

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ“, БЕОГРАД

**ПОЈЕДИНАЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2024.
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ“, БЕОГРАД

Појединачни финансијски извештаји за годину завршену 31. децембра 2024.

Садржај

Извештај независног ревизора	1 - 6
Биланс стања	
Биланс успеха	
Извештај о осталом резултату	
Извештај о променама на капиталу	
Извештај о токовима готовине	
Напомене уз финансијске извештаје	

Извештај независног ревизора

Акционару Акционарског друштва „Електропривреде Србије“, Београд

Мишљење

По нашем мишљењу, појединачни финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, појединачне финансијске позиције Акционарског друштва Електропривреда Србије, Београд (у даљем тексту „Друштво“) на дан 31. децембра 2024. године, и појединачне финансијске успешности и појединачних токова готовине Друштва 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 2024. 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 информације о значајним рачуноводственим политикама и друге напомене уз финансијске извештаје.

Основ 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 Кодексом Етике за Професионалне Рачуновође (укључујући Међународне Стандарде Независности) издатим од стране Одбора за Међународне Етичке Стандарде за Рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и усвојеним од стране Коморе овлашћених ревизора у Републици Србији. Испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са ИЕСБА Кодексом усвојеним од стране Коморе овлашћених ревизора у Републици Србији.

Наш ревизијски приступ

Преглед

Материјалност	Материјалност Друштва: 4.415.603 хиљада динара (у даљем тексту "РСД"), што представља 1% прихода од продаје производа и услуга за годину завршену 31. децембра 2024.
Кључна ревизијска питања	- Процена резервисања за потребе обнављања природних богатстава - Умањење вредности нефинансијске имовине

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 4.415.603 хиљаде
Како смо одредили материјалност	1% прихода од продаје производа и услуга за годину завршену 31 децембра 2024.
Образложење за примењену основу за одређивање материјалности	Одлучили смо да материјалност треба да буде одређена на основу прихода од продаје производа и услуга. Ова основа је репрезентативнији показатељ пошто су остали показатељи, као што је профит пре опорезивања, 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 220.700 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 4.

Обрачун резервисања за потребе обнављања природних богатстава захтева значајно просуђивање руководства због сложености поступка процене будућих трошкова, дисконтне стопе и рочности обавеза.

Рекултивација земљишта на коме се налазе депоније шљаке и пепела у термоелектранама Костолац, Колубара, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б (у даљем тексту термоелектране) је активност у настанку, стога постоје ограничени упоредни подаци који би служили за потребе процене будућих трошкова. Поменути фактори утичу на утврђивања тачног износа резервисања, који је материјално значајан за биланс стања Друштва.

Током 2024. 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 2024. 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.

Прегледали смо процену руководства о исказаним резервисањима на дан 31. децембар 2024. 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.

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;
- 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;
- Прегледали смо обелодањивања у финансијским извештајима.

Умањење вредности нефинансијске имовине

Видети напомену 3.14 (значајне рачуноводствене политике), напомену 4 (значајне рачуноводствене процене) и напомену 23 (нематеријална имовина, биолошка средства, некретнине, постројења и опрема).

На дан 31. децембра 2024. године, књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме, укључујући биолошка средства, износила је РСД 876.050.185 хиљада, док је вредност нематеријалне имовине износила РСД 5.427.371 хиљаду, што представља значајан део укупне имовине Друштва. Процена умањења вредности нефинансијске имовине подразумева значајне процене и претпоставке примењене од стране руководства, посебно у вези са одређивањем јединица које генеришу готовину, надокнадивих износа и стопа дисконтовања које су коришћене у тесту умањења вредности.

На крају сваког извештајног периода, Друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. Ако такве назнаке постоје, Друштво процењује надокнадиву вредност таквих средстава или јединице која генерише готовину којој то средство припада, како би утврдило да ли треба да се призна губитак од умањења вредности.

За годину завршену 31. децембра 2024. године, Друштво је идентификовало назнаке умањења вредности и спровело тест умањења вредности који је резултирао у обезвређењу једне јединице која генерише готовину у износу од РСД 9.320.715 хиљада (напомена 23), од чега је РСД 1.792.153 хиљаде признато у билансу успеха (напомена 12).

Спровели смо следеће процедуре:

- Стекли смо разумевање процеса Друштва који се односи на идентификовање назнака умањења вредности и методологије која се примењује у тесту умањења вредности нефинансијске имовине.
- Проценили смо квалификације и стручност екстерног експерта ког је ангажовало руководство.
- Проценили смо прикладност кључних претпоставки које је руководство користило свом тесту умањења вредности, укључујући:
 - одређивање јединица које генеришу готовину;
 - пројекцију будућих новчаних токова, упоређујући их са историјским перформансама и/или екстерним изворима које је користило руководство.
- Извршили смо проверу анализе осетљивости на кључне претпоставке како бисмо разумели њихов утицај на тест умањења вредности и идентификовали било какве потенцијалне ризике од пристрасности руководства.
- Ангажовали смо наше интерне експерте за процене како би оценили следеће:
 - прикладност примењене методологије;
 - проверили математичку тачност модела;
 - разумност примене дисконтних стопа у смислу методолошког приступа обрачуна дисконтних стопе и претпоставки коришћених за процену дисконтне стопе;
 - концептуални приступ формулисању одређених претпоставки, укључујући улагање у нето обртни капитал јединица које генеришу готовину и пројекција производње јединице која генерише готовину Панонске електране.
- Прегледали смо адекватност обелодањивања у финансијским извештајима.

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.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Miliwoje Neshovitch', written over a horizontal line.

Миливоје Нешовић
Лиценцирани овлашћени ревизор

Београд, 28. април 2025. године

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					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	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		890.818.489	872.625.027	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		5.427.371	5.488.041	
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	23	3.677.397	4.498.289	
013	3. Гудвил	0006		0	0	
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	23	1.749.974	989.752	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		875.576.942	859.560.716	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	23	318.069.967	315.996.314	
023	2. Постројења и опрема	0011	23	345.689.746	340.696.426	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	23	330.255	342.341	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	23	180.526.121	173.240.402	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	23	81.634	77.681	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	23	27.142.782	20.918.441	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	23	3.736.437	8.289.111	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	23	473.243	473.826	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		9.340.933	7.102.444	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					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	6.934.007	4.590.961	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	24	0	0	
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	
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	
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	24	1.684.390	1.861.908	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	24	722.536	649.575	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		181.452.778	193.188.652	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		45.911.604	47.453.657	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	25	36.126.801	37.344.528	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	25	3.631.770	5.199.488	
13	3. Роба	0034	25	1.447	538	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	25	3.968.927	4.242.863	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	25	2.182.659	666.240	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	25	741.091	741.091	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		84.118.884	88.988.035	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	26	83.627.248	87.165.432	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	26	14.705	29.591	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					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	3.251	6.518	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	26	294.785	1.644.711	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	26	178.895	141.783	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		19.280.647	17.478.181	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	27	15.199.262	17.216.984	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	27	4.001.327	0	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	27	80.058	261.197	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		257.525	339.906	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	28	205.343	295.924	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	28	52.182	43.982	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	28.083.184	34.820.770	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	30	3.059.843	3.367.012	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.072.271.267	1.065.813.679	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	40	222.436.434	246.603.267	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		645.395.350	632.016.261	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	31	365.105.090	365.105.090	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		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	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		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	432.291.892	442.280.230	
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	6.314.997	5.609.636	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		159.494.139	135.041.453	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	31	135.063.035	22.594.615	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	31	24.431.104	112.446.838	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		305.180.774	304.800.876	
350	1. Губитак ранијих година	0413	31	305.180.774	304.800.876	
351	2. Губитак текуће године	0414	31	0	0	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		208.124.206	174.891.125	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		50.246.590	39.951.698	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	32	26.986.709	18.669.078	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	32	23.259.881	21.282.620	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		157.877.616	134.939.427	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	33	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	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	33	23.174.740	25.330.039	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	33	134.622.376	109.528.888	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	

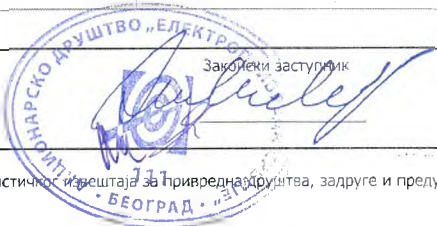
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		0	0	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	22	60.112.494	63.783.193	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	34	8.237.426	8.671.151	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		150.401.791	186.451.949	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		36.849.425	41.158.656	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		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	9.913	10.802	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	35	8.989.671	19.433.085	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	35	27.849.841	21.714.769	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	36	294.392	301.839	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		59.732.088	64.994.268	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	37	320.813	238.439	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		71	0	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	37	46.805.818	49.036.176	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	37	9.422.823	12.922.093	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	37	3.182.563	2.797.560	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		47.545.373	75.200.429	

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	28.032.722	33.269.713	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	38	19.512.651	24.215.325	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	38	0	17.715.391	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	39	5.980.513	4.796.757	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.072.271.267	1.065.813.679	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	40	222.436.434	246.603.267	

у _____

дана _____ 20____ године

Законични 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 3511	ПИБ 103920327
Назив Акционарско друштво Електропривреда Србије, Београд		
Седиште Београд - Стари Град, БАЛКАНСКА 13		

БИЛАНС УСПЕХА

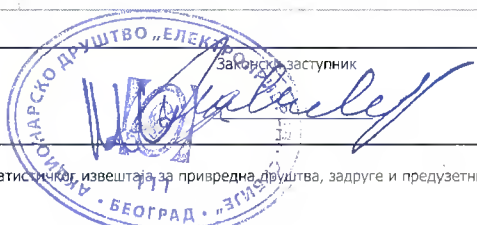
за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		444.680.637	497.961.120
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	441.560.271	456.543.264
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		435.231.732	441.875.261
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		6.328.539	14.668.003
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	6	1.386.840	1.474.353
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	2.085.856
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		1.567.717	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	2.992.205	37.760.631
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8	309.038	97.016
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		399.182.560	364.294.532
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	236.086.500	216.069.388
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	52.583.817	49.514.120
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	42.055.339	39.007.946
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	7.401.396	6.853.146
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	3.127.082	3.653.028
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	37.812.200	36.908.058
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12	2.650.766	3.378.594
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	37.114.642	32.014.431
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	14	9.363.487	6.891.454
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15	23.571.148	19.518.487

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		45.498.077	133.666.588
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		11.370.941	12.790.790
660 и 661	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	16	1.475.805	1.430.825
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	16	7.793.959	6.086.284
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	16	2.061.523	5.240.332
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	16	39.654	33.349
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		11.288.240	7.309.189
560 и 561	Г. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	17	3.401	1.842
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	17	5.415.025	5.921.036
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	17	4.918.137	838.029
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	17	951.677	548.282
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		82.701	5.481.601
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	18	601.139	1.107.599
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19	6.151.890	5.213.651
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	1.629.245	1.690.091
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	9.829.368	8.942.522
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		458.281.962	513.549.600
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		426.452.058	385.759.894
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		31.829.904	127.789.706
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		0	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		31.829.904	127.789.706

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		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	11.069.501	17.716.804
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	22	3.670.701	2.373.936
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		24.431.104	112.446.838
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

У _____ дана _____ 20 _____ године	
---------------------------------------	--

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 3511

ПИБ 103920327

Назив Акционарско друштво Електропривреда Србије, Београд

Седиште Београд - Стари Град, БАЛКАНСКА 13

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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		24.431.104	112.446.838
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		0	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		7.528.562	0
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		0	0
	б) губици	2006	31	1.497.605	2.621.870
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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
	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добии	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
336	а) добии	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
337	а) добии	2017	31	1.999	0
	б) губици	2018		0	1.367
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0				
		2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0				
		2020		9.024.168	2.623.237
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА				
		2021		0	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА				
		2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0				
		2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0				
		2024		9.024.168	2.623.237
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0				
		2025		15.406.936	109.823.601
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0				
		2026		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0				
		2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		0	0
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		0	0

у _____

дана _____ 20____ године



законски представник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20053658	Шифра делатности 3511	ПИБ 103920327
Назив Акционарско друштво Електропривреда Србије, Београд		
Седиште Београд - Стари Град, БАЛКАНСКА 13		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	360.823.892	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	360.823.892	4012	71.447	4021	0	4030	0
4.	Нето промене у ____ години	4004	4.281.198	4013	-71.447	4022	0	4031	0
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	365.105.090	4014	0	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	365.105.090	4016	0	4025	0	4034	0
8.	Нето промене у ____ години	4008	0	4017	0	4026	0	4035	0
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	365.105.090	4018	0	4027	0	4036	0

Позиција	ОПИС	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспоређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
1			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	441.562.750	4046	22.594.615	4055	301.140.558	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	0	4047	0	4056	0	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	441.562.750	4048	22.594.615	4057	301.140.558	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	-4.892.156	4049	112.446.838	4058	3.660.318	4067	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	436.670.594	4050	135.041.453	4059	304.800.876	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	436.670.594	4052	135.041.453	4061	304.800.876	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	-10.693.699	4053	24.452.686	4062	379.898	4071	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	425.976.895	4054	159.494.139	4063	305.180.774	4072	0

Позиција	ОПИС	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0		Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0	
		АОП		АОП	
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	523.912.146	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	523.912.146	4084	0
4.	Нето промене у _____ години	4076	0	4085	0
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	632.016.261	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	632.016.261	4088	0
8.	Нето промене у _____ години	4080	0	4089	0
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	645.395.350	4090	0

у _____

дана _____ 20 _____ године



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 3511	ПИБ 103920327
Назив Акционарско друштво Електропривреда Србије, Београд		
Седиште Београд - Стари Град, БАЛКАНСКА 13		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	459.107.392	431.561.658
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	448.022.878	415.501.982
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	8.047.898	14.026.008
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.251.469	980.902
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.785.147	1.052.766
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	412.611.874	353.393.830
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	196.066.050	207.500.225
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	40.403.906	18.192.111
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	54.376.549	51.448.019
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.913.936	3.643.747
5. Плаћене камате у иностранству	3011	4.626.917	3.002.871
6. Порез на добитак	3012	32.787.632	1.301.847
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	81.436.884	68.305.010
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	46.495.518	78.167.828
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	12.175.324	715.657
1. Продаја акција и удела	3018	0	1.415
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	104.678	399
3. Остали финансијски пласмани	3020	10.279.966	112.867
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	1.790.680	600.976
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	59.383.672	51.783.868
1. Куповина акција и удела	3024	2.341.082	64.523
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	46.988.815	51.605.954

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	10.053.775	113.391
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	47.208.348	51.068.211
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	36.050.955	30.377.241
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	0	6.748.410
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	36.050.955	23.475.412
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	153.419
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	42.096.469	32.601.915
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	12.595.141	14.609.037
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	23.244.688	15.086.752
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	6.247.803	2.896.681
7. Финансијски лизинг	3044	8.837	9.445
8. Исплаћене дивиденде	3045	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	6.045.514	2.224.674
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	507.333.671	462.654.556
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	514.092.015	437.779.613
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	24.874.943
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	6.758.344	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	34.820.770	10.167.518
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	116.466	3.017
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	95.708	224.708
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	28.083.184	34.820.770

у _____
 дана _____ 20____ године



**АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ
БЕОГРАД**

**Напомене уз појединачне финансијске извештаје
31. децембар 2024. 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 – 110

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године

У хиљадама динара

	Напомене	2024.	2023.
Пословни приходи			
Приходи од продаје производа и услуга	5	441 560 271	456 543 264
Приходи од активирања учинака и робе	6	1 386 840	1 474 353
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа		-	2 085 856
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа		(1 567 717)	-
Остали пословни приходи	7	2 992 205	37 760 631
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	8	309 038	97 016
		444.680.637	497.961.120
Пословни расходи			
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(236 086 500)	(216 069 388)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(52 583 817)	(49 514 120)
Трошкови амортизације	11	(37 812 200)	(36 908 058)
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	12	(2 650 766)	(3 378 594)
Трошкови производних услуга	13	(37 114 642)	(32 014 431)
Трошкови резервисања	14	(9 363 487)	(6 891 454)
Нематеријални трошкови	15	(23 571 148)	(19 518 487)
		(399.182.560)	(364.294.532)
Пословни добитак		45.498.077	133.666.588
Финансијски приходи			
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	16	1 475 805	1 430 825
Приходи од камата	16	7 793 959	6 086 284
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	16	2 061 523	5 240 332
Остали финансијски приходи	16	39 654	33 349
		11.370.941	12.790.790
Финансијски расходи			
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	17	(3 401)	(1 842)
Расходи камата	17	(5 415 025)	(5 921 036)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	17	(4 918 137)	(838 029)
Остали финансијски расходи	17	(951 677)	(548 282)
		(11.288.240)	(7.309.189)
Добитак из финансирања		82.701	5.481.601
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	18	601 139	1 107 599
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	(6 151 890)	(5 213 651)
Остали приходи	20	1 629 245	1 690 091
Остали расходи	21	(9 829 368)	(8 942 522)
		(13.750.874)	(11.358.483)
Укупни приходи		458.281.962	513.549.600
Укупни расходи		(426.452.058)	(385.759.894)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања		31.829.904	127.789.706

(наставља се)

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године

У хиљадама динара

	Напомене	2024.	2023.
Добитак пре опорезивања		31.829.904	127.789.706
Порез на добитак			
Порески расход периода	22	(11.069.501)	(17.716.804)
Одложени порески приходи периода	22	3.670.701	2.373.936
Нето добитак		24.431.104	112.446.838

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Потписано у име Друштва:


 Душан Живковић
 Генерални директор



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године

У хиљадама динара

	Напомене	2024.	2023.
Нето резултат из пословања			
Нето добитак/(губитак)		24.431.104	112.446.838
Остали свеобухватни добитак или губитак			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима			
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	31	(1 497 605)	(2 621 870)
Умањење ревалоризационих резерви		(7 528 562)	-
		(9.026.167)	(2.621.870)
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима			
Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	31	1 999	(1 367)
		1.999	(1.367)
Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)		(9.024.168)	(2.623.237)
Одложени порески приход/(расход) на остали свеобухватни добитак или губитак периода		-	-
Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)		(9.024.168)	(2.623.237)
Укупан нето свеобухватни добитак/(губитак)		15.406.936	109.823.601

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2024. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална имовина			
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	23	3 677 397	4 498 289
Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	23	1 749 974	989 752
		5.427.371	5.488.041
Некретнине, постројења и опрема			
Земљиште и грађевински објекти	23	318 069 967	315 996 314
Постројења и опрема	23	345 689 746	340 696 426
Инвестиционе некретнине	23	330 255	342 341
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	23	180 526 121	173 240 402
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	23	81 634	77 681
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	23	27 142 782	20 918 441
Аванси дати страним лицима за некретнине, постројења и опрему	23	3 736 437	8 289 111
		875.576.942	859.560.716
Биолошка средства	23	473 243	473 826
		473.243	473.826
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања			
Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	24	6 934 007	4 590 961
Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	24	-	-
Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	24	1 684 390	1 861 908
Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	24	722 536	649 575
		9.340.933	7.102.444
Обртна имовина			
Залихе			
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	25	36 126 801	37 344 528
Недовршена производња и готови производи	25	3 631 770	5 199 488
Роба	25	1 447	538
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	25	3 968 927	4 242 863
Плаћени аванси страним лицима за залихе и услуге	25	2 182 659	666 240
		45.911.604	47.453.657
Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	25	741.091	741.091
Потраживања по основу продаје			
Потраживања од купаца у земљи	26	83 627 248	87 165 432
Потраживања од купаца у иностранству	26	14 705	29 591
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	26	3 251	6 518
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	26	294 785	1 644 711
Остала потраживања по основу продаје	26	178 895	141 783
		84.118.884	88.988.035
Остала краткорочна потраживања			
Остала потраживања	27	15 199 262	17 216 984
Потраживања за више плаћен порез на добитак	27	4 001 327	-
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	27	80 058	261 197
		19.280.647	17.478.181
			(наставља се)

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2024. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Краткорочни финансијски пласмани			
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	28	205 343	295 924
Остали краткорочни финансијски пласмани	28	52 182	43 982
		257.525	339.906
Готовина и готовински еквиваленти	29	28.083.184	34.820.770
Краткорочна активна временска разграничења	30	3.059.843	3.367.012
УКУПНА АКТИВА		1.072.271.267	1.065.813.679
Ванбилансна актива	40	222.436.434	246.603.267
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	31	365 105 090	365 105 090
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	31	432 291 892	442 280 230
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	31	(6 314 997)	(5 609 636)
Нераспоређени добитак			
Нераспоређени добитак ранијих година	31	135 063 035	22 594 615
Нераспоређени добитак текуће године	31	24 431 104	112 446 838
Губитак			
Губитак ранијих година	31	(305 180 774)	(304 800 876)
Губитак текуће године	31	-	-
		645.395.350	632.016.261
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања			
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	32	26 986 709	18 669 078
Остала дугорочна резервисања	32	23 259 881	21 282 620
		50.246.590	39.951.698
Дугорочне обавезе			
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	33	80 500	80 500
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	33	23 174 740	25 330 039
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	33	134 622 376	109 528 888
		157.877.616	134.939.427
Одложене пореске обавезе	22	60.112.494	63.783.193
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	34	8.237.426	8.671.151
Краткорочна резервисања и краткорочне финансијске обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе			
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	35	9 913	10 802
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	35	8 989 671	19 433 085
Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	35	27 849 841	21 714 769
		36.849.425	41.158.656
Примљени аванси, депозити и кауције	36	294.392	301.839

