је одобрио продужетак рока расположивости до 31. децембра 2023. године. Обавезе доспевају полугодишње, 21. јануара и 21. јула сваке календарске године. Главница се отплаћује у периоду од 21. јула 2022. године до 21. јануара 2035. године, са каматном стопом од 2,50% годишње, једнократним трошком обраде кредита од 0,25% уговорене вредности и провизијом на неповучени део зајма од 0,25% годишње. Након продужетка рока расположивости за исплате реализоване до 25. маја 2022. године, исплаћен износ се отплаћује у 26 једнаких рата полугодишње, од 21. јула 2022. године до 21. јануара 2035. године, а за исплате од 25. маја 2022. године до рока коришћења, исплаћен износ се отплаћује у 23 једнаке рате, од 21. јануара 2024. године до 21. јануара 2035. године.

ЈП ЕПС није био у могућности да измири доспелу обавезу у јулу 2022. године у укупном износу од УСД 31.681.445,55, по основу горе поменутих зајмова, те је обавезу према кредитору измирило МФ УЈД из буџета, чиме је створена обавеза према Републици Србији. У складу са претходним, у табеларном Прегледу свих кредита са стањем на дан 31. децембар 2022. године ова обавеза према кредитору је приказана као измирена.

III Кредити од међународних финансијских организација

1. 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:

- ЕУР 40 милиона, дана 2. септембра 2010. године. Банка је 22. децембра 2016. године продужила крајњи рок коришћења средстава зајма до 2. септембра 2018. године. Након истека рока коришћења отказан је део кредита у износу од ЕУР 35.101.334, тако да уговорени износ кредита износи ЕУР 4.898.666,26. Отплата главнице започета је 02. септембра 2013. године, у 18 полугодишњих рата и завршена је 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 плаћена је једнократно из средстава кредита.
- ЕУР 80 милиона, уговорено 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 и завршава се 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 плаћена је једнократно из средстава кредита.
- ЕУР 45 милиона, уговорено 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. Почетком децембра 2022. године кредитору је послат захтев за продужетак расположивости па је уз сагласност кредитора рок продужен до 30. јуна 2023. године. Износ од ЕУР 12,3 милиона је отказан 31. октобра 2014. године. Према одредбама Уговора отплата главнице почиње од 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 плаћена је једнократно из средстава кредита.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)

- ЕУР 200 милиона, уговорено дана 30. октобра 2015. године. Период трајања зајма је 15 година, уз грејс период до 18 месеци. Уговорен датум ефективности средстава је 29. септембар 2016. године, а крајњи рок за коришћење средстава кредита уговорен је као датум по истеку једне године од датума ефективности средстава зајма. Средства зајма су повучена у целости до 18. октобра 2016. године. Отплата главнице је почела од 15. јуна 2017. године, у 27 једнаких полугодишњих рата, до 17. 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 плаћена је једнократно из средстава кредита. Средства добијена од зајма су искоришћена од стране Друштва за превремену отплату кредита код пословних банака.

2. KfW

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

- ЕУР 36 милиона (уз додатних ЕУР 10 милиона бесповратних средстава) дана 02. јануара 2008. године. Рок коришћења средстава кредита неколико пута је продужаван уз сагласност кредитора први пут до 31.12.2019. године. Средства кредита која нису повучена до 31. децембра 2019. године, у износу од 1.258.701,37 ЕУР, била су раположива до 30.12.2021. године. Обзиром да до тада расположива средства кредита нису у потпуности искоришћена, Банка је продужила рок коришћења преосталих средстава до 30.12.2022. године. Закључно са 30.12.2022. године неискоришћена средства кредита у износу од 64.633,00 ЕУР су отказана. Отплата главнице је почела 30. јуна 2013. године и завршена је 30. децембра 2022. године. Каматна стопа се утврђује два дана пре коришћења сваке појединачне транше и фиксира се на том нивоу до датума када KfW извршава Друштво о сведеној каматној стопи за цео зајам коју ће утврдити по извршењу последње исплате зајма и на том нивоу ће је 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 увећано за маржу (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 сопстених средстава зајмопримца.
- ЕУР 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, потом до 30.12.2021. године, а затим до 30.12.2022. године. Крајем децембра 2022. године кредитору је послат захтев за продужетак рока коришћења расположивих средстава до 30. јуна 2023. године. Према одредбама Уговора отплата главнице је требала да почне 30. децембра 2015. године, у 20 једнаких полугодишњих рата. Амандманом I на Уговор услови отплате главнице су измењени, тако да се главница отплаћује у 14 једнаких полугодишњих рата почев од 30. децембра 2018. године. Уговорена је каматна стопа на годишњем нивоу, коју KfW утврђује два дана пре исплате, за сваки исплаћени износ зајма на основу ефективних трошкова KfW на ЕУРО тржишту капитала под условима који најближе одговарају периоду фиксне стопе уз умањење за маргину од 0,50% на годишњем нивоу, с тим да тако добијена стопа не може бити мања од 1,00% на годишњем нивоу. Након сваке исплате KfW консолидује ове стопе у јединствену стопу на нивоу зајма. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,25% годишње, с тим да је Друштво било ослобођено овог трошка у току 2014. године. Провизија за организовање посла (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из сопстених средстава зајмопримца.
- ЕУР 65 милиона (уз додатних ЕУР 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 51,60 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)

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.

- ЕУР 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. Дописом од јануара 2022. године, кредитор се сагласио у вези отказа исплате преосталог дела средстава кредита у износу од 44.853.251,84 ЕУР, без накнаде. Исплаћен износ кредита 146.748,16 ЕУР увећан за трошкове камате и провизије на неискоришћен део кредита плаћен је кредитору 14. фебруара 2022. године.
- ЕУР 80 милиона (уз додатних ЕУР 1 милион бесповратних средстава) дана 29. новембра 2017. године, а затим 29.06.2022. године још додатних ЕУР 790.000,00 бесповратних средстава. Првобитно уговорени рок коришћења средстава кредита и бесповратних средстава (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, померена за две године, односно прва рата кредита је отплаћена 2021. године, а остале 22 рате биће отплаћене почев од 30. јуна 2024. године до 30.12.2034. године. Уговорена је фиксна каматна стопа од 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.

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 закљученог између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке дана 30. октобра 2003. године, Друштву је одобрен оквирни зајам од ЕУР 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 био 25. новембар 2010. године, а последње рате је 09. децембар 2027. године. Каматна стопа утврђена је за сваку траншу понаособ на датум пуштања транше и фиксирана је до краја отплатног периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)

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) од 08. септембра 2005. године између државне заједнице Србије и Црне Горе 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) од 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 ЕУР 157,11 милиона. Изменом подспоразума о зајму од 4. октобра 2017. године умањен је износ зајма који је Република Србија пренела на Друштво, на износ од ЕУР 139,74 милиона, а потом је Република Србија 05. октобра отказала део зајма у износу од ЕУР 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, неискоришћен износ кредита у износу од ЕУР 364,8 хиљада, тако да укупан износ стања дуга на дан 31.12.2022. године износи ЕУР 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 обрачуната је на износ неповучених средстава Зајма.