(наставља се)

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2024. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Обавезе из пословања			
Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи и иностранству	37	320 884	238 439
Обавезе према добављачима у земљи	37	46 805 818	49 036 176
Обавезе према добављачима у иностранству	37	9 422 823	12 922 093
Остале обавезе из пословања	37	3 182 563	2 797 560
		59.732.088	64.994.268
Остале краткорочне обавезе			
Остале краткорочне обавезе	38	28 032 722	33 269 713
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	38	19 512 651	24 215 325
Обавезе по основу пореза на добитак	38	-	17 715 391
		47.545.373	75.200.429
Краткорочна пасивна временска разграничења	39	5.980.513	4.796.757
УКУПНА ПАСИВА		1.072.271.267	1.065.813.679
Ванбилансна пасива	40	222.436.434	246.603.267

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. 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 2023. године	360.823.892	71.447	(301.140.558)	22.594.615	441.562.750	523.912.146
Нето промене у 2023 години	4 281 198	(71 447)	(3 660 318)	112 446 838	(4 892 156)	108 104 115
Стање на дан 31. децембар 2023. године	365.105.090	-	(304.800.876)	135.041.453	436.670.594	632.016.261
Нето промене у 2024 години	-	-	(379 898)	24 452 686	(10 693 699)	13 379 089
Стање на дан 31. децембар 2024. године	365.105.090	-	(305.180.774)	159.494.139	425.976.895	645.395.350

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године

У хиљадама динара

	2024.	2023.
Токови из пословних активности		
Приливи готовине из пословних активности	459.107.392	431.561.658
Продаја и примљени аванси у земљи	448 022 878	415 501 982
Продаја и примљени аванси у иностранству	8 047 898	14 026 008
Примљене камате из пословних активности	1 251 469	980 902
Остали приливи из редовног пословања	1 785 147	1 052 766
Одливи готовине из пословних активности	412.611.874	353.393.830
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	196 066 050	207 500 225
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	40 403 906	18 192 111
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	54 376 549	51 448 019
Плаћене камате у земљи	2 913 936	3 643 747
Плаћене камате у иностранству	4 626 917	3 002 871
Порез на добитак	32 787 632	1 301 847
Одливи по основу осталих јавних прихода	81 436 884	68 305 010
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	46.495.518	78.167.828
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	12.175.324	715.657
Продаја акција и удела	-	1 415
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	104 678	399
Остали финансијски пласмани	10 279 966	112 867
Примљене камате из активности инвестирања	1 790 680	600 976
Одливи готовине из активности инвестирања	59.383.672	51.783.868
Куповина акција и удела	2 341 082	64 523
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	46 988 815	51 605 954
Остали финансијски пласмани	10 053 775	113 391
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	(47.208.348)	(51.068.211)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	36.050.955	30.377.241
Дугорочни кредити у земљи	-	6 748 410
Дугорочни кредити у иностранству	36 050 955	23 475 412
Остале краткорочне обавезе	-	153 419
Одливи готовине из активности финансирања	42.096.469	32.601.915
Дугорочни кредити у земљи	12 595 141	14 609 037
Дугорочни кредити у иностранству	23 244 688	15 086 752
Остале обавезе	6 247 803	2 896 681
Финансијски лизинг	8 837	9 445
Исплаћене дивиденде	-	-
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања	(6.045.514)	(2.224.674)
Свега прилив готовине	507.333.671	462.654.556
Свега одлив готовине	514.092.015	437.779.613
Нето прилив/(одлив) готовине	(6.758.344)	24.874.943
Готовина на почетку обрачунског периода	34.820.770	10.167.518
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	116 466	3 017
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(95 708)	(224 708)
Готовина на крају обрачунског периода	28.083.184	34.820.770

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, Београд, Балканска 13 (у даљем тексту „Друштво“) основано је ради обезбеђивања услова за редовно и сигурно снабдевање електричном енергијом тарифних купаца на територији Републике Србије Одлуком Владе Републике Србије о оснивању јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије 05 број 023-396/2005-1 („Службени гласник РС“, број 12/2005) у форми јавног предузећа под пословним именом Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд.

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.

Дана 6. априла 2023. године Влада Републике Србије је донела Одлуку број 023-1457/2023 о промени правне форме Друштва из јавног предузећа у акционарско друштво под пуним пословним именом Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, 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, а права оснивача остварује Влада Републике Србије. Основни капитал Друштва је 100% акцијски капитал и подељен је на 36.510.509 обичних акција са правом гласа, појединачне номиналне вредности од 10.000,00 динара. Све обичне акције издате су и у власништву су оснивача.

Даље, Влада је 6. априла 2023. године донела Одлуку број 023-3090/2023 о изменама и допунама оснивачког акта Друштва и Статут Друштва.

Управљање друштом организовано је као дводомно, а органи Друштва су:

- Скупштина – Закључком Владе Републике Србије 24 број 119-3415/2023 од 25. априла 2023. године, Оснивач је именовао овлашћеног представника у Скупштини Друштва. 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 8. 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 Друштва наставља да обавља функцију вршиоца дужности Генералног директора акционарског друштва, односно извршни директори Друштва настављају да врше функцију извршних директора у оквиру Извршног одбора.

На дан 31. децембар 2024. године Друштво је једини оснивач следећих привредних друштава:

1. Привредног 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. Привредног 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. Привредно друштво „Електросевер“ д.о.о. је основано Одлуком Надзорног одбора Друштва број 12.01.19169/3-2016 од 20. јануара 2016. године на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем бр. 05 број 023-923/2016 од 11. фебруара 2016. године. Регистрација је извршена дана 7. новембра 2018. године.
3. Привредног друштва за производњу електричне енергије „Моравске хидроелектране“ д.о.о. са седиштем у Београду, Царице Милице 2. Привредно друштво је основано сходно закљученом Меморандуму о разумевању са RWE Generation Hydro, Савезна Република Немачка (RWE AG), а уз сагласност Владе Републике Србије (Закључак 05 број 018-7493/2009 од 13. новембра 2009. године). Циљ оснивања привредног друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Поред наведеног, Друштво има учешћа у капиталу следећих зависних правних лица:

1. 71,90% удела у привредном друштву 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. 51% удела у привредном друштву „Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о., Фоча, Немањина број 19, Република Српска приступањем члана и повећањем капитала друштва, и то дана 19. новембра 2020. године уписом у Регистар пословних субјеката Окружног привредног суда у Требињу.

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.

Делатност

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 Друштва уређено је Законом о енергетици („Сл. гласник РС“ бр. 145/14, 95/18 – др. закон 40/21, 35/23 - др. закон и 62/23), 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 производња електричне енергије – шифра делатности 3511. Поред претежне делатности Друштво обавља друге делатности: трговина електричном енергијом, производња, прерада и транспорт угља, производња паре и топле воде у комбинованим процесима и др. До промене правне форме основна делатност јавног предузећа "Електропривреда Србије" била је снабдевање електричном енергијом – шифра делатности 3514 - трговина електричном енергијом.

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, Масарикова 1-3, Београд,
- Огранак ЕПС Снабдевање, Масарикова 1-3, 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године
1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

За извештајни период, Влада РС одредила је Друштво за резервног снабдевача електричном енергијом крајњих купаца који немају право на јавно снабдевање и то решењима, како је обелодањено у напмени 5.

Цена резервног снабдевања обухвата цену електричне енергије и трошкове балансирања система, а не обухвата трошкове приступа систему, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и накнаде за унапређење енергетске ефикасности. Цена резервног снабдевања утврђује се на годишњем нивоу по унапред одређеној формули.

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

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

Скраћено пословно име Друштва је: ЕПС АД, Београд.

Матични број је 20053658.

Порески идентификациони број је 103920327.

На дан 31. децембра 2024. године Друштво је имало 19.129 запосленог радника (31. децембра 2023. године: 19.421 запослених радника).

Актами Оснивача којима се усваја Програм реорганизације Друштва, 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 Акционарског друштва „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.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

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 2024. 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 2024. године до 31. децембра 2024. 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.

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 објасњене 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.

Ови финансијски извештаји су одобрени за објављивање од стране директора Друштва дана 28. априла 2025.године.

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);

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

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

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

- 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);
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ – 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 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 на добитак“ – 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);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – међународна пореска реформа увођења глобалног минималног пореза (модел правила другог пореског стуба – „Pillar Two Model Rules“) донете у мају 2023. године (на снагу су ступиле одмах, примењују се на годишње финансијске извештаје за 2023. годину код календарске фискалне године; за годишње извештавање које се разликује од календарске фискалне године допуне су на снази од 31. марта 2024. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

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

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

- 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);
- Допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – обелодањивање финансијских аранжмана са добављачима (издате у мају 2023. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године).

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

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

- 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);
- Допуне МРС 21 „Ефекти промена девизних курсева“ - недостатак разменљивости – неконвертибилност валуте (издате у августу 2023. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2025. године);
- МСФИ 18 „Презентација и обелодањивање у финансијским извештајима“ – издат 9. априла 2024. године и замениће постојећи стандард МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“. Циљ МСФИ 18 јесте да пропише захтеве у вези са презентацијом финансијских извештаја који се састављају за опште намене и захтеве за обелодањивањем информација у финансијским извештајима, ради задовољавања информационих потреба корисника финансијских извештаја. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2027. године;
- МСФИ 19 „Зависна друштва која немају јавну одговорност: обелодањивања“ – издат 9. маја 2024. године са циљем да пропише захтеве за обелодањивањем код ентитета која представљају зависна друштва, која немају јавну одговорност и чије крајње или непосредно матично правно лице саставља консолидоване финансијске извештаје у складу са МСФИ и који су јавно доступни. Овај стандард прописује захтеве за обелодањивањем које наведени ентитети могу да следе уместо захтева који су садржани у појединачним МСФИ стандардима, чиме се установљава поједностављени приступ у обелодањивању финансијских информација код таквих ентитета. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2027. године;
- Измене и допуне МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – класификација и вредновање финансијских инструмената (издате у мају 2024. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2025. године);
- Годишња унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 7, МСФИ 9, МСФИ 10, МРС 7) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда (11. том годишњих унапређења) издата у јулу 2024. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2026. године);
- Измене и допуне МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – уговори који се односе на електричну енергију зависну од природе односно уговори за куповину електричне енергије из обновљивих извора, издате у децембру 2024. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2026. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

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

2.4. Начело сталности пословања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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).

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Приходи (наставак)

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

3.2. Ефекти промена курсева валута

На крају сваког извештајног периода учинци промена курсева признају се:

- за монетарне ставке по средњем курсу на дан извештавања у корист прихода и расхода,
- за немонетарну имовину које се мери по фер вредности израженој у 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Заједнички аранжмани и пословне комбинације (наставак)

У заједничком пословању учесник у заједничком пословању признаје:

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

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

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

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

3.4. Трошкови позајмљивања

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

Трошкови позајмљивања могу обухватати:

- трошкове камата израчунате коришћењем методе ефективне камате,
- финансијска оптерећења у вези са финансијским лизингом,
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у 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 6 зараде запосленог коју је остварио или коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, или у висини 6 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Накнаде запосленима (наставак)

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

3.6. Резервисања

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

Судски спорови

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

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

Обнављање природних богатстава

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Државна давања, додељивања и помоћ (наставак)

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

3.8. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит правних лица важећим у Републици Србији. Текући порез на добитак, за извештајни период, по стопи од 15% се плаћа на пореску 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.

Стратешки резервни делови се признају као основно средство када:

- се очекује да ће се користити у периоду дужем од 1 (једне) године.
- се користе само у склопу основног средства,
- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим стратешким резервним деловима приливати у ентитет и
- се набавна вредност/цена коштања тих стратешких резервних делова може поуздано измерити.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

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

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

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

- земљиште било које врсте и намене коришћења,
- управне и друге зграде или издвојени делови зграда у којима се обављају канцеларијски и административни 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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, станова који не служе обављању регистроване делатности и остала опрема и алат и инвентар чији је рок употребе дужи од једне године, исказују се по набавној вредности после почетног признавања.

3.10. Инвестиционе некретнине

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

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

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

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

За потребе обелодањивања, врши 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%

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Амортизација некретнина, постројења и опреме (наставак)

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

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

3.12. Лизинг

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 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 монтаже 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

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

Друштво у својству даваоца лизинга

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

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

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

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

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

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 обесвреднења.

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 ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (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 ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (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 ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (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 ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

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

Финансијски пласмани и потраживања

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

У сврхе накнадног одмеравања, финансијска средства и то:

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

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

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.

Остали дугорочни пласмани

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

У табели која следи су приказане примењене стопе губитака по сегментима потрошача за обрачун очекиваних кредитних губитака на дан 31. децембра 2024. године:

Гарантовано снабдевање

Број дана у кашњењу	% очекивани кредитни губици (распон)	
	Домаћинства	Мали потрошачи
Недоспело	0,58% - 3,71%	1,75% - 5,12%
1 – 30	1,94% - 10,17%	3,2% - 10,66%
31 – 60	3,5% - 15,68%	4,43% - 15,71%
61 – 90	5,25% - 20,9%	5,29% - 20,04%
91 – 180	7,64% - 25,75%	5,84% - 24,36%
181 – 270	24,33% - 44,91%	8,78% - 46,8%
271 +	61,11%	61,11%

Комерцијално и резервно снабдевање

Број дана у кашњењу	% очекивани кредитни губици (редовна потраживања)	
	Резервно снабдевање	Комерцијални потрошачи
Недоспело	9,91%	1,32%
1 – 30	14,29%	4,61%
31 – 60	39,66%	12,62%
61 – 90	55,55%	20,67%
91 – 180	62,38%	26,08%
181 – 270	72,70%	41,30%
271 – 360	80,81%	59,97%
361 +	90,74%	75,13%

За обрачун очекиваних кредитних губитака утужених потраживања од купаца на комерцијалном и резервном снабдевању, на дан 31. децембра 2024. године, коришћене су стопе од 75,13% и 90,74% респективно, док стопа очекиваних кредитних губитака потраживања од купаца у поступку реорганизације, у стечају или ликвидацији износи 100%.

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

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

Примењене стопе губитака по сегментима потрошача за обрачун очекиваних кредитних губитака на дан 31. децембра 2023. године биле су следеће:

Гарантовано снабдевање

Број дана у кашњењу	% очекивани кредитни губици (распон)	
	Домаћинства	Мали потрошачи
Недоспело	0,57% - 3,37%	1,65% - 5,23%
1 – 30	1,91% - 10,35%	4,01% - 10,88%
31 – 60	3,39% - 14,44%	5,60% - 16,03%
61 – 90	5,07% - 18,92%	6,74% - 20,74%
91 – 180	7,41% - 24,14%	7,49% - 26,18%
181 – 270	24,24% - 43,33%	9,69% - 45,81%
271 +	59,31%	59,31%

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

Комерцијално и резервно снабдевање

Број дана у кашњењу	% очекивани кредитни губици (редовна потраживања)	
	Резервно снабдевање	Комерцијални потрошачи
Недоспело	11,46%	2,12%
1 – 30	16,19%	7,28%
31 – 60	42,19%	20,63%
61 – 90	54,93%	33,15%
91 – 180	60,41%	39,71%
181 – 270	68,81%	54,59%
271 – 360	77,74%	68,90%
361 +	89,07%	87,53%

За обрачун очекиваних кредитних губитака утужених потраживања од купаца на комерцијалном и резервном снабдевању, на дан 31. децембар 2023. године, коришћена је стопа од 87,53% и и 89,07%, док стопа очекиваних кредитних губитака потраживања од купаца у поступку реорганизације, у стечају или ликвидацији износи 100%.

4. 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.

Умањење вредности нефинансијске 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.

Друштво је на основу спроведеног тестирања потенцијалног обезвређења средстава на дан 31. децембра 2024. године утврдило да је употребна вредност, односно надокнадиви износ средстава виша од књиговодствене вредности код свих јединица које генеришу имовину осим код Панонске ТЕ-ТО где је надокнадива вредност утврђена у износу од 2.687.305 хиљаде динара. Овај износ је за 9.320.715 хиљада динара мањи у односу на књиговодствену вредност тестираног огранка. По наведеном основу Друштво је признало обезвређење у укупном износу од 9.320.715 хиљада динара и по основу умањења вредности у билансу успеха за 2024. годину у износу од 1.792.153 хиљада динара, и умањење ревалоризационих резерви у износу од 7.528.562 хиљаде динара (напомене 12 и 23).

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (наставак)

На дан 31. децембар 2023. године Друштво је извршило анализу интерних и екстерних индикатора потенцијалног обезвређења некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине. На основу извршене анализе назнака из екстерних и интерних извора информација, Друштво је закључило да током 2023. године није дошло до значајних промена било које врсте које би указивале на значајне промене вредности укупних средстава Друштва, те да нема назнака умањења вредности некретнина, постројења и опреме Друштва у целини нити његових огранака.

Изузетак су средства у припреми која се односе на пројекат изградње Термоелектране “Колубара Б”, за које је Друштво закључило да се не налазе на локацији и у стању неопходном за функционалну употребу, која је била очекивана у тренутку почетног признавања и за које није дошло до значајног напретка у развоју и изградњи у дужем временском периоду и за које будући статус изградње остаје непознат. За та средства Друштво је признало губитак по основу умањења вредности у билансу успеха за 2023. годину у укупном износу од 2.129.167 хиљада динара (напомене 12 и 23).

Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава

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

Промене у вредновању постојећих обавеза могу бити резултат промене процене времена настанка, будућих трошкова или дисконтних стопа коришћених приликом иницијалног вредновања резервисања. Износ признатог резервисања јесте најбоља процена трошкова неопходних за измирење садашње обавезе на датум биланса стања засноване на важећим законским прописима, и такође је подложна изменама услед ревидирања и измена закона и пратеће регулативе и њихове интерпретације. Услед субјективног карактера ових резервисања постоји неизвесност у вези износа и процењеног времена настанка ових трошкова. У напомени 32. обелодањени су ефекти промене кључних параметра резервисања за коначну рекултивацију земљишта на коме се налазе депонија шљаке 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 губитака“ 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.

У случају да су све коришћене стопе очекиваних кредитних губитака, које су обелодањене у оквиру напомене 42, биле више за један процентни поен, Друштво би имало додатних 980.652 хиљаде динара обезвређена по овом основу.

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 mortalитета.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (наставак)

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.

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	
	2024.	2023.
Приходи од продаје електричне енергије	415.380.015	425.056.360
Приходи од продаје А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд (а)	20.950.857	23.856.093
Приходи од продаје производа	4.846.631	4.965.956
Приходи од продаје услуга	9.237	2.283.938
Остало (б)	373.531	380.917
	441.560.271	456.543.264

- (а) Промет остварен са купцем А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд (у даљем тексту: „ЕМС“), у износу од 20.950.857 хиљада динара (2023. година: 23.856.093 хиљаде динара) односи се на продају електричне енергије и пружање услуга енергетском субјекту - оператору преносног система. Смањење прихода у извештајном периоду у односу на 2023. годину, последица је нижих цена и мање испоруке електричне енергије на име балансне одговорности.

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 2024. години у износу од 373.531 хиљада динара (2023. година: 380.917 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, 142/2022, 92/2023 и 64/2024), 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 2025. године, а висина таксе у извештајном периоду износи 349 динара (2023. године: 299 динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима

Приходи од продаје електричне енергије

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
- Продаја електричне енергије домаћинствима (а)	133.873.540	118.044.194
- Продаја електричне енергије – купци на отвореном тржишту (а)	255.529.816	267.019.840
- Продаја електричне енергије – повезана лица у саставу ЕПС групе (напомена 41) (б)	34.534	38.688
- Продаја електричне енергије – трећа лица (привреда) (а)	15.610.258	14.898.397
- Продаја електричне енергије – лиценцирани купци (а)	574.586	1.292.094
- Продаја електричне енергије – берзанско трговање (в)	3.428.742	8.700.168
- Приходи од продаје електричне енергије ЈП „Електрокосмет“, Приштина (г)	-	394.976
	<u>409.051.476</u>	<u>410.388.357</u>
Приход од продаје електричне енергије на иностраном тржишту - трећа лица (д)	48.022	83.395
Приход од продаје електричне енергије на иностраном тржишту – повезана лица у саставу ЕПС групе (напомена 41) (д)	6.280.517	14.584.608
	<u>6.328.539</u>	<u>14.668.003</u>
	<u>415.380.015</u>	<u>425.056.360</u>

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

Услови испоруке и снабдевања електричном енергијом, као и мере које се предузимају у случају да је угрожена сигурност испоруке електричне енергије купцима услед поремећаја у раду енергетског система или поремећаја на тржишту, а по ком основу су признати приходи од продаје, уређени су Законом о енергетици, Законом о енергетској ефикасности и рационалној употреби енергије („Сл. гласник РС“ бр. 40/21), Уредбом о условима испоруке и снабдевања електричном енергијом („Сл. гласник РС“ бр. 63/13, 91/18), Одлуком о регулисаној цени електричне енергије за гарантовано снабдевање на коју Оснивач даје сагласност („Сл. гласник РС“ бр. 77/19, са изменом у Сл. гласник РС“ бр., 154/20 која се примењује од 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 објеката привременог карактера, градилишта и објеката у пробном раду или других објеката у складу са законом којим се уређује изградња објеката,
4. мере које се предузимају у случају краткотрајних поремећаја енергетског система услед хаварија и других непредвиђених ситуација због којих је угрожена сигурност рада енергетског система, као и због непредвиђених и неопходних радова на одржавању енергетских објеката или неопходних радова на проширењу система,
5. мере које се предузимају у случају наступања опште несташице електричне енергије, услови и начин предузимања мера и редослед ограничења испоруке електричне енергије, као и мере штедње и рационалне потрошње електричне енергије у случају опште несташице електричне енергије,

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)

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. обрачунаски период и обавезан садржај рачуна за наплату испоручене електричне енергије,
15. услови за закључење уговора о продаји електричне енергије и садржај уговора,
16. услови и начин извршавања обавеза снабдевача и јавног снабдевача.

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

Временски оквир и испуњење извршења

У складу са правилима рада оператора система, обрачунаски период за сва мерна места интерконекције је календарски месец са читавањем обрачунаских и контролних бројила првог дана у месецу у 00:00 сати и последњег дана у месецу у 24:00 сата. Обрачунаски период за остала мерна места у преносној мрежи, као и за мерна места у дистрибутивној мрежи са даљинским читавањем, је период који почиње читавањем обрачунаских и контролних бројила првог дана у месецу у 07:00 сати и завршава се читавањем бројила првог дана у следећем месецу у 07:00 сати. За сва остала мерна места у дистрибутивној мрежи читавање за обрачунаски период почиње од датума претходног читавања до датума читавања у текућем месецу, што се креће у распону од 01. до 09. у месецу за претходни месец.

Одређивање цене трансакције

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

1) Гарантовано снабдевање

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. Исте у себи садрже и трошкове приступа дистрибутивном систему.

Цена електричне енергије за купце који имају право на гарантовано снабдевање по регулисаним ценама (домаћинства и мали купци) није мењана у току 2024. године то јест примењивана је Одлука о регулисаној цени електричне енергије за гарантовано снабдевање број: 12.01.-869991/6-2023 од 26.09.2023. године која важи од 1. новембра 2023. године.

У 2024. години реализована је просечна продајна цена електричне енергије на гарантованом снабдевању у износу од 10,310 дин/kWh (2023. година: 9,372 дин/kWh).

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)

Даље, ради подстицања рационалне потрошње и уштеде електричне енергије Скупштина Друштва је Одлуком број: 12.01.952024/6-2023 од 19. октобра 2023. године, усвојила препоруке из Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 312-8817/2023 од 28. септембра 2023. године којим купцима из групе домаћинства, на гарантованом снабдевању, се одобрава попуст на задужење за електричну енергију у обрачунском периоду (обрачунска снага, трошак гарантованог снабдевача и енергија), почев од рачуна за октобар 2023. године, а закључно са рачуном за март 2024. године, и то на следећи начин:

- 20% попушта - за домаћинства која умање потрошњу електричне енергије у односу на исти месец у претходне две године и то више од 5%, а мање или једнако 15%,
- 25% попушта - за домаћинства која умање потрошњу електричне енергије у односу на исти месец у претходне две године и то више од 15%, а мање или једнако 20%,
- 30% попушта - за домаћинства која умање потрошњу електричне енергије у односу на исти месец у претходне две године више од 20%, а мање или једнако 25%,
- 35% попушта - за домаћинства која умање потрошњу електричне енергије у односу на исти месец у претходне две године више од 25%, а мање или једнако 30%,
- 40% попушта - за домаћинства која умање потрошњу електричне енергије у односу на исти месец у претходне две године више од 30%.

Такође, у периоду од септембра 2022. године, а закључно са месецом март 2023. године, Друштво је одобравало наведени попуст сходно Закључку Владе републике Србије 05 број 312-7254/2022 од 16. септембра 2022. године.), и то:

- 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%.

У складу са истом одлуком, Друштво је обрачунавало попуст од 5% купцима из групе домаћинства, на гарантованом снабдевању, уколико је учешће ниже тарифе у месечном обрачуна увећано за најмање 5% у односу на учешће ниже тарифе у месечном обрачуна за исти месец претходне године.

Попусти су се обрачунавали на задужење за електричну енергију умањено за ставке обрачунска снага и трошак гарантованог снабдевача, у обрачунском периоду закључно са рачуном за март 2024. године.

У извештајном периоду на основу Одлуке Скупштина Друштва број: 12.01.1126566/6-2023 од 12. децембра 2023. године, купцима на гарантованом снабдевању (домаћинства и мали купци) који су се определили да рачуне за електричну енергију добијају електронским путем, без доставе рачуна у папирној форми обрачунаван је попуст од 50,00 динара без ПДВ и акцизе на обрачун за електричну енергију.

Попуст се обрачунава почев од првог наредног обрачуна за електричну енергију од дана када је примљен захтев купца да рачуне за електричну енергију добија електронским путем.

Извршни одбор Друштва донео је Одлуку број: 12.01.1049567/2-2024 од 30. септембра 2024. године да Друштво купцима на гарантованом снабдевању (домаћинства и мали купци), који у току календарског месеца изврше уплату за електричну енергију преко портала за електронско преузимање и плаћање рачуна за утрошену електричну енергију "ЕПС Увид у рачун" обрачуна попуст од 30 динара без ПДВ и акцизе на обрачун за електричну енергију у периоду од 01. новембра 2024 године до 31. октобра 2025. године. Уколико, у једном обрачунском периоду купац изврши више уплата, попуст се обрачунава само на једну – прву уплату.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)

2) Комерцијално снабдевање

За купце на комерцијалном снабдевању цена се утврђује на основу кретања цена на референтним берзама електричне енергије, односно према тржишним принципима.

Међутим, Влада Републике Србије је у периоду од децембра 2022. до октобра 2023. године донела закључке којима је препоручено Друштву да уговоре о снабдевању електричном енергијом са купцима на комерцијалном снабдевању закључује по јединственим (лимитираним) ценама, и то:

- 102,60 еур/MWh, без ПДВ-а, за период снабдевања од 01. јануара до 30. априла 2023. године по Закључку Владе 05 Број: 338-10312/2022 од 15. децембра 2022. године и Одлуци Надзорног одбора Друштва број: 12.01.876827/2-22 од 21. децембра 2022. У истом периоду, за купце чланове групације Одбрамбене индустрије Србије, јединствена цена је износила 93,02 еур/MWh без ПДВ-а;
- 110,81 еур/MWh, без ПДВ-а, за купце електричне енергије којима уговорени период снабдевања истиче до 31. октобра 2023. године и са којима се у наредном периоду закључује уговор о снабдевању, за период снабдевања од 01. маја до 31. октобра 2023. године, по Закључку Владе 05 Број: 338-3387/2023 од 20. априла 2023. године, и Одлуци Скупштине Друштва број: 12.01.377920/13-23 од 27. априла 2023. године. У истом периоду, за купце чланове групације Одбрамбене индустрије Србије, јединствена цена је износила 100,46 еур/MWh без ПДВ-а;
- 119,67 еур/MWh без ПДВ-а за период снабдевања од 01. новембра 2023. године до 30. априла 2024. године, по Закључку Владе Републике Србије 05 Број: 338-9567/2023 од 12. октобра 2023. године, и Одлуци Скупштине Друштва број: 12.01.969159/4-2023 од 26. октобра 2023. године. У истом периоду, за купце чланица групације Одбрамбене индустрије Србије јединствена цена износила је од 105,00 еур/MWh.

Од почетка маја 2024. године, снабдевање електричном енергијом купаца на комерцијалном снабдевању врши се по уговореним ценама, које се утврђују на основу кретања цена на референтним берзама електричне енергије, односно према тржишним принципима.

3) Резервно снабдевање

За купце на резервном снабдевању примењује се јединствена цена у висини коју је понудило Друштво на јавном тендеру за избор резервног снабдевача који расписује Влада Републике Србије у складу са Законом о енергетици. За извештајни период, Влада Републике Србије одредила је Друштво за резервног снабдевача електричном енергијом крајњих купаца који немају право на јавно снабдевање и то следећим решењима:

- Решењем о одређивању резервног снабдевача који ће обављати резервно снабдевање 05 број: 312-9219/2022-1 („Службени гласник РС“ бр. 127/2022) од 17. новембра 2022. године на период од шест месеци од дана доношења овог решења, по цени од 392,50 еур/MWh, без ПДВ-а. 15. децембра 2022. године Влада Републике Србије доноси Закључак 05 Број: 338-10313/2022 којим препоручује Друштву да се резервно снабдевање, почев од 01. јануара 2023. године, а закључно са 30. априлом 2023. године обавља по цени од 133,38 еур/MWh, без ПДВ-а. Надзорни одбор Друштва усвојио је овај Закључак дана 21. децембра 2022. године, Одлуком број 12.01.87827/3-22. Влада Републике Србије је 20. априла 2023. године донела Закључак 05 број: 338-3386/2023 којим је препоручено Друштву да резервно снабдевање у периоду од 1. до 17. маја 2023. године обавља по цени од 144,05 еур/MWh, што је Скупштина Друштва уважила Одлуком 12.01.377920/12-23 од 27. априла 2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)

- Решењем о одређивању резервног снабдевача који ће обављати резервно снабдевање 05 број: 312-3591/2023 („Службени гласник РС“ бр. 34/2023) од 27. априла 2023. године за период од 18. маја до 31. октобра 2023. године, по цени од 182,42 еур/MWh, без ПДВ. Истог дана, 27. априла 2023. године, Владе Републике Србије донела је Закључак 05 Број: 338-3590/2023, на основу којег је Скупштина Друштва донела Одлуку број: 12.01.424239/2-23 од 11. маја 2023. године којом се утврђује продајна цена електричне енергије у износу од 144,05 еур/MWh без ПДВ, по којој ће се од 18. маја до 31. октобра 2023. године, обављати резервно снабдевање електричном енергијом крајњих купаца.
- Решењем о одређивању резервног снабдевача који ће обављати резервно снабдевање 05 број: 312-10178/2023 („Службени гласник РС“ бр. 93/2023) од 26. октобра 2023. године за период од 1. новембра 2023. године до 30. априла 2024. године, по цени од 157,34 еур/MWh, без ПДВ. Одмах по доношењу овог решења, Влада Републике Србије је донела и Закључак 05 Број: 338-10179/2023 од 26. октобра 2023. године којим је пропоручено Друштву да снабдевање крајњих купца на резервном снабдевању врши по јединственој цени од 155,57 еур/MWh у периоду од 1. новембра 2023. до 30. априла 2024. године, а чије су препоруке усвојене Одлуком Скупштина Друштва број 12.01.1021776/4-2023 од 08. новембра 2023. године.
- Решењем о одређивању снабдевача који ће обављати резервно снабдевање електричном енергијом 05 број 312-3269/2024 (Службени гласник РС бр. 34/2024) од 18. априла 2024. године, по цени од 115,40 еур/ MWh, без ПДВ-а.
- Решењем о одређивању снабдевача који ће обављати резервно снабдевање електричном енергијом 05 број 312-0115/2024 (Службени гласник РС бр. 87/2024) од 31. октобра 2024. године за период од 1. новембра 2024. године до 30. априла 2025. године, по цени од 162,10 ЕУР/MWh, без ПДВ-а.

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.

4) *Испорука електричне енергије за покриће губитака на дистрибутивном систему*

Осим снабдевања крајњих купаца, Друштво врши снабдевање електричном енергијом купца "Електродистрибуција Србије" доо Београд за потребе покрића губитака на дистрибутивном систему.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 338-2815/2023 од 30. марта 2023. године, прихваћен је Извештај о реализацији Закључка Владе 05 Број: 312-11081/2022-1 од 29. децембра 2022. године, којим се одређује начин и услови за образовање цене за потребе куповине електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивној мрежи.

У периоду од јануара до марта 2023. године, продаја је реализована по цени од 132 еур/MWh, док се у периоду од априла до августа 2023. године цена кориговала на месечном нивоу и усклађивала са ценом месечног фјучерса за електричну енергију за базну испоруку за тржиште Србије на Европској енергетској берзи (European Energy Exchange).

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 338-7933/2023 од 31. августа 2023. године, одобрена је продајна цена електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему у износу од 70 еур/MWh, која је и даље у примени.

- (б) Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима у саставу ЕПС групе у износу од 34.534 хиљада динара у целини се односе на продају електричне енергије зависном правном лицу Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године
5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)
Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)

- (в) Друштво тргује електричном енергијом на берзи „SEEPEx“, која је почела са радом 17. фебруара 2016. године у Београду. „SEEPEx“ а.д. Београд је лиценцирани оператор за организовано тржиште електричне енергије који је формиран на бази партнерства између друштва А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд и ЕПЕКС СПОТ-а као акционарско друштво. Циљ „SEEPEx“-а је да обезбеди транспарентан и поуздан механизам формирања veleпродајне цене тржишта електричне енергије путем поклапања понуде и потражње по фер и транспарентној цени и омогући да све трансакције закључене на „SEEPEx“ -у буду испоручене и плаћене.
- (г) Друштво је сходно Закључку Владе Републике Србије број 021-6624/2009-002 од 30. новембра 2009. године ангажовало своје капацитете како би обезбедило електричну енергију за северни део Косова и Метохије по ком основу су признати приходи у 2023. години у износу од 394.976 хиљада динара, док у 2024. години није било прихода по овом основу.
- (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 48.022 хиљаде динара и на продају електричне енергије реализовану кроз зависна друштва „ЕПС Трговање“ д.о.о., Љубљана и „Електросевер“ д.о.о., Северна Митровица, у износу од 5.216.332 хиљаде динара, односно 1.064.185 хиљада динара.

Пад продаје електричне енергије на берзама у Србији и региону, као и пад прихода од продаје на иностраном тржишту лицима у саставу ЕПС групе, последица је мање расположивих количина за продају електричне енергије у функцији уравнотежења и оптимизације, услед мање производње у хидроелектранама, али и веће потрошње крајњих купаца у Републици Србији током 2024. године.

Приходи од продаје производа

Приходи од продаје производа се односе на следеће:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Приходи од продаје угља:		
– повезана лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	70.578	59.844
– трећа лица	2.016.451	2.239.774
	<u>2.087.029</u>	<u>2.299.618</u>
Приходи од продаје топлотне енергије	2.524.574	2.443.994
Приходи од продаје технолошке паре и гаса	111.823	111.860
Приходи од продаје осталих производа	<u>123.205</u>	<u>110.484</u>
	<u>4.846.631</u>	<u>4.965.956</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 2024. године у износу од 2.087.029 хиљада динара највећим делом се односе на испоруке угља трећим лицима од стране Огранка Рударски басен Колубара у износу од 1.739.453 хиљаде динара и Огранка Термоелектране и копови Костолац у износу од 276.998 хиљада динара.

Приходи од продаје топлотне енергије на дан 31. децембар 2024. године у износу од 2.524.574 хиљада динара се односе на снабдевање и испоруку топлотне енергије, произведене у Огранцима Панонске ТЕ-ТО у износу од 2.162.838 хиљада динара, Термоелектране и копови Костолац у износу од 200.697 хиљада динара, Термоелектрана Никола Тесла у износу од 100.303 хиљаде динара и Рударски басен Колубара у износу од 60.736 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)

Приходи од продаје услуга

Приходи од продаје услуга се односе на следеће:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Приходи од осталих услуга – повезана лица (напомена 41)	50	506
Приходи од осталих услуга – трећа лица	9.187	2.283.432
	9.237	2.283.938

Законом о коришћењу обновљивих извора енергије ("Службени гласник РС", бр. 40/2021 и 35/2023) уређено је да произвођач електричне енергије из обновљивих извора има право на гаранције порекла.

Уредбом о гаранцији порекла („Сл. гласник РС“, бр. 82/2017) ближе се прописује садржина гаранције порекла, поступак издавања, преношења и престанка важења гаранције порекла, начин вођења регистра, начин достављања података о произведеној електричној енергији измереној на месту предаје у преносни, дистрибутивни и затворени дистрибутивни систем, надзор, као и друга питања у складу са Законом о енергетици.

Гаранције порекла су електронски документи који имају искључиву функцију пружања доказа крајњем купцу да је дати удео или количина енергије произведена из обновљивих извора и дају купцима електричне енергије могућност да изразе захтев за "зеленом" енергијом и да са своје стране стимулишу производњу енергије која доприноси развоју енергетског система под еколошки прихватљивим условима. Систем гаранције порекла уређен је на европском нивоу, тако да гаранција издата у Србији важи у другим државама, и у складу је са правима Европске асоцијације.

Оператор преносног система, ЕМС А.Д., Београд, издаје гаранције порекла на захтев произвођача из обновљивих извора енергије и одговоран је за њену тачност, поузданост и заштитеност од злоупотребе. Оператор преносног система води регистар гаранција порекла у електронском облику и објављује податке из регистра на својој интернет страници.

Друштво није за произведену електричну енергију из обновљивих извора уговорило продају и пренос гаранција порекла у току 2024. године због драстичног пада цена, те није признало приход по том основу, за разлику од претходне године када је оставерн приход по том основу у износу од 2.269.640 хиљада динара, од чега се на приход од продаје гаранција порекла купцима у иностранству односи износ од 1.513.359 хиљада динара, док је 756.281 хиљада динара приход од продаје гаранција порекла купцима на домаћем тржишту.

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	
	2024.	2023.
Србија, укључујући Косово и Метохију	436.295.917	441.875.261
Словенија	5.216.332	14.584.608
Република Српска	48.022	83.395
	441.560.271	456.543.264

Приходи од продаје електричне енергије на територији Србије за 2024. годину исказани у износу од 436.295.917 хиљада динара, укључује приходе од продаје на територији Косова и Метохије у износу од 1.064.185 хиљада динара. У 2023. години није било испорука електричне енергије купцима на Косову и Метохији.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)

Динамика признавања прихода

Динамика признавања прихода је приказана у следећој табели:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Производи и услуге признати у одређеном тренутку	5.648.213	13.394.208
Производи и услуге признати током времена	435.912.058	443.149.056
	441.560.271	456.543.264

Обрачунски период за сва мерна места интерконекције и у преносној и дистрибутивној мрежи је календарски месец са читавањем обрачунских бројила како је обелодањено у овој напомени (*Временски оквир и испуњење извршења*), 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 обавезе извршења по уговору	Приход од продаје купцима на отвореном тржишту и лиценцираним купцима се признаје током времена, на основу рачуна односно фактуре издате купцу, док се приход од берзанског пословања признаје у одређеном тренутку
Продаја електричне енергије ЕМС-у	Предмет уговора јесте испорука одређене количине енергије за дефинисани период по фиксној јединичној цени. Стога, уговор садржи само једну обавезу извршења – испоруку електричне енергије током дефинисаног временског периода	Приход се признаје током времена, на основу рачуна односно фактуре издате купцу по испоруци електричне енергије
Продаја и пренос ОиЕ гаранција порекла	Предмет уговора је продаја и пренос ОиЕ гаранција порекла. Свака појединачна ОиЕ гаранција порекла представља један уговор. Стога, уговор садржи само једну обавезу извршења – испоруку и пренос ОиЕ гаранције порекла по основу конкретног уговора у одређеном тренутку	Приход од продаје и преноса ОиЕ гаранција порекла признаје се у одређеном тренутку, по преносу, тј по фактурисању купцу

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)

Врста продаје	Природа и динамика испуњавања обавеза извршења	Признавање прихода
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 2024.	31. децембар 2023.
Потраживања по основу уговора са купцима – приказана у оквиру позиције „потраживања по основу продаје“ (напомена 26)	84.118.884	88.988.035
Потраживања по основу уговора са купцима – приказана у оквиру позиције „остала краткорочна потраживања“ (напомена 27)	10.524.386	6.961.657
Потраживања по основу уговора са купцима – која су приказана у оквиру позиције „дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања“ (напомена 24)	15	-
Потраживања по основу уговора са купцима – која су приказана у оквиру позиције „краткорочни финансијски пласмани и краткорочна потраживања“	46.805	73.352
Уговорна имовина	966	981
Уговорне обавезе – приказане у оквиру позиције „примљени аванси, депозити и кауције“ (напомена 36)	294.392	301.839
Уговорне обавезе – приказане у оквиру позиције „остале обавезе“ (напомена 38)	2.959.642	2.549.146

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Приходи од активирања или потрошње производа за сопствене потребе	1.386.840	1.298.455
Приходи од активирања или потрошње услуга за сопствене потребе	-	175.898
	1.386.840	1.474.353

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 ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године
7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћај пореских дажбина	200.780	351.933
Приход од укидања одложених прихода, у складу са рачуноводственом политиком (напомена 34)	394.242	247.471
Приходи од донација, премија, субвенција и дотација из иностранства (ИПА Фондови) (напомена 34)	60.227	147.662
	<u>655.249</u>	<u>747.066</u>
Приходи од наплате штета од осигурања	157.785	364.737
Приходи од закупнина од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	283	343
Остали пословни приходи од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	20.095	10.797
Приходи од закупнина	330.856	156.585
Приходи по основу накнаде штете услед ограничења цене електричне енергије	-	34.698.000
Приходи по основу накнадног задуживања купаца електричне енергије	1.039.020	489.183
Остали пословни приходи	<u>788.917</u>	<u>1.293.920</u>
	<u>2.992.205</u>	<u>37.760.631</u>

Приходи од донација, премија, субвенција и дотација у 2024. години износе 655.249 хиљада динара (2023. година: 747.066 хиљада динара) од чега износ од 200.780 хиљада динара (2023. година: 351.933 хиљаде динара) је признат по основу рефакције акциза на деривате нафте и биотечности који се користе у процесу производње, а преостали приходи у износу од 394.242 хиљаде динара (2023. година: 247.471 хиљада динара) се односе на приходе признате у висини трошкова везаних за коришћење средстава примљених из донација.