IV Пословне банке кредити у еврима

Кредити за пројектно финансирање

1. Комерцијална банка а.д. Београд

ЕУР 15 милиона је уговорено дана 12. децембра 2019. године. Средства кредита су у целости повучена на дан 17. новембар 2020. 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

ЕУР 45 милиона је уговорено дана 9. децембра 2019. године. Средства кредита су у целости повучена до 14. новембра 2022. 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*).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

IV Пословне банке кредити у еврима (наставак)

ЕУР 30 милиона је уговорено дана 9. децембра 2019. године. Средства кредита су у целости повучена до 13. марта 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

ЕУР 30 милиона је уговорено дана 6. децембра 2019. године. Кредит се води код ОТП банка Србија а.д. Нови Сад (правни следбеник Војвођанске банке а.д. Нови Сад). 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

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

5. Кредити за обртна средства у еврима

У циљу обезбеђења ликвидности са наменом куповине гаса, електричне енергије и плаћања пореских обавеза закључени су уговори са пословним банкама у укупном износу од 175 мил. ЕУР. У августу 2022. године ови Уговори су анексирани (осим уговора из 2022. године закључених са ОТП банком и Ерсте банком) чиме су измењени услови отплате кредита у 48 месечних рата почев од 01.10.2023. године до 30.08.2027. године. Камата се обрачунава и плаћа месечно по променљивој каматној стопи уговореној као збир 3М ЕУРИБОР-а и фиксне марже:

- Уговор закључен у 2021. години на 70 мил. ЕУР са Ерсте банк а.д. Нови Сад и Еуробанк Директна акционарско друштво Београд
- Уговор закључен у 2021. години на 5 мил. ЕУР са Банка Поштанска штедионица а.д. Београд.
- Уговор закључен у 2021. години на 10 мил. ЕУР са Агроиндустријско комерцијалном банком АИК банка Београд.
- Уговор закључен у 2021. години на 50 мил. ЕУР са НЛБ Комерцијалном банком а.д. Београд. У јулу 2022 године закључен је Анекс 1, а у августу Анекс 2 основног Уговора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

IV Пословне банке кредити у еврима (наставак)

Уговори из 2022. године који нису анексирани у августу 2022 године:

- Уговори закључени у 2021. години на 15 мил. ЕУР и у јануару 2022. године на 20 мил ЕУР са ОТП банком Србија ад Нови Сад. У августу 2022. године закључен је нов Уговор којим су ова два уговора рефинансирана чиме су измењени услови отплате кредита у 48 месечних рата почев од 01.10.2023. године до 30.08.2027. године. Камата се обрачунава и плаћа месечно по каматној стопи као збир 3М ЕУРИБОР-а и фиксне марже.
- Уговор закључен априла 2022. године на 5 мил. ЕУР са Ерсте банк а.д. Нови Сад. Кредит се отплаћује у 12 једнаких месечних рата почев од 25. јануара 2023. године до 25. децембра 2023. године. Камата се обрачунава месечно као збир 3М ЕУРИБОР-а и фиксне марже.

У циљу обезбеђења ликвидности са наменом куповине гаса, електричне енергије закључени су уговори са Unicredit Bank Srbija A.D. Београд у укупном износу од 75 мил. ЕУР и то:

- Уговор закључен у јануару 2022. године на 50 мил. ЕУР. Анексом 1 од августа 2022. године измењени су услови отплате кредита у 48 месечних рата почев од 01.10.2023. године до 30.08.2027. године. Камата се обрачунава и плаћа месечно по каматној стопи уговореној као збир 3М ЕУРИБОР-а и фиксне марже.
- Уговор закључен у марту 2022. године на 25 мил. ЕУР са Unicredit Bank Srbija A.D. Београд. Анексом 1 од августа 2022. године измењени су услови отплате кредита у 48 месечних рата почев од 01.10.2023. године до 30.08.2027. године. Камата се обрачунава и плаћа месечно по каматној стопи уговореној као збир 3М ЕУРИБОР-а и фиксне марже.

Оба кредита (75 мил. ЕУР) су превремено отплаћена у целости у децембру 2022. године.

6. VTB bank (Europe) SE

Уговор је закључен 17. јуна 2021. године на износ до 72 мил. ЕУР уз грејс период до 17. септембра 2022. године. Средства кредита су била расположива до 17. јуна 2022. године. Уговорен период отплате главнице је пет година и иста се отплаћује квартално, под условом да се кредит повуче у целости. До рока расположивости повучено је укупно 19.515.917,04 ЕУР. Кредит се отплаћује у 6 рата почев од 19. септембра 2022. године до 19. децембра 2023. године. Каматна стопа је варијабилна и изражена је као збир 3М ЕУРИБОР-а и марже од 3,75% годишње. Уколико је вредност 3М ЕУРИБОР-а негативна сматра се да износи нула. Провизија на неповучена средства износи 0,80% и обрачунава се тромесечно. Једнократна провизија за обраду кредита је 0,50%.

V Кредити за обртна средства у динарима

У циљу обезбеђења обртних средстава потребних за финансирање текућих обавеза које настају у редовним пословним активностима ЈП ЕПС сигурног снабдевање купаца електричном енергијом, безбедног и поузданог рада електроенергетског система, као и за обезбеђење средстава са наменом финансирања набавке електричне енергије из обновљивих извора, закључени су уговори о кредиту са пословним банкама у динарима и то:

- Уговори закључени у 2020. години у укупном износу од 11,020 млрд РСД са: Комерцијалном банком а.д. Београд; Ерсте банк а.д. Нови Сад; Банка Поштанска штедионица а.д. Београд; Агроиндустријско комерцијалном банком АИК банка Београд; ОТП банком Србија ад Нови Сад; Војвођанском банком а.д. Нови Сад и Banca Intesa а.д. Нови Сад. Кредити су отплаћени у 24 једнаке месечне рате почев од 01. јануара 2021. године до 01. децембра 2022. године. Камата се обрачунава месечно као збир 1М БЕЛИБОР и фиксне марже.
- Уговор закључен у 2020. години са Unicredit Bank Srbija A.D. Београд на износ 1,160 млрд РСД. Кредит се отплаћује у 24 једнаке месечне рате почев од 01. јула 2021. године до 01. јуна 2023. године. Камата се обрачунава месечно као збир 1М БЕЛИБОР и фиксне марже.
- Уговор закључен у 2022. години са Banca Intesa а.д. Нови Сад на износ 3,0 млрд РСД. Кредит се отплаћује у 24 једнаке месечне рате почев од 01. јануара 2023. године до 01. децембра 2024. године. Камата се обрачунава месечно као збир 1М БЕЛИБОР и фиксне марже.
- Уговор закључен у 2022. години са Агроиндустријско комерцијалном банком АИК банка Београд на износ 4,0 млрд РСД. У августу месецу 2022. године закључен је Анекс 1. Кредит се отплаћује у 48 једнаке месечне рате почев од 01. октобра 2023. године до 30. августа 2027. године. Камата се обрачунава месечно као збир 1М БЕЛИБОР и фиксне марже.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

V *Кредити за обртна средства у дунаrimа (наставак)*

- Уговори закључени у 2021. години на укупан износ 9,600 млрд РСД са: Комерцијалном банком а.д. Београд; Unicredit Bank Srbija A.D. Београд; Агроиндустријско комерцијалном банком АИК банка (Sberbank) Београд и ОТП банком Србија ад Нови Сад. Кредити се отплаћују у 24 једнаке месечне рате почев од 20. јануара 2022. године до 20. децембра 2023. године. Камата се обрачунава месечно као збир 1М БЕЛИБОР и фиксне марже.
- Уговор закључен у 2021. години са Банка Поштанска штедионица а.д. Београд на износ 3,0 млрд РСД. У августу месецу 2022. године закључен је Анекс 1. Кредит се отплаћују у 48 једнаке месечне рате почев од 01. октобра 2023. године до 01. септембра 2027. године. Камата се обрачунава месечно као збир 1М БЕЛИБОР и фиксне марже.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Преглед свих кредита са стањем на дан 31. децембар 2022. године дат је како следи:

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА				Средства обезбеђења	Динарска противвредност у хиљадама динара	
			Стање дуга на дан 31.12.2022. године	датум доспећа ануитета	временски распоред отплата	висина каматне стопе		31.12.2022.	01.01.2022.
	УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (А+Б)							166.220.505	147.029.810
A	КРЕДИТИ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ (I+II+III+IV+V)							151.730.508	128.049.816
I	РЕФИНАНСИРАНИ КРЕДИТИ РЕАЛИЗОВАНИ ИЗ СРЕДСТАВА (1+2+3+4)							10.185.739	13.477.006
1	ПАРИСКОГ КЛУБА ПОВЕРИЛАЦА							9.681.191	12.848.822
1.1	АУСТРИЈА	ЕУР	757.043	30.09.2008. 31.03.2024.	30.03. и 30.09.	Amarketrate/EUR + 0,6% п.а.	менице	88.818	139.076
1.2	ФРАНЦУСКА	ЕУР	8.730.080	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,9% п.а.	менице	1.024.235	1.603.815
1.3	НЕМАЧКА	ЕУР	5.791.024	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,5% п.а.	менице	679.417	1.063.877
1.4	КАНАДА	ЕУР	12.675.415	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	Euribor/EUR + 0,5% п.а.	менице	1.487.110	2.328.618
1.5	ШВАЈЦАРСКА	CHF	17.523.915	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	Libor/CHF + 0,5% п.а.	менице	2.089.802	3.111.377
1.6	САД	УСД	1.420.054	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,375% п.а.	менице	156.421	230.582
1.7	РУСИЈА	УСД	34.070.253	22.03.2006. 22.03.2034.	22.03. и 22.09.	0,5517% п.а.	менице	3.752.889	3.688.384
1.8	ЈАПАН	JPY	484.382.092	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	2,839% п.а.	менице	402.499	683.093
2	ЛОНДОНСКОГ КЛУБА ПОВЕРИЛАЦА	УСД	2.176.440	01.05.2010. 01.11.2024.	01.05. и 01.11.	3,75% до 11/09. фиксна 6,75% до 11/24.	менице	239.738	339.284
3	ИБРД 2338-5	ЕУР	1.830.516	15.06.2005. 15.12.2031.	15.06. и 15.12.	6,75% п.а. до 11/24	менице	214.761	238.740
4	ЕЗ	ЕУР	426.596	17.10.2012. 17.10.2016.	17.04. и 17.10.	6M Euribor p.a.	-	50.049	50.160
II	КРЕДИТИ КОЈЕ СУ ДАЛЕ ВЛАДЕ ДРЖАВА							72.842.804	56.770.972
1	Пољски кредит	УСД	790.167	2005. - 2024.	15.06. и 15.12.	0,75% п.а.	Гаранција РС	87.038	199.214
2	Јапански кредит-ЈИЦА	JPY	20.624.116.518	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	17.137.692	16.020.943
3	Export-Import Bank of China I	УСД	131.634.015	21.07.2017. 21.01.2027.	21.01. и 21.07.	3% п.а.	менице	14.499.684	16.720.273
4	Export-Import Bank of China II	УСД	373.289.423	21.07.2022. 21.01.2035.	21.01. и 21.07.	2,5% п.а.	менице	41.118.390	23.830.542
III	КРЕДИТИ МЕЂУНАРОДНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ОРГАНИЗАЦИЈА							39.222.294	42.352.388
1	EBRD III (4.9 мил. EUR)	EUR	0	02.09.2013. 02.03.2022.	02.03. и 02.09.	6M EURIBOR + 1% п.а.	Гаранција РС	0	41.034
2	EBRD IV (78.5 мил. EUR)	EUR	5.179.466	31.01.2015. 31.01.2023.	31.01. и 31.07.	VAR. EURIBOR + 1% п.а.	Гаранција РС	607.667	1.827.037
3	EBRD V (32.7 мил. EUR)	EUR	7.174.678	30.04.2015. 31.10.2023.	30.04. и 31.10.	6M EURIBOR + 1% п.а.	Гаранција РС	841.750	1.295.194
4	EBRD VI (200 мил. EUR)	EUR	111.111.111	15.06.2017. 15.06.2030.	15.06. и 15.12.	VAR. EURIBOR + 1% п.а.	Гаранција РС	13.035.822	14.806.635
5	EIB II (22 мил. EUR)	EUR	5.159.999	25.11.2010. 09.12.2027.	09.06. и 09.12.; 25.05. и 25.11.	фиксна за сваку траншу од 3,879% п.а. до 5,248% п.а.	Гаранција РС	605.384	779.177
6	KfW IV (36 мил. EUR)	ЕУР	0	30.06.2013. 30.12.2019.	30.06. и 30.12.	променљива стопа + 1,75% п.а.	Гаранција РС	0	0
7	KfW V (70 мил. EUR)	EUR	20.468.170	30.12.2018. 30.06.2025.	30.06. и 30.12.	променљива стопа + 0,5% п.а.	Гаранција РС	2.401.375	3.563.205
8	KfW VI (65 мил. EUR)	EUR	19.999.931	30.12.2018. 30.12.2024.	30.06. и 30.12.	променљива стопа + 0,4% п.а. за ЕУР 25 мил. и променљива + 1,15% п.а. за ЕУР 40 мил.	Гаранција РС	2.346.440	3.527.455
9	KfW VII (45 мил. EUR)	EUR	0	30.06.2022. 30.12.2028.	30.06. и 30.12.	0,80% п.а.	Гаранција РС	0	17.255
10	KfW VIII (80 мил. EUR)	EUR	26.495.720	30.12.2021. 30.12.2034.	30.06. и 30.12.	0,85% p.a.		3.108.541	16.755
11	Wb IDA (12,24 мил. SDR)	XDR	2.949.712	15.09.2015. 15.03.2025.	15.03. и 15.09.	-	Гаранција РС	432.410	600.667
12	WB IBRD (139,7 мил. EUR)	EUR	135.037.339	01.11.2023. 01.05.2044.	01.05. и 01.11.	6M EURIBOR + варијабилна маржа	менице	15.842.905	15.877.974

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА				Средства обезбеђења	Динарска противвредност у хиљадама динара	
			Стање дуга на дан 31.12.2022. године	датум доспећа ануитета	временски распоред отплата	висина каматне стопе		31.12.2022.	01.01.2022.
IV	ПОСЛОВНЕ БАНКЕ КРЕДИТИ У ЕВРИМА							29.401.178	15.375.107
1	Комерцијална банка 15м	EUR	15.000.000	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 1,95%	менице	1.759.835	1.763.732
2	Banca Intesa 45м	EUR	45.000.000	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,50%	менице	5.279.508	2.497.993
3	Banca Intesa 30м	EUR	17.453.097	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	2.047.639	0
4	Војвођанска банка 30м	EUR	0	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	0	0
5	ОТП банка 15м	EUR	0	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	0	0
6	ERSTE banka	EUR	32.083.333	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3M EURIBOR + 5,00%	менице	3.764.094	4.115.374
7	EUROBANK DIREKTNA	EUR	32.083.333	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3M EURIBOR + 5,00%	менице	3.764.094	4.115.374
8	Postanska stedionica	EUR	4.583.333	01.10.2023 01.09.2027	сваког 01. у месецу	1M BELIBOR + 3,50%	менице	537.728	587.911
9	AIK banka	EUR	9.166.667	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3M EURIBOR + 5,00%	менице	1.075.455	0
10	Komercijalna banka	EUR	45.832.464	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3M EURIBOR + 5,00%	менице	5.377.175	0
11	OTP banka	EUR	0	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	0	0
12	OTP banka	EUR	0	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	0	0
13	UNICREDIT banka	EUR	0	01.10.2023 01.09.2027	svaki 01. u mesecu	3M EURIBOR + 5,00%	менице	0	0
14	UNICREDIT banka	EUR	0	01.10.2023 01.09.2027	svaki 01. u mesecu	3M EURIBOR + 5,00%	менице	0	0
15	OTP banka	EUR	32.083.428	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3M EURIBOR + 5,00%	менице	3.764.105	0
16	ERSTE banka	EUR	5.000.000	25.01.2023 25.12.2023	сваког 25. у месецу	3M EURIBOR + 3,95%	менице	586.612	
17	VTB BANK (EUROPE) SE,	EUR	12.315.917	17.09.2022. 17.12.2023.	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	1.444.933	2.294.723
V	ОСТАЛО							78.493	74.343
1	IBRD 1469-5 - EMS AD	EUR	14.555	15.03.2005. 15.09.2031.	15.03. и 15.09.	1/3-5,44% п.а. и 2/3-euribor		1.708	1.898
2	Tehnexport	УСД	697.086			-		76.785	72.445