Приходи од наплате штета од осигурања исказани у 2024. години у износу од 157.785 хиљада динара (2023. година: 364.737 хиљада динара) највећим делом се односе на приходе остварене у поступку наплате штете од Дунав осигурања а.д.о., Београд по основу одлагача оштећеног пожаром у огранку РБ Колубара.

Друштво је 24. маја 2023. године поднело Захтев Министарству рударства и енергетике Републике Србије за накнаду штете настале услед лимитирања цене електричне енергије којом се надокнађују губици у преносном односно дистрибутивном систему 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, по ком основу је Друштво признало остали пословни приход по основу накнаде штете у износу од 34.698.000 хиљада динара.

Приходи по основу накнадног задуживања купаца електричне енергије у износу од 1.039.020 хиљада динара (2023. година: 489.183 хиљаде динара), односе се на име ангажовања приватних извршитеља и судских трошкова у поступку принудне наплате електричне енергије.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Приходи од усклађивања вредности имовине:		
- некретнине, постројења и опрема	285.409	1.309
- залихе	17.100	87.648
- остале имовина	6.529	8.059
	309.038	97.016

Приходи од усклађивања вредности имовине за 2024. годину у износу од 309.038 хиљада динара (2023. година: 97.016 хиљада динара) највећим делом у износу од 280.605 хиљада динара се односи на преиспитивање преосталог века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме која се користила током 2024. године а чија је садашња вредност током године сведена на нула динара, док се у 2023. години највећим делом у износу од 87.648 хиљада односи на укидање претходно признатог обезвређења по основу анализа спорообртних залиха за 2023. годину, највећим делом у огранку "ТЕ Никола Тесла".

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Трошкови основног материјала	1.127.165	943.570
Материјал за одржавање и резервни делови	11.684.752	9.392.572
Ситан инвентар и ауто гуме	526.671	661.608
Трошкови уља и мазива	393.109	320.225
Трошкови ХТЗ опреме	356.703	366.207
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	509.931	685.516
Трошкови осталог материјала	487.286	700.550
	15.085.617	13.070.248
Трошкови набављене електричне енергије:		
- од повезаних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	10.031.764	1.381.458
- на домаћем тржишту	51.264.227	31.398.182
- на иностраном тржишту	170.931	563.082
	61.466.922	33.342.722
Пренос и набавке електричне енергије од АД „Електромержа Србије”, Београд	12.311.060	12.043.744
Трошкови накнаде за приступ дистрибутивном систему	94.085.220	92.280.481
Деривати нафте	11.240.972	10.935.391
Трошкови природног гаса	7.669.603	9.959.190
Трошкови угља	34.148.030	44.355.826
Трошкови остале енергије	79.076	81.786
	159.533.961	169.656.418
	236.086.500	216.069.388

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

Трошкови набављене електричне енергије

Од укупних трошкова набавке електричне енергије, на набавку у функцији уравнотежења и оптимизације се односи 35.704.893 хиљаде динара (2023. година: 8.168.153 хиљаде динара). Повећање ових набавки последица је мање производње електричне енергије у хидроелектранама, али и веће потрошње електричне енергије крајњих купаца у Републици Србији током 2024. године.

Трошкови набавке електричне енергије односе се на набавку електричне енергије:

- од зависног правног лица „ЕПС Трговање“, Љубљана, Словенија у износу од 10.031.764 хиљада динара (2023. година: 1.381.458 хиљада динара),
- од правних лица која поседују лиценцу за обављање трговине електричном енергијом у износу од 14.423.357 хиљада динара (2023. година: 5.546.856 хиљада динара),
- преко берзе SEEPEx у износу од 8.610.628 хиљада динара (2023. година: 709.608 хиљада динара),
- од Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д., Требиње у износу од 170.931 хиљаде динара (2023. година: 563.082 хиљаде динара),
- од повлашћених произвођача електричне енергије у износу од 26.289.872 хиљаде динара (2023. година: 25.027.298 хиљада динара), као и
- од купаца – произвођача електричне енергије у износу од 1.940.370 хиљада динара.

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.

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. Од 20. јануара 2023. године на снази је нова Уредба о висини посебне накнаде за подстицај повлашћених потрошача електричне енергије 05 број 110-366/2023 ("Службени гласник РС", бр. 3/2023) према којој висина накнаде за подстицај повлашћених потрошача електричне енергије у 2023. години износи 0,801 дин/kWh, колика је била и у току 2024. године.

Законом о коришћењу обновљивих извора енергије ("Службени гласник РС", бр. 40/2021 и 35/2023) уређено је да је купац-произвођач крајњи купац електричне енергије, који је на унутрашње инсталације прикључио сопствени објект за производњу електричне енергије из обновљивих извора, при чему се електрична енергија користи за снабдевање сопствене потрошње, а вишак произведене електричне енергије испоручује у преносни и дистрибутивни систем, односно затворени дистрибутивни систем. Купац-произвођач не може користити подстицајне мере у виду тржишне премије и *feed-in* тарифе, нити може имати право на гаранције порекла.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

Уредбом о критеријумима, условима и начину обрачуна потраживања и обавеза између купца-произвођача и снабдевача ("Службени гласник РС", бр. 83/2021 и 74/2022) ближе су уређени општи услови, начин стицања и престанак статуса купца-произвођача, критеријуми за обрачун потраживања и обавеза између купца-произвођача и снабдевача. С тим у вези, Друштво, као један од снабдевача електричном енергијом у Републици Србији, закључује уговоре са купцима-произвођачима по два модела, и то:

- уговор о потпуном снабдевању са нето мерењем, ако је купац-произвођач домаћинство или стамбена заједница, односно један или више чланова скупштине стамбене заједнице, и
- уговор о потпуном снабдевању са нето обрачуном, ако крајњи купац није домаћинство или стамбена заједница, при чему снабдевач и купац-произвођач слободно уговарају услове обрачуна узајамних потраживања и обавеза.

Трошкови приступа дистрибутивном систему

Трошкови приступа систему за дистрибуцију (мрежарина) у износу од 94.085.220 хиљада динара (2023. година: 92.280.481 хиљада динара) признати су по цени трансакције одређеној од стране „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд уз сагласност Агенције 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 накнада за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије.

Трошкови приступа систему за пренос електричне енергије

Друштво је закључило уговор са привредним друштвом А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд о приступу и коришћењу система за пренос електричне енергије, закупу капацитета и балансној одговорности. По напред наведеном основу, у извештајном периоду остварени су расходи у износу од 12.311.060 хиљада динара (2023. година: 12.043.744 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.

Трошкови угља за 2024. годину исказани у износу од 34.148.030 хиљада динара (2023. година: 44.355.826 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 13.315.558 хиљада динара (2023. година: 22.476.568 хиљада динара), затим од Shen Hua Hong Kong International Trading Ltd у износу од 18.175.015 хиљада динара (2023. година: 20.175.675 хиљада динара) и ЈП ПЕУ Ресавица у износу од 2.287.041 хиљада динара (2023. година: 844.225 хиљада динара). Преостали износ од 120.132 хиљада динара (2023. година: 859.357 хиљада динара) односи се на директно приписиве трошкове превоза и остале манипулативне трошкове у вези са набавком угља.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	42.055.339	39.007.946
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.401.396	6.853.146
Трошкови по основу превоза запослених на рад и са рада	1.260.289	1.180.488
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	526.562	489.407
Трошкови помоћи запосленима	285.058	273.760
Трошкови дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	159.534	111.347
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	100.988	55.098
Трошкови накнада по уговору и привременим и повременим пословима	-	1.050
Остали лични расходи	794.651	1.541.878
	52.583.817	49.514.120

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 у износу од 794.651 хиљаде динара, највећим делом 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.) на које се, у складу са пореским прописима, плаћају јавни приходи.

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Трошкови амортизације:		
– нематеријалне имовине (напомена 23)	2.012.405	2.562.824
– некретнина, постројења и опреме (напомена 23)	35.790.990	34.336.222
– некретнина, постројења и опреме са правом коришћења преко годину дана (напомена 23)	8.805	9.012
	37.812.200	36.908.058

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Расходи од усклађивања вредности имовине:		
– некретнина, постројења и опрема	1.989.887	2.295.980
– залихе	627.649	1.077.693
– остала имовина	33.230	4.921
	2.650.766	3.378.594

Расходи од усклађивања вредности залиха у износу од 627.649 хиљада динара (2023. година: 1.077.693 хиљаде динара) највећим делом се односе на обезвређење залиха резервних делова по основу интерне процене њихове употребне вредности у огранцима РБ Колубара, у износу од 191.755 хиљада динара (2023. година: 802.543 хиљаде динара) и ТЕ Костолац, у износу од 269.157 хиљада динара (2023. година: 163.011 хиљаде динара).

Друштво је спровело тестирања потенцијалног обезвређења средстава на дан 31. децембар 2024. године на нивоу огранка, где је сваки огранак третиран као јединица која генерише готовину и утврдила да је употребна вредност, односно надокнадиви износ средстава виша од књиговодствене вредности код свих огранка са изузетком огранка Панонске ТЕ-ТО, који показује знаке умањења по ком основу је признат губитак по основу умањења вредности у билансу успеха за 2024. годину у износу од 1.792.153 хиљада динара. (напомене 4 и 23)

Са стањем на дан 31. децембра 2024. године и 31. децембра 2023. 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 признало губитке по основу умањења вредности у билансу успеха за 2024. годину у износу од 197.734 хиљаде динара (2023. година: 2.295.980 хиљада динара). Умањење вредности признато у 2023. години највећим делом, у износу од 2.129.167 хиљада динара, се односи на пројекат изградње Термоелектране "Колубара Б" (напомене 4 и 23).

13. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Трошкови услуга одржавања	27.406.812	24.329.300
Трошкови ПТТ услуга	2.186.394	2.005.198
Трошкови одржавања информационог система	1.965.752	1.257.163
Остали трошкови производних услуга од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	1.315.105	1.161.925
Трошкови комуналних услуга	629.294	590.389
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	853.818	600.703
Трошкови услуга и испомоћи у процесу производње	-	344.752
Трошкови рада сепаратора и рада радника на дробилани	735.231	557.941
Трошкови транспортних услуга	606.585	309.862
Трошкови закупнина	1.138.584	628.923
Трошкови реклама, сајмова и пропаганде	81.931	24.442
Трошкови заштите на раду	102.542	129.041
Трошкови услуга на рекултивацији и заштити животне средине	92.594	74.792
	37.114.642	32.014.431

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

13. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (наставак)

Трошкови услуга одржавања у износу од 27.406.812 хиљада динара (2023. година: 24.329.300 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 2.019.870 хиљада динара (2023. година: 1.867.304 хиљаде динара) у огранку ЕПС Снабдевање.

14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Резервисање за трошкове обнављања природних богатстава	180.425	1.245.728
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.539.191	5.621.148
Резервисања за судске спорове	643.871	24.578
	9.363.487	6.891.454

Друштво је у току 2024. 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 2024. годину извршен је за Огранке РБ Колубара и ТЕ КО Костолац у износу од 164.074 хиљаде динара. Поред тога, као што је обелодањено у напмени 32, Друштво је извршило резервисање за коначну рекултивацију земљишта на којем се налазе депоније пепела и шљаке у термоелектранама Костолац, Колубара, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б и по том основу признало расходе у 2024. години у износу од 16.351 хиљада динара (2023. година: 1.048.556 хиљада динара).

У току 2024. године Друштво је извршило резервисање обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа у износу од 8.539.191 хиљада динара (2023. година: 5.621.148 хиљада 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). Повећање трошкова резервисања обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених последица је новог Колективног уговора друштва и повећања просечне зараде у Републици Србији. Наиме, Друштво је 5. августа 2024. године потписало нови Колективни уговор којим је дефинисано да почев од 1. јануара 2025. године запослени има право на отпремнину при одласку у пензију у висини шест зарада (до 31. децембра 2024. године три зараде) коју је остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или у износу шест просечних зарада (до 31. децембра 2024. године три зараде) по запосленом исплаћеном код послодавца ако је то за запосленог повољније. Надаље приликом обрачуна резервисања за отпремнине на дан 31. децембар 2024. године коришћена је просечна зарада у Републици Србији у износу од 138.911 динара (31. децембар 2023.: 123.971 динара).

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 2024. години процењени на износ од 643.871 хиљаду динара (2023. година: 24.578 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Трошкови накнада за коришћење водних добара	2.128.997	2.302.258
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	2.013	1.716
Трошкови накнада за заштиту животне средине (напомена 38)	4.057.654	3.451.292
Трошкови пореза на имовину	689.621	702.399
Трошкови осталих пореза и накнада	909.453	843.012
Трошкови накнаде за коришћење минералних сировина	2.914.447	2.747.149
Трошкови репрезентације	45.698	76.166
Трошкови платног промета и банкарских услуга	233.393	158.763
Трошкови претплате на стручне публикације	34.827	26.957
Судски трошкови	2.303.433	1.201.974
Трошкови одржавања непроизводних објеката	1.338.486	992.134
Остали нематеријални трошкови	668.123	317.801
Професионалне услуге	540.085	177.875
Трошкови премија осигурања	1.526.178	1.395.067
Трошкови здравствених услуга	177.270	182.123
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	570.847	417.856
Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду	2.730.407	2.341.650
Трошкови осталих непроизводних услуга	2.679.999	2.182.295
	23.571.148	19.518.487

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, 15/23, 120/23 и 99/24) којим се уређују накнаде за коришћење јавних добара и то: обвезник плаћања, основица, висина, начин утврђивања и плаћања, припадност прихода од накнада, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање накнада за коришћење јавних добара. Овим законом уводе се накнаде за коришћење јавних добара, и то:

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

Затим, у оквиру накнаде за коришћење енергије и енергената, Законом о накнадама за коришћење јавних добара 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (наставак)

Трошкови накнада за заштиту животне средине у износу од 4.057.654 хиљаде динара (2023. година: 3.451.292 хиљаде динара) укључују накнаде по основу емисије сумпор – диоксида, азот-диоксида и прашкастих материјала у постројењима огранака ТЕ Никола Тесла, у износу 2.769.676 хиљада динара (2023. година: 2.681.851 хиљаде динара), и ТЕ Костолац, у износу од 1.239.407 хиљада динара (2023. година: 725.424 хиљаде динара). Глани разлог повећања трошкова накнада за заштиту животне средине јесте повећање јединичних износа накнада за 2024. годину.

Највећи део позиције осталих пореза и накнада у 2024. години односи се на таксе за коришћење јавних површина, заузеће јавних површина и заштиту националних паркова у Огранцима ХЕ Ђердап и Дринско-Лимске ХЕ у износу од 581.902 хиљаде динара.

Судски трошкови се, највећим делом, у износу од 1.892.945 хиљада динара (2023. година: 856.963 хиљаде динара) односе на трошкове ангажовања приватних извршитеља у Огранку ЕПС Снабдевање.

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Финансијски приходи од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41):		
- приходи камата	38.292	37.220
- позитивне курсне разлике	3.625	810
	<u>41.917</u>	<u>38.030</u>
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	<u>1.433.888</u>	<u>1.392.795</u>
Позитивне курсне разлике	2.050.018	5.220.380
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	11.505	19.952
	<u>2.061.523</u>	<u>5.240.332</u>
Приходи од камата:		
- по основу потраживања од купаца за електричну енергију	4.859.324	4.400.822
- по основу краткорочних финансијских пласмана	1.691.819	735.238
- по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	683.991	660.811
- остали приходи од камата	558.825	289.413
	<u>7.793.959</u>	<u>6.086.284</u>
Остали финансијски приходи	<u>39.654</u>	<u>33.349</u>
	<u>11.370.941</u>	<u>12.790.790</u>

По свим монетарним ставкама чије се измирење захтева у инострану валути ефекти промена девизних курсева на дан доспећа, односно на дан биланса стања, признати су у оквиру прихода и расхода, као и по монетарним ставкама по којима је уговором одређена заштита потраживања/обавеза валутном клаузулом, односно наплата/измиревање у динарској противвредности стране валуте. Позитивне курсне разлике исказане у 2024. години у износу од 2.050.018 хиљада динара (2023. година: 5.220.380 хиљада динара) највећим делом, у износу од 730.124 хиљаде динара (2023. година: 4.338.586 хиљада динара), се односе на нереализоване курсне разлике по кредитима одобреним од стране ино кредитора. Претходне године, динар је ојачао у ондосу на валуту YPU за 9,89% и валуту USD за 3,89% на годишњем нивоу, што је допринело већим износима позитивних курсних разлика по основу кредита деномираних у наведеним валутама.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године
17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Финансијски расходи од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41):		
- негативне курсне разлике	3.401	1.842
	3.401	1.842
Остали финансијски расходи	951.677	548.282
Расходи камата:		
- остали расходи од камата (по свим основама)	5.393.259	5.886.856
- расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	21.155	33.379
- расходи камата по лизингу - средства са правом коришћења преко године дана	611	801
	5.415.025	5.921.036
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	35.175	12.022
Негативне курсне разлике	4.882.962	826.007
	4.918.137	838.029
	11.288.240	7.309.189

Остали расходи од камата у целости се односе на расходе камата и накнада по кредитима у износу од 5.393.259 хиљада динара (2023. године: 5.886.856 хиљада динара).

Негативне курсне разлике исказане у 2024. години у износу од 4.882.962 хиљаде динара (2023. година: 826.007 хиљада динара) највећим делом, у износу од 3.459.011 хиљада динара, се односе на нереализоване курсне разлике по кредитима одобреним од стране ино кредитора. Динар је у односу на валуту амерички долар девалвирао за око 6,21% на годишњем нивоу, што је утицало на повећање негативних курсних разлика, будући да је значајан део обавеза по кредитима везан за ову валуту.

Остали финансијски расходи у износу од 951.677 хиљада динара укључују износ од 801.321 хиљаде динара које се односе на ефекат промене у износу резервисања по основу протока времена (напомена 32) и износ од 150.356 хиљада динара (2023. година: 548.282 хиљаде динара) које се односе се на Commitment fee и Management fee по основу кредитног аранжмана са иностраним кредиторима.

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	
	2024.	2023.
Усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	2.909	3.254
Наплата и умањење исправке вредности:		
- датих аванса за основна средства	4.755	3.170
- датих аванса за залихе	31.179	26.428
- потраживања од купаца	562.296	1.074.747
	598.230	1.104.345
	601.139	1.107.599

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у текућој години највећим делом односе се на приход од усклађивања вредности потраживања у Огранку Панонске ТЕ ТО Нови Сад (у износу од 454.409 хиљада динара) насталих укидањем претходно књижене исправке потраживања услед прекорачења валуте плаћања купаца топлотне енергије, као и на приход од усклађивања вредности потраживања за угаљ у износу од 337.991 хиљаде динара у Огранку РБ Колубара.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

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	
	2024.	2023.
Расходи по основу обезвређења:		
- аванса	1.403	556
- потраживања од купаца за електричну енергију	5.836.048	4.207.691
- осталих потраживања	275.966	968.726
- потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе (напомена 41)	38.473	36.678
	6.151.890	5.213.651

Кредитни губици по основу потраживања од купаца за електричну енергију у износу од 5.836.048 хиљада динара (2023. година: 4.207.691 хиљада динара) признати су као расход од усклађивања вредности обрачунат на начин како је обелодањено у напомени 3.17.

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Приходи од укидања дугорочних резервисања за обнављање природних богатстава (напомена 32)	74.554	768.155
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова (напомена 32)	215.107	209.684
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	122.040	9.655
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	864	1.676
Приходи од смањења обавеза	547.896	31.806
Приходи од уговорене заштите од ризика	8.514	7.709
Приходи од смањења обавеза за заштиту животне средине	190.922	209.204
Вишкови	169.835	88.883
Остали приходи	299.513	363.319
	1.629.245	1.690.091

Приходи од смањења обавеза у износу од 547.896 хиљада динара (2023. година: 31.806 хиљада динара), највећим делом се односе на оприходовање обавеза старијих од три године у износу од 404.596 хиљада динара, према Извештају централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31. децембра 2024. године донетим 20. јануара 2025. године.

Приходи од смањења обавеза за заштиту животне средине, признати су у 2024. години у износу од 190.922 хиљаде динара (2023. година: 209.204 хиљада динара) по основу смањења обавезе према Министарству за заштиту животне средине Републике Србије, по основу више плаћене аконтације за 2023. годину у односу на износ утврђен коначним обрачуном накнаде за заштиту животне средине.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Расходи по основу исплаћених накнада запосленима из јавних предузећа са територије АП Косово и Метохија	6.407.552	5.886.048
Губици од расходања, отписа и продаје основних средстава, нематеријалних улагања, учешћа и материјала	1.315.007	1.051.810
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	115.186	18.490
Губици по основу отписа осталих средстава	-	22
Губици од расходања залиха	108.945	91.270
Мањкови	1.822	2.546
Трошкови спонзорства и донаторства	85.465	518
Остали расходи из односа повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	283	284
Остали расходи	1.795.108	1.891.534
	9.829.368	8.942.522

Расходи по основу исплаћених накнада запосленима исказани у износу од 6.407.552 хиљаде динара (2023. године: 5.886.048 хиљада 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. У 2024. години просечан број запослених којима је исплаћена зарада је износио 3.169, док је у 2023. години овај број износио 3.247 запослена.

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

Остали расходи у износу од 1.795.108 хиљаде динара (2023. година: 1.891.556 хиљада динара) највећим делом се односе на трошкове обезбеђивања додатне исхране запосленима на површинским коповима у износу од 697.949 хиљада динара (2023. година: 659.082 хиљаде динара), трошкове археолошких истраживања у износу од 98.327 хиљада динара (2023. година: 90.800 хиљада динара), као и на трошкове за финансирање објеката јавне намене у износу од 583.099 хиљада динара (2023. година: 923.360 хиљада динара).

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак.

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2024.	2023.
Текући порески расход периода	11.069.501	17.716.804
Одложени порески приход периода	(3.670.701)	(2.373.936)
	7.398.800	15.342.868

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Добитак пре опорезивања	31.829.904	127.789.706
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	4.774.486	19.168.456
Порески ефекат непризнатих трошкова	4.686.751	3.931.720
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(999.699)	(851.187)
Ефекат капиталних добитака	-	242
Порески ефекат непризнатих прихода	(34.025)	(31.453)
Ефекат корекције по основу трансферних цена	176.855	158.115
Порески ефекат непризнатих одложених пореских средстава – пореских губитака	-	(7.054.291)
Смањење одложених пореза признато у корист капитала	(1.092.302)	-
Остало	(113.265)	21.266
	7.398.800	15.342.868
<i>Ефективна пореска стопа</i>	23,24%	12,01%

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2024. године у износу од 60.112.494 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 63.783.193 хиљаде динара) односе се на привремене разлике између основице по којој се 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:

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Почетно стање 1. јануара	63.783.193	66.157.129
Ефекти на биланс успеха	(3.670.701)	(2.373.936)
Остало	2	-
Стање на дан 31. децембра	60.112.494	63.783.193

г) Порески губици

На дан 31. децембра 2024. и 31. децембра 2023. године Друштво нема пореских губитака који се преносе на рачун пореза на добит будућих периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. 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 2023. године	6.624.943	7.378.521	447	195.831	14.199.742
Повећања/набавка	410 169	600	-	815 998	1 226 767
Преноси са других конта у оквиру групе конта 02 или са других група конта					
Пренос са инвестиција у току (активирање)	3 395	21 240	-	(22 031)	2 604
Отписи/расход	(124 986)	(405 217)	-	-	(530 203)
Стање на дан 31. децембра 2023. године	6.913.521	6.995.144	447	989.798	14.898.910
Повећања/набавка	85 552	626	-	2 084 291	2 170 469
Преноси са других конта у оквиру групе конта 02 или са других група конта	11 469	-	-	(162 041)	(150 572)
Пренос са инвестиција у току (активирање)	619 540	336 560	-	(945 078)	11 022
Отписи/расход	(3 677 332)	(1 531 000)	-	(112 010)	(5 320 342)
Стање на на дан 31. децембра 2024. године	3.952.750	5.801.330	447	1.854.960	11.609.487
Акумулирана амортизација					
Стање на дан 1. јануара 2023. године	3.574.532	3.736.819	362	-	7.311.713
Трошак амортизације (напомена 11)	1 269 672	1 293 124	28	-	2 562 824
Обезвређење	-	-	-	46	46
Отписи/расход	(121 179)	(342 535)	-	-	(463 714)
Стање на дан 31. децембра 2023. године	4.723.025	4.687.408	390	46	9.410.869
Трошак амортизације (напомена 11)	1 243 598	768 793	14	-	2 012 405
Ефекти промене корисног века трајања	(34 895)	(198 384)	-	-	(233 279)
Обезвређење	2 220	15 890	-	104 940	123 050
Отписи/расход	(3 643 101)	(1 487 358)	-	-	(5 130 459)
Остале промене	(445)	(25)	-	-	(470)
Стање на на дан 31. децембра 2024. године	2.290.402	3.786.324	404	104.986	6.182.116
Садашња вредност					
31. децембар 2023. године	2.190.496	2.307.736	57	989.752	5.488.041
31. децембар 2024. године	1.662.348	2.015.006	43	1.749.974	5.427.371

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

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

Биолошка средства и некретнине, постројења и опрема

	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 на дан 1. јануара 2023. 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
Повећања (куповина по фактури добављача)	2 170 357	25 789	4 156 154	-	3 145	-	41 073 339	1 883	15 064 462	5 253 312	67 748 441
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или											
донос са друге групе конта на групу конта 02	(2 934)	-	2 566	-	2 459	-	(388 761)	-	(2)	-	(386 672)
Преноси са инвестиција у току (активирање)	33 944	1 346 063	7 155 404	-	-	-	(8 538 014)	-	-	-	(2 603)
Инвестиције у сопственој режији	-	-	-	-	-	-	518 966	-	-	-	518 966
Повећање/смањење признатог средства по основу процењене вредности издатака за рекултивацију депонија пепела и шљаке	(8 580 703)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 580 703)
Уступања НПО по Закључцима Владе РС	(1 762)	-	(180 406)	-	-	-	-	-	-	-	(182 168)
Вишкови по попису	-	-	13 883	63 328	-	-	-	-	-	-	77 211
Мањкови по попису	-	-	(1 661)	-	-	-	(252)	-	-	-	(1 913)
Продаја	-	-	(16 278)	-	-	-	-	-	-	-	(16 278)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	(706 685)	(255 069)	(6 026 161)	-	(71 338)	-	-	(3 270)	-	-	(7 062 523)
Пренос на Средства намењена продаји (напомена 25)	(529 443)	-	-	-	-	-	(211 648)	-	-	-	(741 091)
Остале промене	(5)	(723)	(13 181)	-	-	1 179	(7 537)	647	(1 675 274)	(2 716 511)	(4 411 405)
Стање на дан 31. децембра 2023. године	85.087.101	517.809.401	953.625.843	773.781	473.826	126.209	175.926.354	39.290	21.344.916	8.289.111	1.763.495.832
Стање на дан 1. јануара 2024. године	85.087.101	517.809.401	953.625.843	773.781	473.826	126.209	175.926.354	39.290	21.344.916	8.289.111	1.763.495.832
Повећања (куповина по фактури добављача)	2 014 284	76 203	6 244 932	-	-	-	52 624 438	3 233	7 746 893	1 953 286	70 663 269
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или											
донос са друге групе конта на групу конта 02	(168 229)	-	161 763	-	9 793	5 407	(54 805)	-	-	-	(46 071)
Преноси са инвестиција у току (активирање)	125 040	14 127 662	31 360 616	-	-	-	(45 613 318)	-	-	-	-
Инвестиције у сопственој Режији	-	-	-	-	-	-	415 971	-	-	-	415 971
Пренето као неновчани улог – докапитализација ЕДС	(291 955)	(2 836 212)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 128 167)
Повећање(смањење) признатог средства по основу процењене вредности издатака за рекултивацију депонија пепела и шљаке	1 008 217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 008 217
Вишкови по попису	-	-	-	-	673	-	-	-	-	-	673
Мањкови по попису	-	-	(381)	-	(172)	-	-	-	-	-	(553)
Продаја	-	-	(329 394)	-	-	-	-	-	-	-	(329 394)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	(70 381)	(1 371 050)	(5 582 050)	-	(10 877)	(103)	(4 489)	-	-	-	(7 038 950)
Остале промене	(663)	(7 997)	37 450	-	-	1 171	(38 375)	-	(1 527 307)	(6 505 960)	(8 041 681)
Стање на дан 31. децембра 2024. године	87.703.414	527.798.007	985.518.779	773.781	473.243	132.684	183.255.776	42.523	27.564.502	3.736.437	1.816.999.146

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. 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 2023. 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
Трошак амортизације (напомена 11)	1 481 503	6 287 553	26 555 533	11 633	-	-	-	9 012	-	-	34 345 234
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	-	-	(7 870)	-	-	-	-	-	-	-	(7 870)
Вишкови по попису	-	-	15	49 794	-	-	-	-	-	-	49 809
Мањкови по попису	-	-	(941)	-	-	-	-	-	-	-	(941)
Продаја	-	-	(14 219)	-	-	-	-	-	-	-	(14 219)
Престанак признавања некретнина постројења и опреме	-	(76 340)	(4 368 847)	-	-	-	-	(1 402)	-	-	(4 446 589)
Уступања НПО по Закључцима Владе РС	(93)	-	(117 577)	-	-	-	-	-	-	-	(117 670)
Повећање/смањење признатог средства по основу процењене вредности издатака за рекултивацију											
депонија пепела и шљакe	(5 375 657)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 375 657)
Обезвређење - МРС 36	-	-	-	-	-	-	2 295 980	-	-	-	2 295 980
Остале промене	(6)	(1 466)	(12 171)	-	-	2 708	(1 145)	-	(3 170)	(8 883)	(24 133)
Стање на дан 31. децембра 2023. године	32.670.806	254.229.382	612.929.417	431.440	-	48.528	2.702.812	22.430	426.475	-	903.461.290
Стање на дан 1. јануара 2024. године											
32.670.806	254.229.382	612.929.417	431.440	-	48.528	2.702.812	22.430	426.475	-	903.461.290	
Трошак амортизације (напомена 11)	1 005 882	6 438 372	28 334 483	12 086	-	167	-	8 805	-	-	35 799 795
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	(158 435)	-	(122 998)	-	-	1 815	(798)	-	-	-	(280 416)
Пренето као неновчани улог – докапитализација ЕДС	-	(1 693 343)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 693 343)
Обезвређење - МРС 36 – Панонске ТЕ-ТО	1 115 322	4 233 352	3 972 041	-	-	-	-	-	-	-	9 320 715
Ефекти промене корисног века трајања	-	(167)	(48 728)	-	-	(765)	-	-	-	-	(49 660)
Продаја	-	-	(323 030)	-	-	-	-	-	-	-	(323 030)
Престанак признавања некретнина постројења и опреме	-	(406 851)	(4 899 771)	-	-	(103)	-	-	-	-	(5 306 725)
Остале промене	-	(2 866)	(12 381)	-	-	1 408	38 931	(2)	(4 755)	-	20 335
Стање на дан 31. децембра 2024. године	34.633.575	262.797.879	639.829.033	443.526	-	51.050	2.740.945	31.233	421.720	-	940.948.961
Садашња вредност											
На дан 31. децембра 2023. године	52.416.295	263.580.019	340.696.426	342.341	473.826	77.681	173.223.542	16.860	20.918.441	8.289.111	860.034.542
На дан 31. децембра 2024. године	53.069.839	265.000.128	345.689.746	330.255	473.243	81.634	180.514.831	11.290	27.142.782	3.736.437	876.050.185

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

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

Биолошка средства и некретнине, постројења и опрема (наставак)

На дан 31. децембра 2024. године и 31. децембра 2023. године Друштво нема залогe и хипотеке успостављене на нематеријалној имовини, некретностима, постројењима и опреми

Током 2024. године износ капитализованих трошкова позајмљивања износио је 2.095.004 хиљада динара (2023. година: 1.956.332 хиљада динара).

Фер вредност инвестиционих некретнина на дан 31. децембра 2024. године износи 1.550.947 хиљада динара (на дан 31. децембра 2023. године: 1.188.098 хиљада динара). Инвестиционе некретнине Друштва представљају станови, локали, гаражна места и други објекти које Друштво издаје у подзакуп запосленим и трећим лицима.

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.

Последња процена вредности класа некретнина, постројења и опреме које се воде по моделу ревалоризације извршена је на дан 01. јануара 2021. године.

Пренос имовине Електродистрибуцији Србије

До датума који претходи 01. јануару 2021. године, Друштво је било једини оснивач Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, регистрованог за обављање делатности дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом (који је променио пословно име у „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд дана 29. јануара 2021. године). Закључком Владе 05 Број: 023-10578/2020-1 од 17. децембра 2020. године усвојен је План за спровођење активности у циљу реорганизације „Електродистрибуције Србије“ д.о.о. Београд, на основу којег је Друштво:

- 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. Ова промена неновчаног улога је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР дана 23. децембра 2020. године,
- је закључило Уговор о преносу удела у „Електродистрибуцији Србије“ д.о.о. Београд са Друштва на Републику Србију број 12.01.655216/1-20 од 29. децембра 2020. године, на основу Одлуке Надзорног одбора. Промена је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР дана 31. децембра 2020. године.

По горе наведеном основу током 2021. и 2022. године Друштво је извршило пренос дела имовине укупне вредности 13.479.141 хиљаде динара правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд. Док је у току 2024. године Друштво извршило додатан пренос непокретности у укупној вредности од 1.534.094 хиљада динара, а по основу Уговора о преносу права својине на непокретностима без накнаде од 31. октобра 2024. године (напомена 31).

Унос преосталог дела имовине извршиће у роковима како је предвиђено оснивачким актом правног лица „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

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

Биолошка средства и некретнине, постројења и опрема (наставак)

Пренос имовине Републици Србији

Друштво је у 2023. години у складу са Закључцима Владе од 06. октобра 2022. године 05 Број: 464-7835/2022 и 05 Број: 464-8943/2023 од 06.октобра 2023.године пренело у својину Републике Србије непокретности које су као део мреже намењене обављању делатности преноса електричне енергије у разводном постројењу код Хидроелектрана „Врла 1“ и „Врла 2“, укупне вредности 64.498 хиљада динара, од чега се износ од 1.669 хиљада динара односи на земљиште, а 62.829 хиљада динара на опрему.

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

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 надокнадиву 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 2024. годину идентификовала следеће назнаке екстерног и интерног карактера, које могу да доведу до умањења средства:

- Значајан пад профитабилности у 2024. у односу на 2023. годину. Друштво је у билансу успеха за 2024. годину исказало нето добитак у износу од 24.431.104 хиљаде динара, док је нето добитак у 2023. години износио 112.446.838 хиљаде динара;
- Друштво је у Извештају о токовима готовине исказало укупан нето одлив новчаних средстава за 2024. годину у износу 6.758.344 хиљаде динара.

Додатно, Друштво је размотрило и тренутно могући утицај СВАОМ уредбе Европске уније која је на снази од 1. октобра 2023. године и примењиваће се кроз два периода: (1) прелазни период (1.октобар 2023 – 31. децембар 2025.) током којег ће обвезници СВАОМ мерити своје емисије и извештавати о њима кроз подношење СВАОМ извештаја, али неће имати финансијску обавезу и (2) дефинитивни период (од 1. јануара 2026.). Зависно правно лице Друштва ЕПС Трговање већ извештава Европску комисију о уграђеним емисијама у електричну енергију коју је увезла из Србије у земље ЕУ, почевши од првог октобра 2023. на кварталном нивоу. У 2024. години, Друштво је преко ЕПС Трговања извезло у ЕУ укупну количину енергије у износу од 532.930 MWh. Усвојени емисиони фактор за Србију је 1,04054, а пондерисана цена тоне CO₂ сертификата за 2024. годину је износила 60,5 ЕУР/т, тако да би трошак СВАОМ таксе износио око 32,2 милиона ЕУР у случају да је плаћање СВАОМ таксе било на снази у посматраном периоду. Имајући у виду предлог плана трговине у функцији уравнотежења и оптимизације, односно продају око 200-500 GWh у периоду 2025-2026. године и продају око 1.665 GWh у 2027. години предвиђено је да се сва продаја обави унутар Србије (односно углавном на српској берзи) или унутар региона западног Балкана, да би се избегли трошкови СВАОМ. Надаље, Друштво преузима кораке ка повећању енергетске ефикасности и смањењу емисија. Ремонти, ревитализације и модернизације термо-блокова ће се наставити и у наредном периоду. Извршен је капитални ремонт ТЕКО Б1 у 2024, а планирани су капитални ремонт ТЕНТ А6 у 2025. и друга фаза ревитализације ТЕНТ Б2 у 2026.

У складу са захтевима релевантних рачуноводствених стандарда (МСФИ) и због тренутног недостатка комплетних информација у вези са специфичним утицајем СВАОМ, никакви директни ефекти нису укључени у претпоставке на којима се заснивају модели и пројекције које подржавају ову процену назнака умањења вредности некретнине, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2024. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

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

Биолошка средства и некретнине, постројења и опрема (наставак)

Тест умањења вредности

Тест умањења вредности имовине Друштво је спровело на нивоу јединице која генерише готовину (ЈГГ), са стањем на дан 31. децембра 2024. године. 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 2025. до 2027. године и даљим пројекцијама нето новчаних токова у преосталом веку коришћења средстава. Структура испорука у периоду од 2028. 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 2028. 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.

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. Цена електричне енергије за гарантовано и комерцијално снабдевање за 2025. годину је пројектована на бази Трогодишњег програма пословања 2025-2027. У 2025. години цене на гарантованом снабдевању су засноване на важећем АЕРС тарифнику, док су цене за комерцијално засноване на тржишним малопродајним ценама.
- У периоду од 2026. до 2030. године пројектован је раст цена за гарантовано снабдевање од 5% годишње, а од 2030. надаље у складу са стопом инфлације. Цене за комерцијално снабдевање за 2026. годину формиране су на основу цена фјучерса на берзи HUDEX на дан 31. децембар 2024. године, као пондерисани просек цена базне и вршне енергије. Од 2027. године надаље, ове раст ових цена пројектован је у складу са стопом инфлације.
- Цене увоза и извоза (тржишне цене) за 2025. и 2026. годину формиране су на основу цена фјучерса на берзи HUDEX на дан 31. децембар 2024. године, као пондерисани просек цена базне и вршне енергије. Од 2027. године надаље, као и код комерцијалног снабдевања, раст ових цена пројектован је у складу са стопом инфлације.
- Цена угља утврђена је на основу интерних цена рудника у оквиру Друштва и остварених цена екстерног угља у 2023. и 2024. години. На основу пројекција производње (нижа производња у ТЕНТ-у, а виша у РБК) уведена је претпоставка да ће се потребе ТЕ у максималној мери задовољавати из домаћих извора. У наредним годинама цене угља прате пројектовану стопу инфлације.
- Производња електричне енергије Панонских ТЕ-ТО увећана је у односу на план за просечан коефицијент премашивања плана у периоду 2022-2024. године (40%). Цене електричне енергије за Панонске ТЕ-ТО за 2025. годину пројектоване су на основу просека фјучерса на берзи HUDEX за вршну енергију у месецима у којима су Панонске ТЕ-ТО активне. У наредним годинама цене прате пројектовану стопу инфлације.
- 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 9,0% до 10,5% у зависности од конкретног огранка Друштва за тест умањења вредности на дан 31. децембар 2024. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

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

Биолошка средства и некретнине, постројења и опрема (наставак)

- Пројекција инфлације базира се на ревидираној фискалној стратегији за 2025, са пројекцијама за 2026 и 2027. Сходно томе, пројектована стопа инфлације за 2025. годину у моделу теста умањења вредности имовине одређена је на нивоу од 3,5%, за 2026. годину у висини од 3,5%, а за 2027. годину у висини од 3,3%. Од 2027. па на даље, коришћена је пројектована дугорочна стопа инфлације од 3,3%.