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА				Средства обезбеђења	Динарска противвредност у хиљадама динара	
			Стање дуга на дан 31.12.2022. године	датум доспећа ануитета	временски распоред отплата	висина каматне стопе		31.12.2022.	01.01.2022.
Б	КРЕДИТИ У ДИНАРИМА							14.489.997	18.979.994
1	Komercijalna banka	RSD	0	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,70%	менице	0	290.000
2	Komercijalna banka	RSD	0	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,90%	менице	0	290.000
3	ERSTE banka	RSD	0	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,93%	менице	0	290.000
4	Postanska stedionica	RSD	0	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,97%	менице	0	290.000
5	ERSTE banka	RSD	0	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,99%	менице	0	290.000
6	AIK banka	RSD	0	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,00%	менице	0	580.000
7	OTP banka	RSD	0	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,01%	менице	0	580.000
8	Vojvodjanska banka	RSD	0	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,01%	менице	0	290.000
9	Komercijalna banka	RSD	0	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,90%	менице	0	290.000
10	ERSTE banka	RSD	0	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,99%	менице	0	290.000
11	Vojvodjanska banka	RSD	0	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,01%	менице	0	290.000
12	Vojvodjanska banka	RSD	0	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,02%	менице	0	580.000
13	OTP banka	RSD	0	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 3,02%	менице	0	580.000
14	Banca Intesa	RSD	0	01.01.2021 01.12.2022	01.01. и 01.12.	1M BELIBOR + 2,49%	менице	0	580.000
15	UniCredit bank	RSD	290.000.000	01.07.2021 01.06.2023	01.06. и 01.07.	1M BELIBOR + 3,00%	менице	290.000	870.000
16	Banca Intesa	RSD	3.000.000.000	01.01.2023 01.12.2024	сваког 01. у месецу	1M BELIBOR + 2,70%	менице	3.000.000	0
17	AIK banka	RSD	4.000.000.000	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	1M BELIBOR + 3,50%	менице	4.000.000	0
18	Komercijalna banka	RSD	300.000.000	20.01.2022 20.12.2023	20.06. и 20.12.	1M BELIBOR + 0,95%	менице	300.000	600.000
19	Komercijalna banka	RSD	299.997.139	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 1,05%	менице	299.997	599.994
20	Komercijalna banka	RSD	300.000.000	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 0,85%	менице	300.000	600.000
21	Komercijalna banka	RSD	300.000.000	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 0,74%	менице	300.000	600.000
22	UniCredit bank	RSD	300.000.000	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 2,62%	менице	300.000	600.000
23	AIK banka	RSD	900.000.000	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 1,92%	менице	900.000	1.800.000
24	OTP banka	RSD	600.000.000	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 1,91%	менице	600.000	1.200.000
25	AIK (Sberbanka)	RSD	900.000.000	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 2,20%	менице	900.000	1.800.000
26	OTP banka	RSD	900.000.000	20.01.2022 20.12.2023	20.01. и 20.12.	1M BELIBOR + 1,93%	менице	900.000	1.800.000
27	Postanska stedionica	RSD	2.400.000.000	01.10.2023 01.09.2027	сваког 01. у месецу	1M BELIBOR + 3,50%	менице	2.400.000	3.000.000
	ДОСПЕЋЕ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ							51.832.566	54.350.060
А	Кредити у иностраној валути							44.842.569	42.260.063
Б	Кредити у динарима							6.989.997	12.089.997
	ДОСПЕЋЕ ПРЕКО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ							114.387.939	92.679.750
А	Кредити у иностраној валути							106.887.939	85.789.753
Б	Кредити у динарима							7.500.000	6.889.997

Сходно преузетим уговорним обавезама, односно анuitетним плановима и другим битним условима уговора, укључујући и испуњење одговарајућих финансијских показатеља, део дугорочних обавеза у износу од 19.627.447 хиљада динара рекласификован је као краткорочна обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. 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 кредитима 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 IV	EUR	78.527.683	78.527.683
Европска банка за обнову и развој V	EUR	32.700.000	24.395.989
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 IV	EUR	36.000.000	35.935.367
KfW V	EUR	70.000.000	65.468.170
KfW VI	EUR	64.999.948	64.999.948
KfW VII	EUR	146.748	146.748
KfW VIII	EUR	80.000.000	27.345.288
IDA	EUR	11.798.849	11.798.849
JICA	SDR	28.252.000.000	24.359.460.518
EXIM Bank of China I	JPY	286.639.231	286.639.231
EXIM Bank of China II	USD	608.260.000	384.404.062
Кредит владе Републике Пољске	USD	49.996.617	49.996.617
WB IBRD	USD	135.402.191	135.402.191
Пословне банке	EUR	436.599.345	379.052.442
Пословне банке	RSD	31.779.994.277	31.779.994.277

Анализа доспећа дугорочних кредита

	<u>31. децембар 2022. године</u>	<u>31. децембар 2021. године</u>	<u>У хиљадама динара Индекс</u>
До једне године	51.832.566	54.350.060	95,37
Од једне до пет година	73.959.486	59.427.095	124,45
Преко пет година	40.428.453	33.252.655	121,58
Укупно	166.220.505	147.029.810	113,05

Анализа кредита по валутама у којима се захтева плаћање

<u>Валута</u>	<u>31. децембар 2022.</u>		<u>31. децембар 2021.</u>	
	<u>Износ у валути</u>	<u>У хиљадама динара</u>	<u>Износ у валути</u>	<u>У хиљадама динара</u>
EUR	611.453.215	71.737.159	531.994.348	62.553.012
USD	544.077.438	59.930.946	433.776.314	45.080.724
CHF	17.523.915	2.089.802	27.379.534	3.111.377
YPU	21.108.498.610	17.540.191	18.506.515.040	16.704.036
XDR	2.949.712	432.410	4.129.597	600.667
RSD	14.489.997.139	14.489.997	18.979.994.266	18.979.994
Укупно		166.220.505		147.029.810

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године
33. 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 2022. и 2021. године:

	Стање на дан 1. јануар 2022.	Новчани токови		Неновчани токови						Стање на дан 31. децембар 2022.
		Приливи	Отплате	Директна трансша добављачу	Конверзија трошкова у главницу дуга	Прва примена МСФИ 16	Рекласификација	Курсне разлике	Остало	
2022.										
Дугорочни кредити	147.029.810	37.759.139	(40.932.676)	24.612.525	104.444	-	(2.957.872)	600.796	4.339	166.220.505
Остале дугорочне финансијске обавезе	14	-	(16)	-	-	-	-	-	2	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	9.800	20.152	(52.213)	-	-	-	-	(19)	52.514	30.234
Обавезе по основу лизинга	79.905	-	(64.663)	-	-	-	-	3	5.483	20.728
Укупне обавезе од активности финансирања	147.119.529	37.779.291	(41.049.568)	24.612.525	104.444	-	(2.957.872)	600.780	62.338	166.271.467
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

34. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2022.	31 децембар 2021.
Примљене донације и субвенције:		
- од Владе РС и осталих државних органа	684.833	276.198
- из иностранства	8.086.276	8.238.827
- у земљи	52.757	58.745
	8.823.866	8.573.770

Дана 29. децембра 2022. године потписан је Протокол између Министарства рударства и енергетике и Друштва о реализацији Закључка Владе 05 Број: 401-11262/2022 од 29. децембра 2022. године којим се усваја Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Протоколом је регулисано да ће Влада Републике Србије преко ресорног министарства, у периоду од 2022. године до 2024. године, обезбедити део средстава потребних за реконструкцију турбина на блоковима ТЕНТ А3-А6 ради даље реализације Пројекта изградње топловода Обреновац-Нови Београд. Транспортни топловод ванградског топловода повезује топлотни извор - термоелектрану ТЕ "Никола Тесла А" у Обреновцу са топланом (ТО) Нови Београд. Овим пројектом предвиђено је грејање Београда. По наведеном основу, Друштво је на дан 31. децембар 2022. године признало субвенције у износу од 416.500 хиљада динара.