Следећа табела приказује квантитавни износ цена по врстама производа за следећих пет година:

Врста	Јединица мере	2025. година	2026. година	2027. година	2028. година	2029. годин а
Гарантовано снабдевање	дин/kWh	6,11	6,61	7,16	7,52	7,89
Комерцијално снабдевање	дин/kWh	12,04	12,37	12,77	13,20	13,63
Мрежарина	дин/kWh	12,04	12,37	12,77	13,20	13,63
НУРХ	дин/kWh	14,21	12,37	12,77	13,20	13,63
Угаљ	хиљаду дин/ тона	3,66	3,79	3,91	4,04	4,18

Следећа табела приказује резултате спроведеног тестирања на дан 31. децембар 2024. године:

Огранак (ЈГГ)	Дисконтна стопа	Вредност имовине која се тестира (мил. дин.)	Вредност у употреби (мил. дин.)	Разлика (мил. дин.)
Огранак "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ ЂЕРДАП"	9,5%	174 067	870 441	696 374
Огранак "ДРИНСКО-ЛИМСКЕ ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ"	9,5%	101 687	177 455	75 768
Огранак "ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ НИКОЛА ТЕСЛА"	10,5%	196 309	226 361	30 052
Огранак "РУДАРСКИ БАСЕН КОЛУБАРА"	10,5%	156 183	269 664	113 480
Огранак "ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ И КОПОВИ КОСТОЛАЦ"	10,5%	222 183	397 956	175 774
Огранак "ПАНОНСКЕ ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ - ТОПЛАНЕ"	10,0%	12 008	2 687	(9 321)
Огранак "ЕПС ОБНОВЉИВИ ИЗВОРИ"	10,0%	4 284	26 039	21 755
Огранак "ЕПС СНАБДЕВАЊЕ"	9,5%	536	141 036	140 499
Управа ЕПС а д	9,0%	21 583	65 619	44 037
Укупно		888.840	2.177.257	1.288.417

Друштво је на основу спроведеног тестирања потенцијалног обезвређења средстава на дан 31. децембра 2024. године утврдило да је употребна вредност, односно надокнадиви износ средстава виша од књиговодствене вредности код свих ЈГГ осим код Панонске ТЕ-ТО где је надокнадива вредност утврђена у износу од 2.687.305 хиљаде динара. Овај износ је за 9.320.715 хиљада динара мањи у односу на књиговодствену вредност тестираног огранка. По наведеном основу Друштво је признало обезвређење у укупном износу од 9.320.715 хиљада динара и по основу умањења вредности у билансу успеха за 2024. годину у износу од 1.792.153 хиљада динара, и умањење ревалоризационих резерви у износу од 7.528.562 хиљаде динара (напомене 4 и 12).

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године**23. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, БИОЛОШКА СРЕДСТВА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)****Биолошка средства и некретнине, постројења и опрема (наставак)***Анализа осетљивости*

Анализа осетљивости употребне вредности на промене дисконтне стопе и цена по појединим врстама испорука показала је да је употребна вредност код свих огранака слабо до умерено осетљива на промене дисконтне стопе, а најосетљивија на промене цена за гарантовано и комерцијално снабдевање. Промена кључних претпоставки, под условом да су остали параметри остали непромењени, имало би следеће ефекте на износ обезвређења у Панонским ТЕ-ТО: да је дисконтна стопа увећана за 1%, износ обезвређења би се повећао за 563.981 хиљада динара (у случају умањења за 1%, износ обезвређења би се смањио за 706.595 хиљаде динара). Да се цена електричне енергије повећала за 5% износ обезвређења би се смањио за 4.703.099 хиљада динара (у случају смањења цене износ обезвређења би се повећао за 2.687.305 хиљада динара). У огранку ТЕНТ, као најосетљивијем на промену претпоставки и у којем није идентификовано обезвређење, повећање дисконтне стопе од 2%, довело би до обезвређења у износу од око 4,9 милијарди динара. Повећање претпостављене цене угља за 5 процентих поена, довело би до обезвређења у износу од око 17,6 милијарди динара. Са друге стране, тек када би се претпостављена цена електричне енергије за гарантовано снабдевање смањила за 10% износ обезвређења у огранку ТЕНТ износио би око 12,1 милијарди динара.

У 2023. години Друштво је признало умањење вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у припреми, и то у износу од 2.295.980 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. Обезвређење признато у 2023. години највећим делом, у износу од 2.129.167 хиљада динара, односи се на пројекат изградње Термоелектране "Колубара Б" (напомене 4 и 12).

Пројекат ТЕ "Колубара Б" није обухваћен документом Полазне основе плана развоја енергетске инфраструктуре и мера енергетске ефикасности за период 2028. са пројекцијама до 2030. године, који је донела Влада Републике Србије у јуну 2023. године. Након добијања сагласности Скупштине ЕПС АД на план у јулу 2023. године одустало се од овог пројекта у складу са Полазним основама плана развоја енергетске инфраструктуре и мера енергетске ефикасности за период до 2028. са пројекцијама до 2030. године. Стога је донета Одлука број: 12.01.491634/9-2024 од 28. маја 2024. године о обезвређењу средстава у припреми која се односе на наведени пројекат и то са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

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

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему који су на дан 31. децембра 2024. године исказани у износу од 30.879.219 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 29.207.552 хиљаде динара) односе се на:

- Испоруку 10 км трасе транспортера Б=2000 са 6 погонских станица, 6 повратних станица, 5 косих мостова, једним утоварним колицима, на основу уговора закљученог са АД Гоша Фабрика опреме и машина Смедеревска Паланка, као лидером групе извођача, и Енерготехника Јужна Бачка Нови Сад доо, као чланом групе. Износ датог аванса по овом основу, на дан 31. децембар 2024. године, износи 6.654.324 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 3.191.653 хиљаде динара),
- Испоруку транспортера са 10 км трасе са 6 погонских станица, 6 повратних станица, 5 косих мостова, једним утоварним колицима и једном мобилном расподелном станицом MPC 2000, на основу уговора закљученог са АД Гоша Фабрика опреме и машина Смедеревска Паланка, као лидером групе извођача коју чине Металинг доо Београд и Енерготехника Јужна Бачка доо. Износ датог аванса по овом основу на дан 31. децембар 2024. године износи 6.141.125 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 4.449.849 хиљада динара),
- Набавку погонских станица, повратних станица и косих мостова за 6 трачних транспортера Б=1600mm, по уговору закљученом између ЕПС АД и групом коју чине АД Гоша Фабрика опреме и машина Смедеревска Паланка-лидер и Енерготехника Јужна Бачка Нови Сад доо-члан групе. Укупан износ датих аванса по овом основу на дан 31. децембар 2024. године износи 2.646.960 хиљада динара (31.12.2023.године: 847.698 хиљада динара),
- Испоруку два роторна багера капацитета 4800 m³/h, у складу са уговором закљученим са групом чији је лидер немачка компанија KOCH SOLUTIONS GmbH и члановима групе: ROAMING NETWORKS Београд и ДОО за изградњу и монтажу опреме и објеката Гоша монтажа Београд. На дан 31. децембар 2024. године дати аванс износи 2.198.194 хиљаде динара,
- Набавку једног БТО система Б-2000 mm за ПК Радљево: Набавка роторног багера капацитета 6600 m³/час, на основу уговора који је потписан са Енерготехника Јужна Бачка Нови Сад доо. Дати аванс на дан 31. децембра 2024. године износи 2.040.825 хиљада динара (31. децембар 2023.: 989.570 хиљада динара),
- Пројекат Замена система за транспорт пепела и шљаке ТЕНТ А, по ком основу је закључен уговор између Друштва и конзорцијума који чине Рудис доо Трбовље, Millenium team доо, Енерготехника Јужна Бачка доо, и MVM EGI Zrt. Износ датог аванса по овом основу, на дан 31. децембра 2024. године, износи 1.852.863 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 1.874.862 хиљада динара),
- Изградњу ветропарка у Костолцу, на основу уговора закљученог 13. априла 2022. године са конзорцијумом који чине Siemens Gamesa Renewable Energy A/S и Siemens Gamesa Renewable energy доо. Укупан износ датог аванса по овом основу, на дан 31. децембра 2024. године, износи 974.409 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 6.347.861 хиљада динара),
- Испоруку једног одлагача капацитета 8500 m³/h, на основу уговора закљученог са Енерготехника Јужна Бачка Нови Сад доо, као лидером групе извођача коју чине АД Гоша Фабрика опреме и машина Смедеревска Паланка и FAM Minerals & Minin GmbH Немачка. Износ датог аванса по овом основу, на дан 31. децембра 2024. године, износи 957.030 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 983.144 хиљаде динара),
- Испоруку два самоходна транспортера/одлагача капацитета 4800 m³/h, на основу уговора са лидером групе KOCH SOLUTIONS GmbH и њеним члановима ROAMING NETWORKS ДОО Београд и ДОО за изградњу и монтажу опреме и објеката Гоша монтажа Београд. Укупан износ датих аванса на дан 31. децембра 2024. године износи 917.568 хиљада динара,
- Испоруку транспортера са траком Б=2000 mm, за шта је закључен уговор са АД Гоша Фабрика опреме и машина Смедеревска Паланка, као лидером групе извођача коју чине ХИДРО-ТАН доо Београд и ANSAL STEEL Београд. Износ датог аванса по овом основу, на дан 31. децембра 2024. године, износи 802.415 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 3.988.699 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

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

Средства са правом коришћења и обавезе за лизинг

Промене на признатим средствима са правом коришћења по категорији средстава у току 2024. године, дате су у следећој табели:

	У хиљадама динара			
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
Набавна вредност на дан 1. јануара 2024.	3.491	33.916	1.883	39.290
Повећања у току године	-	3.233	-	3.233
Набавна вредност на дан 31. децембра 2024.	3.491	37.149	1.883	42.523
Акумулирана амортизација на дан 1. јануара 2024.	1.399	20.246	785	22.430
Амортизација у току године	528	7.335	942	8.805
Остало	-	(1)	(1)	(2)
Акумулирана амортизација на дан 31. децембра 2024.	1.927	27.580	1.726	31.233
Садашња вредност на дан 1. јануар 2024. године	2.092	13.670	1.098	16.860
Садашња вредност на дан 31. децембар 2024. године	1.564	9.569	157	11.290

Друштво је признало обавезе за лизинг као што следи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	1. јануар 2024.
Краткорочне обавезе за лизинг	6.549	7.438
Дугорочне обавезе за лизинг	3.974	8.519
Укупне обавезе по основу лизинга	10.523	15.957

Обавезе по основу признатих средстава са правом коришћења на дан 31. децембра 2024. године и 31. децембра 2023. године у складу са МСФИ 16 приказане су како следи:

	31. децембар 2024.		У хиљадама динара 1. јануар 2024.	
	Садашња вредност	Уговорени недисконтовани новчани токови	Садашња вредност	Уговорени недисконтовани новчани токови
Минимална лизинг плаћања				
До 1 године	6.549	6.083	7.438	8.134
Од 1 до 5 година	3.974	4.701	8.519	8.543
Стање на дан	10.523	10.784	15.957	16.677

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

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

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Расходи камата по основу лизинга	611	801
Варијабилна плаћања за лизинг која зависе од употребе / потрошње	1.549.955	1.653.130
Расходи који се односе на краткорочни лизинг	634.384	61.988
Расходи који се односе на лизинг имовине мале вредности	2.173	1.168

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 2024. године.

Укупан одлив готовине по основу лизинга исказан у Извештају о токовима готовине у 2024. години износио је 8.728 хиљада динара (2023. године: 9.445 хиљада динара).

Књиговодствена вредност ревалоризованих класа средстава која би била призната да су средства вођена по моделу набавне вредности

У следећој табели приказана је књиговодствена вредност ревалоризованих класа средстава, као и књиговодствена вредност која би била призната да су ове класе средства вредноване по моделу набавне вредности:

	Књиговодствена вредност		У хиљадама динара Модел набавне вредности	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Пољопривредно и грађевинско земљиште	53.069.839	52.416.295	49.982.651	49.326.873
Грађевински објекти	265.000.128	263.580.019	196.200.045	194.745.258
Постројења и опрема	345.689.746	340.696.426	290.422.775	288.881.858

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Учешћа у капиталу правних лица		
Учешћа у капиталу зависних правних лица (напомена 41)	6.614.159	4.273.077
Учешћа у капиталу осталих правних лица		
Учешћа у капиталу осталих правних лица	2.612.252	2.905.889
Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица	(2.292.404)	(2.588.005)
	319.848	317.884
	6.934.007	4.590.961
Дугорочни пласмани у земљи		
Дати дугорочни кредити	1.684.390	1.861.908
Остали дугорочни финансијски пласмани		
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.328.727	1.231.126
Минус: Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмани	(766.219)	(766.219)
	562.508	464.907
Дугорочна потраживања		
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- правна лица	1.210.111	830.292
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	142.027	162.961
- по основу стамбених кредита	19.643	23.364
	1.371.781	1.016.617
Минус: исправка вредности		
- репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге од правних лица	(1.210.096)	(830.292)
- по основу продатих станова и стамбених кредита	(1.657)	(1.657)
	(1.211.753)	(831.949)
	160.028	184.668
	9.340.933	7.102.444

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. 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 2024. и 2023. године односе се на следећа правна лица:

		У хиљадама динара	
	%	31. децембар	31. децембар
	<u>власништва</u>	<u>2024.</u>	<u>2023.</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%	2.342.264	1.182
„ХЕС Горња Дрина“ д.о.о., Фоча	51%	2.381.363	2.381.363
„Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд	100%	52.622	52.622
		6.614.159	4.273.077

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

Друштво је у току 2023. године стекло контролу над привредним друштвом „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 је сваки од учесника имао уписани улог и то:

- предузеће RWE Generation Hydro, GmbH Немачка - 51%.
- Друштво - 49%.

Циљ оснивања привредног друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд 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.

Дана 29. децембра 2022. године чланови друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд RWE Generation Hydro GmbH и Друштво, 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 продао је 51% удела са свим правима и обавезама који већински члан има у друштву „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд. 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.

Куповином ових удела, Друштво је постало већински и једини власник капитала друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., и стекло 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 7. априла 2023.године.

Електросевер д.о.о., Северна Митровица

У оквиру преговарачког процеса са Привременим институцијама самоуправе у Приштини, који се води уз посредовање Европске Уније, постигнуто је више споразума који се односе на питање енергетике: Аранжман у области енергетике из 2013. године, Акциони план у области енергетике из 2014. године, Закључци ЕУ посредника из 2015. године и Мапа пута за имплементацију енергетских споразума из 2013. и 2015. године, постигнута 2022. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

На основу наведених споразума Друштво остварује оснивачка права у Друштву „Електросевер“ д.о.о. Северна Митровица, које има седиште на подручју АП Косово и Метохија. Друштво је преко друштва „Електросевер“ д.о.о. Северна Митровица, на основу ових споразума, од 01.01.2024. године отпочело са снабдевањем електричном енергијом, становништва у четири општине на северу АП Косово и Метохија.

Основну делатност предузећа представљаће снабдевање и услуге дистрибуције електричне енергије (као што су фактурисање и наплата електричне енергије, одржавање, прикључење и искључење са мреже) потрошача у општинама Северна Митровица, Звечан, Лепосавић и Зубин Поток.

Како би се обезбедили услови за несметано пословање друштва и сигурност снабдевања електричном енергијом Скупштина Друштва је дана 19. марта 2024. године донела Одлуку број 12.01.238650/4-2024 о повећању новчаног улога у капитал зависног Друштву „Електросевер“ д.о.о. Северна Митровица и то у износу од 23.000.000 еура, који ће Друштво уплаћивати сукцесивно у року од шест месеци од дана доношења исте.

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 2023. године: 125.742 хиљаде 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. Даном 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 „Тгауал корпорација“ а.д. Крушевац у износу од 329.151 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 329.151 хиљаде динара) стечено је у 2019. години конверзијом потраживања Друштва у акционарски капитал друштва „Тгауал 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 204.948 хиљада динара (31. децембар 2023. 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, у 2020. години у износу од 340.226 хиљада динара, док је у току 2024. године конверзија извршена у износу од 380.620 хиљада динара.
- Учешће у капиталу друштва „Уитсо“ а.д. Врање у износу од 804.810 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 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 ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

- Учешће у капиталу Акционарског друштва „Холдинг индустрија каблова Јагодина“ износи 449.058 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 447.819 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 А.Д. „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.
- Учешће у капиталу друштва Нодулар д.о.о. у износу од 53.356 хиљада динара. Привредни суд у Београду је донео Решење број 16/19 од 23.12.2019. године којим се потврђује усвајање УППР. Решење је постало правоснажно 6. априла 2020. године. По наведеном основу Друштво је конвертовало своје потраживање од друштва Нодулар д.о.о. у трајни улог у капиталу.
- Износ од 283.551 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 03. јуна 2020. године извршено је повећање улога у ХЕ „Комарница“ у висини од 13.132 ЕУР. Даље, дана 05.децембра 2023. године улог у ХЕ „Комарница“ додатно је повећан за износ од 310.164,43 ЕУР.

Дугорочни пласмани у земљи

Дати дугорочни кредити исказани са стањем на дан 31. децембра 2024. године у износу од 1.684.390 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 1.861.908 хиљада динара) односе се у целини на кредите које је Друштво закључило са међународним финансијским институцијама за рачун свог бившег зависног друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд за финансирање пројеката као што су куповина опреме за реконструкцију пет 110/хкV/kV трафостаница и то Петровац, Шабац, Горњи Милановац, Лешница и Алексинац, са пратећим услугама и опремом за дистрибутивну мрежу као и за пројекат хитне санације од поплава. Као што је обелодањено у напомени 1, на дан 31. децембар 2020. године 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

- Колатерал за трансакције које се обављају на организованом тржишту електричне енергије (SEEPEx) у износу од 514.451 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.
- Потраживања од запослених у износу од 48.058 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 101.969 хиљада динара). Одлуком Надзорног одбора Друштва број 12.01.-603121/32-2021 од 1. децембра 2021. године и одлуком о измени одлуке број 12.01.270924/12-23 од 29. марта 2023. године омогућено је запосленима који су изгубили судске спорове против Друштва по основу накнаде штете због мање исплаћене зараде услед обрачуна ниже вредности радног сата и сменског рада, да измире своја дуговања према Друштву, по основу раније исплаћених износа, у 48 односно 96 полумесечних рата.

Дугорочна потраживања

Репрограмирана потраживања од купаца

Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге исказана са стањем на дан 31. децембар 2024. године у бруто износу од 1.210.096 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 830.292 хиљаде динара), највећим делом, у износу од 324.999 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 520.312 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. Осим тога, репрограмирана потраживања од купаца обухватају и потраживања од Општине Смедеревска Паланка у износу од 505.010 хиљада динара, која су уз сагласност Оснивача регулисана на начин да се износ дуга измири у десет узастопних годишњих анuitета са грејс периодом до 30. јуна 2025. године, као и да се за време отплате дуга на укупан износ главног дуга, који је предмет Споразума, обрачунава камата у висини референтне каматне стопе НБС. Потраживања од купаца, која су призната у складу са правоснажним унапред припремљеним плановима реорганизације (УППР) износе 380.102 хиљаде динара.

Пласмани запосленима

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани са стањем на дан 31. децембра 2024. године у износу од 142.027 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 162.567 хиљада динара) односе се на откупљене станове солидарности од стране запослених Друштва. Наведени станови продати су запосленима на период од 20 до 40 година уз отплату путем месечних рата које се усклађују са кретањем цена на мало, а највише до висине раста просечне зараде у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

25. ЗАЛИХЕ И СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Материјал	14.530.965	14.552.560
Екстерно набављен угаљ	3.704.777	4.675.679
Минус: Исправка вредности материјала	(5.345.652)	(4.976.728)
	12.890.090	14.251.512
Резервни делови	24.943.984	24.729.440
Алат и ситан инвентар	1.457.149	1.261.787
Минус: Исправка вредности резервних делова, алата и инвентара	(3.164.422)	(2.898.211)
	23.236.711	23.093.016
Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	36.126.801	37.344.528
Недовршена производња	3.631.770	544.243
Готови производи – угаљ	-	4.655.245
	3.631.770	5.199.488
	39.758.571	42.544.016
Роба	1.447	637
Минус: Исправка вредности робе	-	(99)
	1.447	538
Стална средства намењена продаји	741.091	741.091
	741.091	741.091
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи:		
- дати аванси правним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 41)	161.562	158.114
- остали дати аванси за залихе и услуге	4.018.890	4.329.288
Минус: Исправка вредности датих аванса	(211.525)	(244.539)
	3.968.927	4.242.863
Плаћени аванси страним лицима за залихе и услуге:		
- дати аванси правним лицима у саставу ЕПС Групе (напомена 41)	985.842	515.683
- остали дати аванси за залихе и услуге	1.196.817	169.449
Минус: Исправка вредности датих аванса	-	(18.892)
	2.182.659	666.240
	46.652.695	48.194.748

Стална средства намењена продаји исказана са стањем на дан 31. децембар 2024. године у износу од 741.091 хиљада динара односе се на непокретности за које је Скупштина Друштва донела одлуку о продаји 08. новембра 2023. године, а Влада РС је дала претходну сагласност на Одлуку о продаји непокретности Решењем 05 број 464-12106/2023 од 07. децембра 2023. године. Предмет отуђења су грађевинско земљиште и објекат у изградњи књиговодствене вредности 529.443 хиљаде динара односно 211.648 хиљада динара, који чине пословно-енергетски комплекс у блоку 20 на Новом Београду. Непокретности се отуђују у поступку јавног оглашавања прикупљања писмених понуда под условима утврђеним Законом о јавној својини.

Остали дати аванси за залихе и услуге у земљи у износу од 4.018.890 хиљада динара на дан 31. децембар 2024. године (31. децембар 2023. године: 4.329.288 хиљада динара) укључују авансе дате друштву ЈП Србијас на у износу од 2.396.323 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 3.426.399 хиљада динара). Мањи износ салда у извештајној години у односу на претходну је последица мање потрошње гаса услед смањеног ангажовања блокова за производњу електричне енергије.

Дати аванси правним лицима у саставу ЕПС групе у износу од 985.842 хиљаде динара на дан 31. децембар 2024. године (31. децембар 2023. године: 515.683 хиљаде динара) односе се 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 ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Купци - повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 41):		
- у земљи	11.761	14.981
- у иностранству	294.785	1.644.711
Минус: Исправка вредности потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	(8.510)	(8.463)
	298.036	1.651.229
Купци – Јавно Предузеће „Електрокосмет“, Приштина	21.128.234	19.694.346
Минус: Исправка вредности потраживања од Јавног Предузећа „Електрокосмет“, Приштина	(21.128.234)	(19.694.346)
	-	-
Купци у земљи:		
- за испоручену електричну енергију - физичка лица	42.772.170	39.598.120
- за испоручену електричну енергију - правна лица	11.010.558	10.955.063
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	12.521.407	12.977.296
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	1.267.740	1.267.740
- за испоручену електричну енергију - лиценцирани купци	137.381	99.176
- за испоручену електричну енергију - купци на отвореном тржишту ел.енергије	42.870.786	54.385.117
- А.Д. Електромрежа Србије, Београд	3.530.858	2.109.916
- „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	7.697.888	7.557.206
- за испоручен угаљ	2.169.703	2.396.550
- за испоручену технолошку пару	308.823	311.648
- за испоручену топлотну енергију	871.919	1.010.558
- потраживања од купаца за услуге	272.658	17.159
	125.431.891	132.685.549
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у земљи		
- за испоручену електричну енергију - физичка лица	(9.931.492)	(9.579.297)
- за испоручену електричну енергију - правна лица	(4.170.044)	(3.853.108)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	(12.483.531)	(12.942.041)
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	(1.267.740)	(1.267.740)
- за испоручену електричну енергију - лиценцирани купци	(7.072)	(7.072)
- за испоручену електричну енергију - купци на отвореном тржишту ел.енергије	(11.711.740)	(12.499.273)
- „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	-	(2.942.188)
- за испоручен угаљ	(1.892.931)	(2.054.051)
- за испоручену технолошку пару	(289.750)	(290.211)
- за испоручену топлотну енергију	(45.112)	(79.162)
- потраживања од купаца за услуге	(5.231)	(5.974)
	(41.804.643)	(45.520.117)
Купци у земљи, укупно	83.627.248	87.165.432
Купци у иностранству	5.117.695	4.853.715
Минус: Исправка вредности купаца у иностранству	(5.102.990)	(4.824.124)
	14.705	29.591
Остала потраживања по основу продаје	3.372.152	757.580
Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје	(3.193.257)	(615.797)
	178.895	141.783
	84.118.884	88.988.035

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. 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 21.128.234 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 19.694.346 хиљада динара). Истовремено, ненаплаћен износ признат је као расход индиректним отписом.

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Потраживања од правних лица у саставу ЕПС групе	-	11.952
Остала потраживања из специфичних послова	10.799	15.727
Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	5.689.504	5.491.277
Потраживања за камату:		
- правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	109.720	71.277
- за испоручену енергију (физичка лица)	4.303.173	2.221.899
- за испоручену енергију (правна лица)	10.668.352	8.216.517
- за испоручену енергију (предузећа у реструктурирању)	2.899.024	2.899.762
- остала правна лица	776.967	885.933
Потраживања од запослених	1.752.416	1.243.596
Потраживања по основу осигурања за настале штете	1.568	2.386
Потраживања од наплатних места	36.957	220.871
Потраживања по основу накнада које се рефундирају	175.266	201.083
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	143.995	325.133
Остала потраживања од државе	526.493	547.607
Остала потраживања од правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	4.407	9.790
Остала потраживања	919.489	1.035.529
Разграничени порез на додату вредност	-	4.360.448
Потраживања за више плаћен порез на добитак	4.001.327	-
	<u>32.019.457</u>	<u>27.760.787</u>
<i>Минус: Исправка вредности других потраживања</i>		
Остала потраживања из специфичних послова	(10.799)	(13.393)
Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	(962.177)	(872.166)
Потраживања за камату:		
- за испоручену енергију (физичка лица)	(3.029.423)	(3.834.677)
- за испоручену енергију (правна лица)	(4.396.254)	(2.899.762)
- за испоручену енергију (предузећа у реструктурирању)	(2.914.206)	(885.933)
- остала правна лица	(938.258)	(920.996)
Потраживања од запослених	(15.709)	(29.989)
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	(63.937)	(63.936)
Остала потраживања од државе	(969)	(1.073)
Потраживања за камату и остала потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	(112.737)	(74.256)
Остала потраживања	(294.341)	(686.425)
	<u>(12.738.810)</u>	<u>(10.282.606)</u>
	<u>19.280.647</u>	<u>17.478.181</u>

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 2024. године, износи 962.177 хиљада динара (2023. године: 872.166 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса у износу од 143.995 хиљада динара на дан 31. децембар 2024. године (2023. године: 325.133 хиљаде динара) највећим делом, у износу од 67.108 хиљада динара (2023.године: 236.934 хиљаде динара), се односе на потраживања од Фонда за заштиту животне средине Републике Србије, по основу више плаћених аконтација за 2023. и 2024. 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 2024. године у износу од 3.601.226 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 4.360.448 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.

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		-
Текућа доспећа датих дугорочних кредита у земљи	260.511	341.719
Текућа доспећа датих дугорочних кредита правним лицима у саставу ЕПС Групе (напомена 41)	269.021	269.021
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	278.796	278.611
<i>Минус: Исправка вредности краткорочних кредита и пласмана у земљи</i>	(967.816)	(967.816)
	<u>256.478</u>	<u>337.501</u>
Текућа доспећа репрограмираних потраживања - електрична Енергија	168.657	98.145
Текућа доспећа репрограмираних потраживања за угаљ, топлотну енергију и тех. пару и услуге	123	2.339
<i>Минус: Исправка вредности осталих краткорочних финансијских пласмана</i>	(167.733)	(98.079)
	<u>1.047</u>	<u>2.405</u>
	<u>257.525</u>	<u>339.906</u>

Текуће доспеће осталих дугорочних финансијских пласмана датих правним лицима у саставу ЕПС Групе у износу од 415.966 хиљада динара (31. децембар 2023. 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, у ранијим годинама 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 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 269.021 хиљаде динара) у целини се односе на потраживања од зависног правног лица „Колубара - Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац по основу дугорочног зајма. Зајам је одобрен на период од четири године у који је урачунат и грејс период до једне године, до 1. јула 2020. године, уз обрачун камате по референтној стопи Народне банке Србије. На дан 31. децембар 2024. године потраживање по основу наведеног зајма је у целости доспело и исправљено.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Текући рачуни:		
- у динарима	24.736.281	27.934.052
- у иностранј валути	1.563.507	4.633.968
	26.299.788	32.568.020
Депозити за покрића по акредитивима у динарима	52.743	-
Депозити за покрића по акредитивима у иностранј валути	1.735.701	2.225.906
Благајна	24.493	24.944
Издвојена новчана средства	-	20
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	2.303	1.880
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	239.026	244.626
Минус: Исправка вредности новчаних средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	(270.870)	(244.626)
	28.083.184	34.820.770

Депозити за покриће по акредитивима исказани са стањем на дан 31. децембар 2024. године у износу од 1.735.701 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 2.225.906 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 2024.	31. децембар 2023.
Унапред плаћени трошкови	-	26.404
Разграничени трошкови	1.493.155	1.238.400
Остала активна временска разграничења од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе (напомена 41)	3.142	3.313
Остала активна временска разграничења	1.563.546	2.098.895
	3.059.843	3.367.012

Разграничени трошкови исказани са стањем на дан 31. децембра 2024. године у износу од 1.493.155 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 1.238.400 хиљада динара) се највећим делом у износу од 1.381.417 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 1.238.400 хиљада динара) односе на трошкове осигурања имовине и осигурања запослених за период који следи после датума биланса стања.

Остала активна временска разграничења са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 2.098.895 хиљада динара, укључују износ од 794.194 хиљаде динара који се односи на књижна одобрења издата правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд, у току јануара и фебруара 2024. године по основу фактурисане електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему, а за обрачунски период децембар 2023. године. Преостали износ осталих активних временских разграничења односи се на обрачунати пореза на додату вредност у случају кад је Друштво порески дужник, који је плаћен у периоду после датума биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

31. КАПИТАЛ

Основни капитал

Влада Републике Србије донела је 6. априла 2023. године Одлуку број 023-1457/2023 о промени правне форме Друштва из јавног предузећа у 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 претворен је 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.

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.

Основни капитал Друштва је на дан 31. децембра 2024. године чинио удео Републике Србије, као јединог члана са 100% учешћа у основном капиталу.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

31. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

Промене на капиталу током 2024. и 2023. 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 2022. године	360.895.339	443.688.604	(1.710.629)	(415.225)	(278.545.943)	523.912.146
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	-	(1 367)	-	(1 367)
Отуђење основних средстава	-	(2 250 273)	-	-	595 285	(1 654 988)
Актуарски губици, резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 32)	-	-	(2 621 870)	-	-	(2 621 870)
Уступање имовине Републици Србији Београд по Закључку Владе РС (напомена 23)	-	(18 646)	-	-	(45 852)	(64 498)
Остале процене	4 209 751	-	-	-	(4 209 751)	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	112 446 838	112 446 838
Стање на дан 31. децембра 2023. године	365.105.090	441.419.685	(4.332.499)	(416.592)	(169.759.423)	632.016.261
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	-	1 999	-	1 999
Отуђење основних средстава	-	(1 446 816)	-	-	953 063	(493 753)
Обезвређење Панонске ТЕ-ТО (напомена 4 и 23)	-	(7 528 562)	-	-	-	(7 528 562)
Актуарски губици, резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 32)	-	-	(1 497 605)	-	-	(1 497 605)
Укидање актуарских губитака	-	-	709 010	-	(709 010)	-
Уступање Републици Србији (без накнаде) учешћа у капиталу „Електродистрибуција Србије“ д о о , Београд (напомена 23)	-	(931 725)	-	-	(602 369)	(1 534 094)
Добитак текуће године	-	-	-	-	24 431 104	24 431 104
Стање на дан 31. децембра 2024. године	365.105.090	431.512.582	(5.121.094)	(414.593)	(145.686.635)	645.395.350

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

31. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу (наставак)

Друштво је током 2023. године, у складу са Закључком Владе од 6. октобра 2022. године број: 464-7835/2022 пренело без накнаде у својину Републике Србије непокретности које су као део мреже намењене обављању делатности преноса електричне енергије у разводном постројењу код Хидроелектране „Врла 2“ укупне вредности 64.498 хиљада динара, од чега се износ од 1.669 хиљада динара односи на земљиште, а 62.829 хиљада динара на опрему (напомена 15). Наведени пренос средстава је извршен на терет ревалоризационих резерви и акумулираног губитка.

Друштво је током 2024. године извршило пренос друштву „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд непокретности у укупној вредности од 1.534.094 хиљаде динара, а по основу Уговора о преносу права својине на непокретностима без накнаде од 31. октобра 2024. године (напомена 23).

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	26.986.709	18.669.078
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	2.595.539	2.463.834
Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних Богатстава	20.664.318	18.818.762
Остала дугорочна резервисања	24	24
	50.246.590	39.951.698

Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембра 2024. године у износу од 26.986.709 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 18.669.078 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 3,85% до 6,41% (2023.година од 3,11% до 6,94%), уз претпоставку да се годишња стопа флукуације креће од 0,07% до 2,52% (2023.година: од 0,06% до 2,56%), док стопа раста зарада износи 6,3228% (2023.година: 5,6912%). 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 2024. години призната је као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата у износу од 1.497.605 хиљада динара (2023. година: од 2.621.870 хиљада динара), а разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, призната је кроз биланс успеха.

Повећање дугорочних резервисања за бенефиције запосленима у 2024. години у односу на 2023. годину, последица је новог Колективног уговора. Наиме, Друштво је 5. августа 2024. године потписало нови Колективни уговор којим је дефинисано да почев од 1. јануара 2025. године запослени има право на отпремнину при одласку у пензију у висини шест зарада (до 31. децембра 2024. године три зараде) коју је остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или у износу шест просечних зарада (до 31. децембра 2024. године три зараде) по запосленом исплаћеном код послодавца ако је то за запосленог повољније.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Промена кључних актуарских претпоставки за 1% на датум извештавања, под претпоставком да су сви остали параметри обрачуна константни, имала би следеће ефекте на обрачунату садашњу вредност отпремнина:

У РСД 000	31. децембар 2024.	
	(+)	(-)
Дисконтна стопа (промена 1пп)	(1.099.947)	1.281.716
Стопа флукуације (промена 1пп)	(1.175.605)	1.356.370
Стопа раста зарада (промена 1пп)	1.266.616	(1.107.575)

Ефекти наведених промена на обрачунату садашњу вредност јубиларних награда су следећи:

У РСД 000	31. децембар 2024.	
	(+)	(-)
Дисконтна стопа (промена 1пп)	(914.366)	1.046.877
Стопа флукуације (промена 1пп)	(977.042)	1.106.228
Стопа раста зарада (промена 1пп)	1.034.110	(920.352)

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.

Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава

Дугорочна резервисања по основу трошкова обнављања природних богатстава највећим делом, у износу од 17.442.379 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 15.708.975 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. Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа у распону од 5,01% до 6,36%, уз процењени век трајања депоније од 2 до 19 година. Промена кључних претпоставки, под условом да су остали параметри остали непромењени, имало би следеће ефекте на садашњу вредност будућих очекиваних исплата: да је дисконтна стопа увећана за 1%, износ резервисања би се умањео за 1.080.214 хиљада динара (у случају умањења за 1%, износ резервисања би се увећао за 1.225.983 хиљаде динара). Да се век трајања депоније продужио за годину дана износ резервисања би се смањео за 340.820 хиљада динара (у случају смањења века трајања депоније износа резервисања би се повећао за 311.034 хиљада динара). Да се трошкови будућих очекиваних исплата за сваку од депонија увећају за 100.000 хиљада динара, износ резервисања би се увећао за 1.657.999 хиљада динара (у случају умањења за 100.000 хиљада динара, износ резервисања би се смањео за 1.657.999 хиљада динара).

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године
32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Дугорочна резервисања по основу трошкова обнављања природних богатстава, у преосталом износу од 3.221.939 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 3.109.787 хиљада динара), односе се на резервисања за коначну рекултивацију земљишта на коме се налазе површински копови „Дрмно“ у огранку ТЕ-КО Костолац и коповима „Поље Ц“, „Поље Г“ и „Поље Е“ у огранку РБ Колубара. Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа у распону од 2,07% до 6,39%, уз процењени век трајања површинског копа од 6 до 26 година. Промена кључних претпоставки, под условом да су остали параметри остали непромењени, имало би следеће ефекте на садашњу вредност будућих очекиваних исплата: да је дисконтна стопа увећана за 1%, износ резервисања би се умањео за 116.043 хиљада динара (у случају умањења за 1%, износ резервисања би се увећао за 144.439 хиљаде динара). Да се век трајања површинског копа продужио за годину дана износ резервисања би се смањео за 28.400 хиљада динара (у случају смањења века трајања површинског копа износ резервисања би се повећао за 29.659 хиљада динара). Да се трошкови будућих очекиваних исплата за сваки површински коп увећа за 100.000 хиљада динара, износ резервисања би се увећао за 256.902 хиљада динара (у случају умањења за 100.000 хиљада динара, износ резервисања би се смањео за 256.902 хиљада динара).

Промене на рачунима дугорочних резервисања у току 2024. и 2023. 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 2023. године	12.396.184	2.939.490	21.587.246	24	36.922.944
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 14)	5 621 148	24 578	1 245 728	-	6 891 454
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 31)	2 621 870	-	-	-	2 621 870
Престанак признавања резервисања у корист сталне имовине (напомена 23)	-	-	(3 205 046)	-	(3 205 046)
Искоришћена резервисања	(1 970 124)	(290 550)	(41 011)	-	(2 301 685)
Укидање резервисања (напомена 20)	-	(209 684)	(768 155)	-	(977 839)
Стање 31. децембра 2023. године	18.669.078	2.463.834	18.818.762	24	39.951.698
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 14)	8 539 191	643 871	180 425	-	9 363 487
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 31)	1 497 605	-	-	-	1 497 605
Повећање резервисања у корист сталне имовине (напомена 23)	-	-	1 008 218	-	1 008 218
Искоришћена резервисања	(1 719 165)	(297 059)	(69 854)	-	(2 086 078)
Укидање резервисања (напомена 20)	-	(215 107)	(74 554)	-	(289 661)
Ефекат промене у износу резервисања по основу протока времена	-	-	801 321	-	801 321
Стање 31. децембра 2024. године	26.986.709	2.595.539	20.664.318	24	50.246.590

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Промене у садашњој вредности обрачунатих отпремнина и јубиларних награда у току 2024. и 2023. године дате су у следећој табели:

	У хиљадама динара		
	Отпремнине за одлазак у пензију	Јубиларне награде	Укупно
Стање 1. јануара 2023. године	4.084.978	8.311.206	12.396.184
<i>Ставке признате у билансу успеха:</i>			
Трошкови камата (напомена 14)	200.096	380.398	580.494
Трошак текућих услуга (напомена 14)	237.247	538.974	776.221
Актуарски губици (напомена 14)	-	4.264.433	4.264.433
<i>Укључено у укупан остали резултат:</i>			
Актуарски губици (напомена 31)	2.621.870	-	2.621.870
Исплате запосленима	(508.932)	(1.461.192)	(1.970.124)
Стање на дан 31. децембар 2023. године	6.635.259	12.033.819	18.669.078
<i>Ставке признате у билансу успеха:</i>			
Трошкови камата (напомена 14)	350.457	36.956	387.413
Трошак текућих услуга (напомена 14)	372.469	367.505	739.974
Трошак прошлих услуга (напомена 14)	5.780.493	-	5.780.493
Актуарски губици (напомена 14)	-	1.631.311	1.631.311
<i>Укључено у укупан остали резултат:</i>			
Актуарски губици (напомена 31)	1.497.605	-	1.497.605
Исплате запосленима	(335.367)	(1.383.798)	(1.719.165)
Стање на дан 31. децембар 2024. године	14.300.916	12.685.793	26.986.709

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
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	32.131.528	44.596.674
<i>Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита у земљи у динарима и иностраној валути</i>	(8.960.762)	(19.275.154)
	23.170.766	25.321.520
Обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова у Иностранству	162.472.217	131.243.657
<i>Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита у иностранству</i>	(27.849.841)	(21.714.769)
	134.622.376	109.528.888
Обавезе по основу лизинга	10.523	15.957
<i>Минус: Текућа доспећа обавеза по основу лизинга</i>	(6.549)	(7.438)
	3.974	8.519
	157.877.616	134.939.427

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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.