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 2022. године

34. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ (наставак)

Промене на одложеним приходима по основу примљених донација током 2022. и 2021. године биле су следеће:

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2022.	31 децембар 2021.
Стање на почетку године	8.573.770	8.679.277
Вред. прен. сред. од трећих лица без накнаде (донације)	158.748	275.570
Укидање одложених прихода у корист текућих прихода на систематској основи (напомена 7)	(218.840)	(222.740)
Субвенције РС за реконструкцију блокова А3-А6 у Огранку ТЕНТ, а у склопу изградње топловода Обреновац-Београд	416.500	-
Остало	(106.312)	(158.337)
Стање на крају године	8.823.866	8.573.770

35. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
<i>Обавезе у инострану валути</i>		
Део дугорочних кредита у иностранству који доспева до једне године	29.841.686	29.957.052
Део дугорочних кредита у земљи у девизама који доспева до једне године	15.000.883	12.303.011
	44.842.569	42.260.063
<i>Обавезе у динарима</i>		
Део дугорочних кредита у земљи у динарима који доспева до једне године	6.989.997	12.089.997
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	-	-
Део обавеза по основу лизинга	8.878	57.875
	6.998.875	12.147.872
Остале краткорочне финансијске обавезе у девизама	3.016	3.016
Остале краткорочне финансијске обавезе у динарима	27.218	6.784
	51.871.678	54.417.735

Обавезе по основу дугорочних кредита у иностранству које доспевају до једне године у износу од 29.841.686 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 29.957.052 хиљаде динара) односе се на кредите међународних финансијских организација у износу од 17.472.161 хиљада динара, кредите које су дале Владе држава у износу од 10.847.807 хиљада динара и кредите које су дале Пословне банке у износу од 1.521.718 хиљаде динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита у земљи у девизама које доспевају до једне године у износу од 15.000.883 хиљада динара се састоје од обавеза по основу Париског клуба поверилаца у износу од 3.991.064 хиљада динара и обавеза по основу осталих рефинансираних кредита у износу од 193.371 хиљада динара, износ од 10.816.261 хиљаде динара 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 6.989.997 хиљада динара (31. децембар 2021. година: 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 2022. године

36. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Примљени аванси:		
- од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе (напомена 41)	499	396
- у динарима	307.221	848.996
- у девизама	137	26.078
Примљени депозити и кауције	128.548	156.855
Примљени аванси од физичких лица у динарима	973	1.000
	437.378	1.033.325

Примљени аванси у динарима исказани са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 307.221 хиљаду динара (31. децембар 2021. године: 848.996 хиљада динара) најзначајнијим делом, у износу од 244.734 хиљаде динара (31. децембар 2021. године: 584.692 хиљаде динара) односе се на примљене авансе од купаца за електричну енергију на комерцијалном снабдевању.

37. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Добављачи – правна лица у саставу ЕПС групе у земљи (напомена 41)	111.535	67.033
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	182.611	23.477
	294.146	90.510
Добављачи у земљи	36.781.858	22.591.112
А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд	1.754.210	2.304.873
„Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	34.455.764	27.452.409
	72.991.832	52.348.394
Добављачи у иностранству	18.455.400	18.156.667
Остале обавезе из пословања:		
- обавезе по основу експропријације из пословања	306.391	95.202
- обавезе по основу накнаде штете из пословања	10.474	8.220
- остало	2.534.453	1.996.334
	2.851.318	2.099.756
	94.592.696	72.695.327

Обавезе према правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд исказане са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 34.455.764 хиљаде динара (31. децембра 2021. године: 27.452.409 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 9, 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.

Обавезе према добављачима у иностранству укључују износ од 224.038 хиљаде динара (31. децембар 2021. године: 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 9, 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 33).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

38. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021. <i>Кориговано</i>
Обавезе из специфичних послова	1.946.863	1.933.655
Остале обавезе према запосленима	134.267	102.463
Обавезе по основу нето зараде и накнада зарада	1.264.680	1.335.937
Обавезе по основу пореза и доприноса:		
- на терет запосленог	502.608	533.653
- на терет послодавца	319.127	412.319
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	28.910	58.461
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	111.279	65.270
Обавезе за дивиденде и учешће у добитку	3.032.107	3.032.107
Обавезе према члановима НО и Комисије за ревизију	395	431
Обавезе према физичким лицима	30.048	31.455
Остале обавезе	63.868.579	484.083
Разграничени порез на додату вредност	7.206.230	6.884.414
Обавезе по основу обрачунаог пореза на додату вредност	2.007.671	2.309.385
Накнаде за коришћење вода и осталих јавних добара	631.682	830.124
Накнада за енергетску ефикасност	87.682	91.583
Накнаде за заштиту животне средине	2.387.925	1.961.801
Остале обавезе по основу осталих јавних прихода	376.542	294.390
Обавезе по основу акцизе	4.062.770	3.584.341
Обавезе за остале порезе, царине и друге дажбине	111.431	74.427
	88.110.796	24.020.299

Обавезе из специфичних послова исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 1.946.863 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 1.933.655 хиљада динара) односе се на обавезе по основу таксе за Јавни Медијски Сервис које је Друштво као снабдевач електричном енергијом у обавези да наплати од крајњих купаца за рачун Јавног Медијског Сервиса (напомена 5 и 27).

Обавезе за дивиденде и учешће у добитку исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 3.032.107 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 3.032.107 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.

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 2022. године

39. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2022.	31 децембар 2021.
Обрачунати трошкови	1.128.247	724.598
Остала пасивна временска разграничења	927.131	748.620
	2.055.378	1.473.218

Обрачунати трошкови исказани са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 1.128.247 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 724.598 хиљаде динара) укључују износ од 1.056.484 хиљаде динара (31. децембар 2021. године: 655.947 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 (бруто принцип признавања пореза на додату вредност).

40. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2022.	31 децембар 2021.
Примљен материјал на дораду и обраду	79	16.169
Дате гаранције и други облици обезбеђења обавеза	204.812.634	196.588.477
Примљене гаранције и други облици обезбеђења потраживања	56.176.172	52.941.336
Остала ванбилансна евиденција	68.934	68.934
	261.057.819	249.614.916

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

41. 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 2022.	31 децембар 2021.
Учешћа у капиталу (напомена 24)		
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	2.381.363	1.787.097
	<u>4.220.455</u>	<u>3.626.189</u>
Дугорочни финансијски пласмани (напомена 24)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	-	44.837
Минус: Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	-	(44.837)
	<u>-</u>	<u>-</u>
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 28)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	684.987	640.150
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(684.987)	(640.150)
	<u>-</u>	<u>-</u>
Залихе – Дати аванси (напомена 25)		
ЕПС Трговање д.о.о. Љубљана	1.834.348	365
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	175.882	185.562
Минус: Исправка вредности датих аванса	(135.284)	(104.516)
	<u>1.874.946</u>	<u>81.411</u>
Основна средства – Дати аванси		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	222.767	196.525
Минус: Исправка вредности датих аванса за основна средства	(100.548)	(84.812)
	<u>122.219</u>	<u>111.713</u>
Потраживања по основу продаје (напомена 26)		
ЕПС Трговање д.о.о. Љубљана	1.002.716	-
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	10.524	10.902
Минус: Исправка вредности потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	(8.311)	(7.615)
	<u>1.004.929</u>	<u>3.287</u>
Друга потраживања (напомена 27)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац (потраживања за камату и остала потраживања)	42.745	17.828
Минус: Исправка вредности других потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	(37.730)	(17.827)
	<u>5.015</u>	<u>1</u>
Активна временска разграничења (напомена 30)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	2.622	1.142
Укупно актива	<u>7.230.186</u>	<u>3.823.743</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

41. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

а) Биланс стања (наставак)

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2022.	31 децембар 2021.
Обавезе из пословања (напомена 37)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	111.535	67.033
	111.535	67.033
Примљени аванси (напомена 36)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	499	396
	499	396
Укупно пасива	112.034	67.429
Потраживања/(обавезе) – нето	7.118.152	3.756.314

б) Биланс успеха

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

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од продаје ел. енергије (напомена 5)		
ЕПС Трговање, Љубљана	1.283.755	4.466.604
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	19.740	23.054
	1.303.495	4.489.658
Приходи од продаје производа и услуга (напомена 5)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	36.298	47.687
	36.298	47.687
Други пословни приходи (напомена 7)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	11.155	1.208
	11.155	1.208
Финансијски приходи (напомена 16)		
ЕПС Трговање, Љубљана	777	127
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	21.384	10.189
	22.161	10.316
Трошкови горива и енергије (напомена 9)		
ЕПС Трговање, Љубљана	5.570.117	1.027.536
	5.570.117	1.027.536
Трошкови производних услуга (напомена 13)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	916.585	601.617
	916.585	601.617
Финансијски расходи (напомена 17)		
ЕПС Трговање, Љубљана	2.023	255
	2.023	255
Расходи по основу обезвређења потраживања (напомена 19)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	67.102	12.702
	67.102	12.702
Приходи/(расходи), нето	(5.182.718)	2.906.759

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

42. 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 2022.	31. децембар 2021. <i>Кориговано</i>
Задуженост а)	166.351.967	147.200.029
Готовина и готовински еквиваленти	10.167.518	12.370.822
Нето задуженост	156.184.449	134.829.207
Капитал б)	524.055.305	600.660.803
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,30	0,22

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 2022.	31. децембар 2021.
Финансијска средства		
Учешћа у капиталу	4.534.272	3.944.968
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	2.718.578	2.792.708
Потраживања од купаца	64.989.481	62.804.980
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	288.515	231.691
Остала потраживања	9.660.548	11.965.722
Готовина и готовински еквиваленти	10.167.518	12.370.822
	92.358.912	94.110.891
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити и дугорочне лизинг обавезе	114.480.289	92.782.280
Остале дугорочне обавезе	-	14
Обавезе из пословања	94.592.696	72.695.327
Остале краткорочне обавезе	68.988.876	5.546.570
Текућа доспећа дугорочних кредита и лизинг обавеза	51.841.444	54.407.935
Краткорочне финансијске обавезе	30.234	9.800
	329.933.539	225.441.926

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 2022. године
42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)
Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

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

Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику првенствено преко готовине и готовинских еквивалената и обавеза према добављачима који су деноминирани у 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 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
EUR	4.785.072	6.825.449	76.589.024	74.533.426
JPY	5.091	30.890	17.638.947	16.927.685
CHF	1	1	2.092.734	3.115.742
GBP	-	-	-	217
USD	2.803.674	9.606.072	74.751.284	53.829.126
XDR	432.410	600.667	433.365	601.993

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 2022.		У хиљадама динара 31. децембар 2021.	
	јачање РСД	слабљење РСД	јачање РСД	слабљење РСД
EUR	7.180.395	(7.180.395)	6.770.798	(6.770.798)
JPY	1.763.386	(1.763.386)	1.689.679	(1.689.679)
CHF	209.273	(209.273)	311.574	(311.574)
GBP	-	-	22	(22)
USD	7.194.761	(7.194.761)	4.422.305	(4.422.305)
XDR	96	(96)	133	(133)
Резултат текућег периода	16.347.911	(16.347.911)	13.194.511	(13.194.511)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

42. 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, доларима 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 којима 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 2022.	31. децембар 2021.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
- учешћа у капиталу	4.534.272	3.944.968
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	766.219	766.219
- потраживања од купаца	64.989.481	62.804.980
- готовина и готовински еквиваленти	2.651.757	36.702
	<u>72.941.729</u>	<u>67.552.869</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	432.690	279.980
- краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	29.554	19.205
- готовина и готовински еквиваленти	7.515.761	12.334.120
	<u>7.978.005</u>	<u>12.633.305</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	1.519.669	1.746.509
- краткорочни кредити и остали краткорочни фин. пласмани	258.961	212.486
- остала потраживања	9.660.548	11.965.722
	<u>11.439.178</u>	<u>13.924.717</u>
	<u>92.358.912</u>	<u>94.110.891</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 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
- обавезе према добављачима	94.592.696	72.695.327
- остале обавезе	63.501.207	58.901
	<u>158.093.903</u>	<u>72.754.228</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
- дугорочни кредити	30.642.809	21.146.274
- текућа доспећа дугорочних кредита	21.990.880	24.393.008
	<u>52.633.689</u>	<u>45.539.282</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
- дугорочни кредити	83.837.480	71.636.006
- остале дугорочне обавезе	-	14
- остале обавезе	5.487.669	5.487.669
- текућа доспећа дугорочних кредита	29.850.564	30.014.927
- краткорочне финансијске обавезе	30.234	9.800
	<u>119.205.947</u>	<u>107.148.416</u>
	<u>329.933.539</u>	<u>225.441.926</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 варијабле остале непромењене, Друштво би претрпело оперативни губитак за годину која се завршава 31. децембра 2022. године у износу од 1.077.658 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 932.237 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 2022. године

42. 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 2022. године и 31. децембра 2021. године приказана је у табели, која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	34.607.971	(537.813)	34.070.158
Доспела, исправљена потраживања од купаца	99.258.734	(68.339.411)	30.919.323
31. децембар 2022. године	133.866.705	(68.877.224)	64.989.481
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

У структури потраживања од купаца доминирају потраживања од купаца по основу електричне енергије. На дан 31. децембар 2022. године изложеност Друштва кредитном ризику по основу потраживања од купаца за промет електричне енергије износи 57.827.890 хиљада динара, односно око 88%:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Грантовано снабдевање	49.043.287	14.875.150	34.168.137
Комерцијално снабдевање	37.936.518	14.716.113	23.220.405
Резервно снабдевање	5.850.350	5.411.002	439.348
	92.830.155	35.002.265	57.827.890

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 2022. године

42. 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 2022. године:

	У хиљадама динара		
	Пондерисана просечна стопа губитка	Бруто вредност	Кредитни губитак
Грантовано снабдевање			
Недоспело	2,1%	15.451.454	324.667
0-30	5,9%	4.436.955	261.024
31-60	9,5%	2.396.346	228.552
61-90	13,1%	1.724.646	225.485
91-180	17,0%	2.885.951	491.303
181-270	34,6%	1.879.997	651.406
271+	62,6%	20.267.938	12.692.713
		49.043.287	14.875.150
Комерцијално снабдевање			
Недоспело	1,1%	19.030.078	203.827
до 30	5,4%	3.185.398	172.179
31-60	57,7%	793.307	457.428
61-90	27,7%	168.211	46.616
91-180	42,9%	493.440	211.665
181-270	80,9%	1.180.931	955.378
271-360	68,9%	285.469	196.733
361+	97,4%	12.799.684	12.472.287
		37.936.518	14.716.113
Резервно снабдевање			
Недоспело	7,4%	126.438	9.319
до 30	11,2%	68.123	7.662
31-60	95,4%	534.284	509.834
61-90	39,0%	17.073	6.666
91-180	80,6%	69.455	55.983
181-270	93,5%	977.866	914.516
271-360	87,2%	63.296	55.172
361+	96,4%	3.993.815	3.851.850
		5.850.350	5.411.002

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава за 2022. и 2021. 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 2021. 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 18)	-	(2.926)	(6.596.816)	(26.816)	(680)	(139.954)	(6.767.192)
Курсне разлике	-	-	-	-	3.276	-	3.276
Наплата исправљених потраживања (напомена 20)	-	-	(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	-	-	-	-
Повећање 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 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
Исправке на терет биланса успеха	104.160	1.657	6.544.045	117.357	1.258.687	46.698	8.072.604
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	-	(770.228)	(37.622)	(1.406)	(422.907)	(91.484)	(1.323.647)
Приходи од усклађивања исправке вредности – наплата потраживања и умањење исправке вредности (напомена 18)	(3)	(16.084)	(387.507)	(200)	(7.560)	-	(411.354)
Курсне разлике	-	-	1.228	-	-	-	1.228
Наплата исправљених потраживања (напомена 20)	-	-	(3.318)	-	-	-	(3.318)
Пренос у оквиру потраживања	(138.114)	(72.778)	-	-	-	210.892	-
Повећање по основу вредновања ХОВ	617	-	-	-	-	-	617
Књижење исправке по основу УППР (напомена 24)	1.250.530	-	-	-	-	-	1.250.530
Остало	(1)	-	(7.540)	-	1.156	-	(6.385)
Стање 31. децембра 2022. године	3.684.893	705.028	68.877.224	1.217.425	9.997.594	1.244.997	85.727.161

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 94.592.696 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 72.695.327 хиљада динара). Друштво је обавезе према добављачима током 2022. године измиривало у условима отежане ликвидности.

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 ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Као што је обелодањено у напмени 46, догађаји након датума биланса стања имају значајан позитиван утицај на пословање Друштва у 2023. години.

Одобрено повећање цене електричне енергије на гарантованом снабдевању и од стране Владе РС призната накнаде штете у износу од 34.698.000 хиљада динара због спровођења мера Владе РС и ограничења продајне цене електричне енергије којом се надокнађују губици у преносном односно дистрибутивном систему до краја 2022. године 1. јуна 2023. године, позитивно ће утицати на пословне приходе, пословни резултат и новчани ток Друштва у 2023. години.

Додатно Друштво је закључило или је у поступку преговора да закључи нове кредите са међународним финансијским институцијама. Кредит који је дана 15.марта 2023.године закључен са Европском банком за обнову и развој (EBRD) у износу од 300 милиона евра је потписан уз гаранцију Републике Србије. Усаглашеност са ковенантима по кредитима, као и услови из уговора о кредитима су обелодањени у напмени 33.

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 2022.					
	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	66.924.805	712.284	-	-	5.304.640	72.941.729
Фиксна каматна стопа	7.515.761	28.571	362.688	-	70.002	7.977.022
Варијабилна каматна стопа	10.645.812	-	256.821	152.187	385.341	11.440.161
	85.086.378	740.855	619.509	152.187	5.759.983	92.358.912

	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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

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

Доспећа финансијских обавеза

У хиљадама динара 31. децембар 2022.						
	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	125.024.242	32.646.845	422.816	-	-	158.093.903
Фиксна каматна стопа	-	-	21.990.880	-	30.642.809	52.633.689
Варијабилна каматна стопа	5.492.645	-	29.887.672	83.825.630	-	119.205.947
	130.516.887	32.646.845	52.301.368	83.825.630	30.642.809	329.933.539
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	-	-	72.754.228
Фиксна каматна стопа	-	-	24.393.008	-	21.146.274	45.539.282
Варијабилна каматна стопа	5.571.216	-	30.014.927	71.562.273	-	107.148.416
	55.714.282	20.367.178	56.651.919	71.562.273	21.146.274	225.441.926

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године.

У хиљадама динара			
31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
Књиговодств. Вредност	Фер вредност	Књиговодств. вредност	Фер вредност
Финансијска средства			
Учешћа у капиталу	4.534.272	4.534.272	3.944.968
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	2.718.578	2.718.578	2.792.708
Потраживања од купаца	64.989.481	64.989.481	62.804.980
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	288.515	288.515	231.691
Остала потраживања	9.660.548	9.660.548	11.965.722
Готовина и готовински еквиваленти	10.167.518	10.167.518	12.370.822
	92.358.912	92.358.912	94.110.891
Финансијске обавезе			
Дугорочни кредити	114.480.289	114.480.289	92.782.280
Остале дугорочне обавезе	-	-	14
Обавезе из пословања	94.592.696	94.592.696	72.695.327
Остале краткорочне обавезе	68.988.876	68.988.876	5.546.570
Текућа доспећа дугорочних кредита	51.841.444	51.841.444	54.407.935
Краткорочне финансијске обавезе	30.234	30.234	9.800
	329.933.539	329.933.539	225.441.926

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

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

43. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Са стањем на дан 31. децембра 2022. године, против Друштва се воде судски спорови чија вредност износи 3.374.172 хиљаде динара (31. децембар 2021. године: 3.641.701 хиљаду динара). Коначан исход ових судских спорова је неизвесан. На основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2022. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова (напомена 32) у укупном износу од 2.939.490 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 2.845.319 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 2022. године:

Испоручилац	Уговорена вредност	Реализовано до 31.12.2022.	За потребе огранка
Konzorcijum Elnos BL Koessler GmbH & Co KG	973.113	648.730	Обновљиви извори
WEIRTurkey Mineralleri LTD	474.504	335.506	ТЕ КО Костолац
Extra Auto Transport	375.185	81.493	ТЕ КО Костолац
EX ING B&P DOO Beograd	3.694.576	1.483.231	ТЕ Никола Тесла
Energotehnika-Južna Bačka DOO	3.693.051	2.030.796	ТЕ Никола Тесла
Mitsubishi Power LTD	15.952.491	6.569.882	ТЕ Никола Тесла
Hidro-Tan DOO Beograd	1.102.839	582.577	Обновљиви извори
China Machinery Engineering Corporation (CMEC)	78.824.413	58.981.968	ТЕ КО Костолац
Power Machines PJSC	4.590.293	2.417.218	ХЕ Ђердап
Nari Group Corporation	1.565.137	1.383.379	Обновљиви извори
ESOTECH Družba za Ril	1.146.286	40.974	ТЕ Никола Тесла
ELEKTROMONTAŽA DOO Kraljevo	1.405.278	-	ТЕ Никола Тесла
Siemens Gamesa Renewable	13.919.482	-	ТЕ КО Костолац
Konzorcijum Mitsubishi Hitachi Power Systems Ltd., Itochu Corporation, Mitsubishi Hitachi Power Systems Europe GmbH i Jedinstvo AD Sevojno	25.000.927	20.994.714	ТЕ Никола Тесла
Toshiba International Europe LTD	3.062.115	-	Дринско-Лимске ХЕ
	155.779.690	95.550.468	

Укупан износ преузетих обавеза по основу уговорених улагања у некретнине, постројења и опрему на дан 31. децембра 2021. године износио је 80.759.834 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године
43. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**Потенцијалне обавезе по споразумима са локалним самоуправама**

По основу финансирања инфраструктурних пројеката Друштво има потенцијалне обавезе према локалним самоуправама, а по споразумима којима је, најчешће, регулисано питање уређења водотока и инфраструктурних коридора, уређење зона рударских и пратећих активности, заштите водоизворишта, пресељења насеља и измештање објеката, изградња или адаптација образовних, културних, здравствених, верских, спортских, инфраструктурних објеката, постројења за пречишћавање отпадних вода, водних и других објеката, укључујући и одржавање нивоа воде на рекама које припадају црноморском сливу, уклањања штетних последице таложења и сл. уз учешће локалних самоуправа, и то у делу суфинансирања или обезбеђивања услова за изградњу у складу са прописима којима је уређено планирање и изградња, експропријације непокретности у местима локалних самоуправа и сл.

Међутим, постоје значајне неизвесности у вези вероватноће настанка будућих догађаја који нису у потпуности под контролом Друштва, као што су: хидрометеоролошки услови, водостај, испуњења обавеза преузетих од стране локалних самоуправа - потписница споразума, као и пристанак лица-власника истих објеката. У неким од споразума (програмских основа и слично) није утврђена процена вредност потребних средстава Друштва за финансирање укупно преузетих обавеза, а по појединим споразумима из ранијих година, иако је пројектована вредност, није дошло до реализације, бар не у обиму првобитно одређеном, обзиром да нису наступили догађаји који би довели до одлива економских користи. Извршавање споразума са локалним самоуправама ће бити потврђено само испуњењем обавеза локалних самоуправа или настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја, на које Друштво нема утицаја и за које се не може поуздано утврдити износ и вероватноћа настанка.

По свакој реализацији по предметној ствари извршено је признавање обавеза из пословања, као што је обелодањено у следећој табели:

Ред. Број	Назив споразума	У хиљадама динара Укупно евидентирано по споразумима до 31.12.2022.
1.	Програмска основа за пресељење насеља Вреоци	2.455.822
2.	Споразум о спровођењу програма пресељења дела насеља Барошевац и Зеоке	1.488.052
3.	Споразум којим се уређују међусобни односи везани за пресељења објеката са јавним функцијама са подручја КО Мали Борак и КО Скобаљ	468.041
4.	Споразум о финансирању пресељења споменика културе који се налазе у зони утицаја рударских радова	36.120
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)	2.641.499
6.	Споразум о уређењу међусобних односа на финансирању поправке и унапређења инфраструктурних објеката на територији Града Пожаревца	360.533
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	402.172

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 42.148.080,27 и камату у износу од USD 45.019.418,89, што у динарској противвредности на дан биланса стања износи 9.601.631 хиљаду 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 напомени 1. Крајњи корисник, према обавезујућим уговорима о позајмљеним средствима, јесу предузећа са територије АП КиМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

43. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Као што је наведено у напмени 33., Друштво је, сходно одредбама Закона о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, односно зајмова („Сл. гласник РС“ бр. 45/05.) у случају кад је Република Србија те обавезе преузела према Закону о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранتي према повериоцима Париског и Лондонског клуба ("Службени лист СРЈ". бр. 36/02 и 7/03), са Агенцијом закључило уговоре којим је регулисала своје обавезе према Републици Србији, а по правним пословима у којим је крајњи дужник.

44. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 30. септембра 2022. године. Број неусаглашених пласмана и потраживања је 6.789 у износу од 11.004.528 хиљада динара што чини 3% од укупног броја потраживања и 9% од укупне вредности признатих пласмана и потраживања са стањем на дан 30. септембра 2022. године. Број неусаглашених обавеза је 7.333 у износу од 3.694.189 хиљада динара што чини 10% од укупног броја обавеза и 5% од укупне вредности признатих обавеза са стањем на дан 30. септембра 2022. године.

45. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности 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.

46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Промена правне форме

Влада Републике Србије донела је 06. априла 2023. године Одлуку број 023-1457/2023 о промени правне форме Друштва из јавног предузећа у нејавно акционарско друштво под пуним пословним именом Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, Београд, које ће наставити да обавља делатности јавног предузећа на исти начин као и пре промене правне форме.

Сходно наведеној одлуци укупан основни капитал Друштва претвара се у 36.510.509 обичних акција са правом гласа, номиналне вредности по 10.000 динара, тако да Република Србија стиче свих 100 одсто акција акционарског друштва укупне вредности 365.105.090 хиљада динара.

Даље, Влада је 06. априла 2023. године донела Одлуку број 023-3090/2023 о изменама и допунама оснивачког акта Друштва и Статут Акционарског друштва „Електропривреда Србије“. Између осталог у Одлуци је наведено да се обичне акције издају, преносе и евидентирају у облику електронског записа у информационом систему Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности и носиће ISIN број и CFI код који ће им бити додељен од стране Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности. Друштво се сходно поменутој одлуци обавезало да у року од 9 месеци од дана доношења одлуке усагласи друга општа акта.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 36389/2023 од 13. априла 2023. године извршена је регистрација промене података о правној форми као и промена пословног имена Друштва у Акционарско друштво "Електропривреда Србије", Београд. Друштво као Акционарско друштво са истим датумом преузима средства, права, обавезе и запослене Јавног предузећа.

Надаље је прецизирано да је управљање Акционарским друштом организовано као дводомно, а органи Друштва су:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (наставак)

- Скупштина – Закључком Владе Републике Србије 24 број 119-3415/2023 од 25. априла 2023. године, Оснивач је именовао овлашћеног представника у Скупштини Акционарског друштва „Електропривреде Србије“. Овлашћени представник Оснивача именован је на период од четири године;
- Надзорни одбор - чланове надзорног одбора именује Скупштина, на период до четири године. Надзорни одбор је именован Одлуком Скупштине од 08.јуна 2023 године ; и
- Извршни одбор - Извршни одбор има седам извршних директора, од којих је један Генерални директор и именује их Надзорни одбор на период до четири године. Вршилац дужности директора Матичног друштва наставља да обавља функцију вршиоца дужности Генералног директора акционарског друштва, односно извршни директори Матичног друштва настављају да врше функцију извршних директора у оквиру Извршног одбора.

Моравске ХЕ

Као што је обелодањено у напоменама 1 и 25, Матично друштво је дана 7. априла 2023.године постало већински и једини власник капитала друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о.

Цена електричне енергије за гарантовано снабдевање

Савет Агенције за енергетику је на седници одржаној 28. новембра 2022. године дао сагласност на одлуку о цени електричне енергије за гарантовано снабдевање.Просечна цена електричне енергије за купце који имају право на гарантовано снабдевање по регулисаним ценама (домаћинства и мали купци), утврђена на основу максимално одобреног прихода и предвиђених количина електричне енергије за продају купцима на гарантованом снабдевању, износи без пореза и такси 8,797 дин/kWh (односно 12,401 дин/kWh са акцизом, накнадама и порезима) и већа је у односу на постојећу просечну цену 8%. Ова цена електричне енергије за гарантовано снабдевање примењиваће се почев од 1. јануара 2023. године.

Даље, дана 28. марта 2023. године Савет Агенције за енергетику дао је сагласност на Одлуку о регулисаној цени за гарантовано снабдевање, број 12.01-244136/2-2023 од 17. марта 2023. године.Овом Одлуком о цени, утврђена је нова просечна цена електричне енергије (која обухвата и трошак приступа дистрибутивном систему) у износу од 9,501 дин/kWh, што представља просечно повећање цене од 8% у односу на претходно утврђену просечну цену. Цена по једном kWh са накнадама, акцизом и порезом износи 13,309 динара и примењиваће се почев од 1. маја 2023. године.

Кредити са међународним финансијским институцијама

У складу са Одлуком Надзорног одбора од 29. новембра 2022. године, KfW банка је дана 24. јануара 2023. године одобрила продужење рока коришћења средстава за финансирање пројекта Рехабилитација ХЕ Зворник, са 30. децембра 2022. године на 30. јун 2023. године.

Са Европском банком за обнову и развој (EBRD) дана 15.марта 2023. године потписан је Уговор о кредиту уз гаранцију Републике Србије у износу од 300 милиона евра. Кредит се састоји од две транше чије повлачење ће бити могуће након испуњавања услова дефинисаних уговором, од којих је део у надлежности Друштва, а део у надлежности Републике Србије.

Започети су преговори са KfW банком у циљу закључења уговора о кредиту за ликвидност у износу од 100 милиона евра, заснованог на истим принципима као и уговор са Европском банком за обнову и развој (EBRD), обзиром да је реч о паралелном финансирању.

Накнада штете – остали пословни приходи у 2023.години

Друштво је 24. маја 2023. године поднело Захтев Министарству рударства и енергетике Републике Србије за накнаду штете настале услед због лимитирања цене електричне енергије коју је Друштво испоручивало друштвима ЕМС а.д. и ЕДС д.о.о. у периоду од октобра 2021. године до децембра 2022. године, а по основу Закључка Владе Републике Србије број 312-11315/2022 од 29. децембра 2022. године. На основу поменутог Захтева, Влада је донела Закључак број 312-4780/2023-1 од 1. јуна 2023. године којим се сагласила да се износ од 34.698.000 хиљада динара евидентира Друштву на име накнаде због спровођења мера ограничења продајне цене електричне енергије којом се надокнађују губици у преносном односно дистрибутивном систему до краја 2022. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

47. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2022.	У динарима 31. децембар 2021.
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
CHF	119,2543	113,6388
JPY	0,830954	0,902603