Закључно са мартом 2024. године обавезе према Париском клубу поверилаца осим за Русију отплаћене су у целости. Остатак дуга друштво ће наставити да отплаћује у полугодишњим ратама до марта 2034. године.

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 је доспео 1. новембра 2024. године када је кредит отплаћен у целости. 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.

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 следбеник Војвођанске банке а.д. Нови Сад). Кредит се отплаћује у полугодишњим ратама почев од 2005. године до јуна 2024. године, када је отплаћен у целости. Камата се обрачунавала полугодишње, применом фиксне стопе од 0,75% на годишњем нивоу.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

II Кредити које су дале Владе држава (наставак)

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 одсумпоровање 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 плаћали су се из средстава кредита, све до 20. децембра 2023. године, након чега се плаћају 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 дана 20. августа 2009. године између Владе Републике Србије и Владе Народне Републике Кине, закључени су 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).
- 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 био 25. мај 2022. године, уз могућност продужетка. На захтев зајмопримца кредитор је одобрио продужетак рока расположивости до 31. децембра 2023. године, а затим до 30. Априла 2024. 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 до 31. децембра 2023. године и отплаћене 3 једнаке рате главнице у укупном износу од 33.343.915,23 УСД остатак до уговорених 574.916.084,77 УСД се отплаћује у 23 једнаке рате, почев од 21. јануара 2024. године до 21. јануара 2035. године, с тим да ће последња рата бити одређена, фиксирана, са последњом исплатом из зајма. Током 2024. године расположивост кредитних средстава продужена је до 30. априла, а затим до 31. децембра 2024. године као крајњим роком за повлачење средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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 2015. до 2024. године закључени су финансијски уговори у износу од:

- 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 и завршава се 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. 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.
- ЕУР 300 милиона, уговорено дана 15.03.2023. године. Уговор је постао ефективан 12.06.2023. године. Кредит се састоји од 2 трансхе, прва трансха - 200 милиона евра, друга трансха - 100 милиона евра. Минималан износ повлачења је 20 милиона евра. Распоживост кредита је до 05.09.2024. године. Закључно са мајем 2024. године средства кредита су повучена у целости. Главница се отплаћује у 8 једнаких полугодишњих рата почев од 20.08.2024. године до 21.02.2028. године. Зајам подлеже променљивој каматној стопи, која се састоји од 6М ЕУРИБОР-а и марже од 1,00% годишње. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,50% годишње. Management fee износи 1,00% на укупан износ зајма и плаћена је једнократно из средстава кредита.
- ЕУР 67 милиона уз додатних 15,432 милиона бесповратних средстава, уговорено је дана 22.11.2024. године. Проценат повлачења из средстава кредита је 79,65%, а 20,35% из донације. Минималан износ повлачења осим последњег је 150.000,00 евра. Распоживост кредита је 5 година од дана ступања Уговора на снагу. Главница се отплаћује у 22 једнаке полугодишње рате почев од 30.04.2029. године до 30.10.2039. године. Зајам подлеже променљивој каматној стопи, која се састоји од 6М ЕУРИБОР-а и марже од 1,00% годишње. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,50% годишње. Management fee износи 1,00% на укупан износ кредита и плаћа се једнократно из средстава кредита 60 дана од датума кад је кредит уговорен. Уговор о кредиту до 31.12.2024. године није постао ефективан.

2. KfW кредити

Са немачком финансијском организацијом KfW у периоду од 2010. до 2024. године закључени су финансијски уговори у износу од:

- 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 продужаван неколико пута. Банка је као последњи рок расположивости, дописом од 30. јула 2024. године, одобрила 30. август 2024. године. Неискоришћена средства кредита у износу од 766.033,32 ЕУР су отказана на дан 30. јун 2024. 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 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. Management fee износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћена је једнократно из сопствених средстава зајмопримца.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)

2. KfW кредити (наставак)

- 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 полугодишњих рата. Уговорена је каматна стопа на годишњем нивоу, коју KfW утврђује, два дана пре исплате, за сваки исплаћени износ зајма на основу ефективних трошкова KfW на ЕУРО тржишту капитала под условима који најближе одговарају периоду фиксне стопе увећана за 0,40% за део зајма од ЕУР 25 милиона, односно 1,15% за део зајма од ЕУР 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. Management fee износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћена је једнократно из сопствених средстава зајмопримца.
- ЕУР 80 милиона (уз додатних ЕУР 1 милион бесповратних средстава) дана 29. новембра 2017. године, а затим 29. јуна 2022. године још додатних ЕУР 790.000,00 бесповратних средстава. У децембру 2023. године закључен је Уговор о донацији, WBIF донација, на износ до 30 милиона ЕУР, са роком коришћења до јуна 2025. године. Првобитно уговорени рок коришћења средстава кредита и бесповратних средстава (30. децембар 2021.), је продужен на 30. Децембра 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. децембра 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. Management fee износи 0,75% на укупан износ кредита, и плаћена је једнократно из сопствених средстава Друштва.
- ЕУР 100 милиона дана 30. јуна 2023. године. Уговор је ефективан почев од 4. новембра 2023. године. Минималан износ повлачења је 20 милиона евра, осим последње исплате. Рок коришћења средстава кредита је био 30. септембар 2024. године и Кредит је искоришћен у целости. Отплата главнице, се реализује у 15 једнаких полугодишњих рата, почев од 15. марта 2026. године до 15. марта 2033. године. Уговорена је фиксна каматна стопа за сваку исплату, Swap рата, објављена на Ројтерсовој страници или Блумберговој „ICAPEURO“ или „ICAE“, увећана за маржу у износу од 0,65%. Провизија на неискоришћени део кредита износи 0,25%. Management fee износи 0,50% на укупан износ кредита, и плаћена је једнократно 4. децембра 2023. године из сопствених средстава Друштва.
- ЕУР 30 милиона дана 27. Септембар 2024. године. Средства кредита ће се након што се искористе средства WBIF донације уговорене у децембру 2023. године на 30 милиона евра, користити почев од јуна 2025. године до 30. Априла 2026. године. Отплата главнице, се реализује у 21. полугодишњој рати, почев од 15. Новембра 2029. године до 15. Новембра 2039. године. Уговорена је фиксна каматна стопа на нивоу од 3,15% годишње. Провизија на неискоришћени део кредита износи 0,25%. Management fee износи 0,50% на укупан износ кредита и плаћа се је једнократно из сопствених средстава Друштва. Уговор о кредиту до 31.12.2024. године није постао ефективан.

3. CDP, Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. кредит

- ЕУР 100 милиона, уговорено дана 23. маја 2024. године. Уговор је постао ефективан 3. октобра 2024. године. Кредит се састоји од 2 транше, прва транша - 70 милиона евра, друга транша - 30 милиона евра. Минималан износ повлачења је 20 милиона евра. Распољивост кредита је до 03.10.2025. године. Закључно са децембром 2024. године средства кредита су повучена у целости. Главница се отплаћује у 8 једнаких полугодишњих рата почев од 30. Децембра 2025. године до 30. Јуна 2029. године. Зајам подлеже променљивој каматној стопи, која се састоји од 6М ЕУРИБОР-а и марже од 1,00% годишње. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,50% годишње. Management fee износи 1,00% на укупан износ зајма и плаћена је једнократно из средстава кредита.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)

4. 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 9. децембар 2027. године. Каматна стопа утврђена је за сваку траншу понаособ на датум пуштања транше и фиксирана је до краја отплатног периода.

5. 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 8. 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 стављен је на располагање кредит у износу од ЕУР 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 новембра 2023. године до маја 2044. године. Каматна стопа је збир шестомесечног ЕУРИБОР-а и варијабилне маргине која тренутно износи 0,93% годишње. Накнада за неповучена средства износи 0,25% годишње, и обрачуната је на износ неповучених средстава Зајма.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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. октобра 2023. године а последња 15. априла 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 кредита износи 0,25% годишње. Није уговорена једнократна провизија за организовање посла (management fee).

2 Banca Intesa а.д. Београд

- 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. октобра 2023. године а последња 15. априла 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 1. јануара 2020. године. Није уговорена једнократна провизија за организовање посла (management fee).
- 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. октобра 2023. године а последња 15. априла 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 1. јануара 2020. године. Није уговорена једнократна провизија за организовање посла (management fee).

3 ОТП банка (бивша 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 1. јануара 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. априла 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 1.01.2020. године. Није уговорена једнократна провизија за организовање посла (management fee).

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

IV Пословне банке кредити у еврима (наставак)

4 ОТП банка

ЕУР 15 милиона је уговорено дана 10. децембра 2019. године. Средства кредита су расположива у периоду од 1. јануара 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. октобра 2023. године, а последња 15. априла 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 1. јануара 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 милиона ЕУР. У августу 2022. године ови Уговори су анексирани (осим уговор из 2022. године, закључен са ОТП банком на износ од 35 мил ЕУР), 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 милиона ЕУР са Ерсте банк а.д. Нови Сад и Еуробанк Директна акционарско друштво Београд;
- Уговор закључен у 2021. години на 10 милиона ЕУР са Агроиндустријско комерцијалном банком АИК банка Београд;
- Уговор закључен у 2021. години на 50 милиона ЕУР са НЛБ Комерцијалном банком а.д. Београд. У јулу 2022. године закључен је Анекс 1, а у августу Анекс 2 основног Уговора.

Уговор из 2022. године који није анексиран у августу 2022 године:

- Уговори закључени у 2021. години на 15 милиона ЕУР и у јануару 2022. године на 20 милиона ЕУР са ОТП банком Србија ад Нови Сад. У августу 2022. године закључен је нови 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. августа 2027. године. Камата се обрачунава и плаћа месечно по каматној стопи као збир 3М ЕУРИБОР-а и фиксне марже.

V Кредити за обртна средства у динарима

У циљу обезбеђења обртних средстава потребних за финансирање текућих обавеза које настају у редовним пословним активностима АД 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:

- Уговор закључен у 2022. години са Banca Intesa а.д. Нови Сад на износ 3,0 милијарде РСД. Кредит се отплаћује у 24 једнаке месечне рате почев од 1. 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 милијарде РСД. У августу месецу 2022. године закључен је Анекс 1. Кредит се отплаћују у 48 једнаке месечне рате почев од 1. октобра 2023. године до 30. августа 2027. 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 милијарде РСД. У августу месецу 2022. године закључен је Анекс 1. Кредит се отплаћују у 48 једнаких месечних рата почев од 01. октобра 2023. године до 1. септембра 2027. године. Камата се обрачунава месечно као збир 1М БЕЛИБОР и фиксне марже.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Преглед свих кредита са стањем на дан 31. децембар 2024. године дат је како следи:

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА				Средства обезбеђења	Динарска противвредност у хиљадама динара	
			Стање дуга на дан 31.12.2024. године	датум доспећа ануитета	временски распоред отплата	висина каматне стопе		31.12.2024	01.01.2024.
	УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (А+Б)							194.603.744	175.840.330
A	КРЕДИТИ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ (I+II+III+IV+V)							190.203.744	168.340.330
I	РЕФИНАНСИРАНИ КРЕДИТИ РЕАЛИЗОВАНИ ИЗ СРЕДСТАВА (1+2+3+4)							3.662.275	5.916.730
1	ПАРИСКОГ КЛУБА ПОВЕРИЛАЦА							3.455.302	5.572.296
1.1	АУСТРИЈА	ЕУР	0	30.09.2008. 31.03.2024.	30.03. и 30.09.	Amarketrate/EUR + 0,6% п.а.	менице	0	31.592
1.2	ФРАНЦУСКА	ЕУР	0	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,9% п.а.	менице	0	364.313
1.3	НЕМАЧКА	ЕУР	0	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,5% п.а.	менице	0	241.664
1.4	КАНАДА	ЕУР	0	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	Euribor/EUR + 0,5% п.а.	менице	0	528.955
1.5	ШВАЈЦАРСКА	CHF	0	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	Libor/CHF + 0,5% п.а.	менице	0	783.466
1.6	САД	УСД	0	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,375% п.а.	менице	0	53.542
1.7	РУСИЈА	УСД	30.730.571	22.03.2006. 22.03.2034.	22.03. и 22.09.	0,5517% п.а.	менице	3.455.302	3.439.595
1.8	ЈАПАН	JPY	0	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	2,839% п.а.	менице	0	129.169
2	ЛОНДОНСКОГ КЛУБА ПОВЕРИЛАЦА	УСД	0	01.05.2010. 01.11.2024.	01.05. и 01.11.	3,75% до 11/09. фиксна 6,75% до 11/24.	менице	0	115.207
3	ИБРД 2338-5	ЕУР	1.043.742	15.06.2005. 15.12.2031.	15.06. и 15.12.	6,75% п.а. до 11/24	менице	122.133	139.386
4	ИБРД 2338-7	ЕУР	298.437	15.06.2005. 15.12.2031.	15.06. и 15.12.	6,75% п.а. до 11/24	менице	34.922	39.855
5	Европска Заједница	ЕУР	426.596	17.10.2012. 17.10.2016.	17.04. и 17.10.	6M Euribor p.a.	-	49.918	49.986
II	КРЕДИТИ КОЈЕ СУ ДАЛЕ ВЛАДЕ ДРЖАВА							74.644.040	70.931.222
1	Пољски кредит	УСД	0	2005. - 2024.	15.06. и 15.12.	0,75% п.а.	Гаранција РС	0	2.907
2	Јапански кредит-ЈИЦА	JPY	12.256.752.000	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	8.824.359	13.743.655
3	Export-Import Bank of China I	УСД	73.130.009	21.07.2017. 21.01.2027.	21.01. и 21.07.	3% п.а.	менице	8.222.636	10.838.887
4	Export-Import Bank of China II	УСД	512.253.308	21.07.2022. 21.01.2035.	21.01. и 21.07.	2,5% п.а.	менице	57.597.045	46.345.773
III	КРЕДИТИ МЕЂУНАРОДНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ОРГАНИЗАЦИЈА							87.749.798	60.238.635
1	EBRD VI (200 мил. ЕУР)	ЕУР	81.481.481	15.06.2017. 15.06.2030.	15.06. и 15.12.	EURIBOR + 1% п.а.	Гаранција РС	9.534.547	11.283.393
2	EBRD VII (300 мил. ЕУР)	ЕУР	262.500.000	20.08.2024 20.02.2028	20.02. и 20.08.	6M EURIBOR + 1,00% p.a.	Гаранција РС	30.716.411	23.551.914
3	EIB II (22 мил. ЕУР)	ЕУР	2.226.666	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	260.553	432.761
6	KfW V (70 мил. ЕУР)	ЕУР	5.604.200	30.12.2018. 30.06.2025.	30.06. и 30.12.	променљива стопа + 0,5% п.а.	Гаранција РС	655.775	1.308.116
7	KfW VI (65 мил. ЕУР)	ЕУР	0	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	0	1.171.728
8	KfW VIII (80 мил. ЕУР)	ЕУР	71.955.483	30.12.2021. 30.12.2034.	30.06. и 30.12.	0,85% p.a.	Гаранција РС	8.419.864	6.793.098
9	KfW IX (100 мил. ЕУР)	ЕУР	100.000.000	15.03.2026 15.03.2033	15.03. и 15.09.	промењива, Swap рата + 0,65% маржа	Гаранција РС	11.701.490	0
8	CDP (100 мил. ЕУР)	ЕУР	100.000.000	30.12.2025 30.06.2029	30.06. и 30.12.	6M EURIBOR + 1,00%	Гаранција РС	11.701.490	0
10	Wb IDA (12,24 мил. SDR)	XDR	589.942	15.09.2015. 15.03.2025.	15.03. и 15.09.	-	Гаранција РС	86.506	251.384
11	WB IBRD (139,7 мил. ЕУР)	ЕУР	125.395.673	01.11.2023. 01.05.2044.	01.05. и 01.11.	6M EURIBOR + варијабилна маржа	менице	14.673.162	15.446.241

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА				Средства обезбеђења	Динарска противвредност у хиљадама динара	
			Стање дуга на дан 31.12.2024. године	датум доспећа ануитета	временски распоред отплата	висина каматне стопе		31.12.2024	01.01.2024
IV	ПОСЛОВНЕ БАНКЕ КРЕДИТИ У ЕВРИМА							24.057.560	31.166.601
1	Комерцијална банка 15м	ЕУР	11.250.000	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6М EURIBOR + 1,95%	менице	1.316.418	1.611.138
2	Banca Intesa 45м	ЕУР	33.750.000	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6М EURIBOR + 3,50%	менице	3.949.253	4.833.415
3	Banca Intesa 30м	ЕУР	22.500.000	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6М EURIBOR + 3,75%	менице	2.632.835	3.222.277
4	Војвођанска банка 30м	ЕУР	22.500.000	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6М EURIBOR + 3,75%	менице	2.632.835	3.222.277
5	ОТР банка 15м	ЕУР	11.610.144	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6М EURIBOR + 3,75%	менице	1.358.560	1.662.715
6	ERSTE банка	ЕУР	22.057.292	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3М EURIBOR + 5,00%	менице	2.581.032	3.524.365
7	EUROBANK DIREKTNA	ЕУР	22.057.292	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3М EURIBOR + 5,00%	менице	2.581.032	3.524.365
8	АИК банка	ЕУР	6.302.083	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3М EURIBOR + 5,00%	менице	737.438	1.006.961
9	Комерцијална банка	ЕУР	31.509.819	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3М EURIBOR + 5,00%	менице	3.687.118	5.034.712
10	ОТР банка	ЕУР	22.057.357	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3М EURIBOR + 5,00%	менице	2.581.039	3.524.376
V	ОСТАЛО							90.071	87.142
1	ИБРД 1469-5 - ЕМС АД	ЕУР	99.922	15.03.2005. 15.09.2031.	15.03. и 15.09.	1/3-5,44% п.а. и 2/3-EURIBOR		11.692	13.344
2	Tehnexport	УСД	697.086			-		78.379	73.798
B	ПОСЛОВНЕ БАНКЕ КРЕДИТИ У ДИНАРИМА							4.400.000	7.500.000
2	Banca Intesa	РСД	0	01.01.2023 01.12.2024	сваког 01. у месецу	1М BELIBOR + 2,70%	менице	0	1.500.000
3	AIK banka	РСД	2.750.000.000	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	1М BELIBOR + 3,50%	менице	2.750.000	3.750.000
13	Postanska stedionica	РСД	1.650.000.000	01.10.2023 01.09.2027	сваког 01. у месецу	1М BELIBOR + 3,50%	менице	1.650.000	2.250.000
ДОСПЕЋЕ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ								36.810.603	40.989.923
A	Кредити у иностраној валути							35.210.603	37.889.923
B	Кредити у динарима							1.600.000	3.100.000
ДОСПЕЋЕ ПРЕКО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ								157.793.142	134.850.408
A	Кредити у иностраној валути							154.993.142	130.450.408
B	Кредити у динарима							2.800.000	4.400.000

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. 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 од 2003. до 2024. 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 VI	EUR	200.000.000	200.000.000
Европска банка за обнову и развој VII	EUR	300.000.000	300.000.000
Европска инвестициона банка II	EUR	22.000.000	22.000.000
KfW V	EUR	69.233.967	69.233.967
KfW VI	EUR	64.999.948	64.999.948
KfW VIII	EUR	80.000.000	80.000.000
KfW IX	EUR	100.000.000	100.000.000
CDP	EUR	100.000.000	100.000.000
IDA	SDR	11.798.849	11.798.849
JICA	JPY	28.249.647.536	28.249.647.536
EXIM Bank of China I	USD	286.639.231	286.639.231
EXIM Bank of China II	USD	595.589.927	595.589.927
Кредит владе Републике Пољске	USD	49.996.617	49.996.617
WB IBRD	EUR	135.402.191	135.402.191
Пословне банке	EUR	297.083.428	297.083.428
Пословне банке	RSD	10.000.000.000	10.000.000.000

Анализа доспећа дугорочних кредита

	<u>31. децембар 2024. године</u>	<u>31. децембар 2023. године</u>	<u>У хиљадама динара Индекс</u>
До једне године	36.810.603	40.916.125	89,87
Од једне до пет година	104.084.932	95.242.450	109,28
Преко пет година	53.708.210	39.681.756	135,35
Укупно	194.603.745	175.840.331	110,67

Анализа кредита по валутама у којима се захтева плаћање

<u>Валута</u>	<u>31. децембар 2024.</u>		<u>31. децембар 2023.</u>	
	<u>Износ у валути</u>	<u>У хиљадама динара</u>	<u>Износ у валути</u>	<u>У хиљадама динара</u>
EUR	772.864.027	90.436.607	789.963.527	92.562.949
USD	535.541.939	60.215.586	574.963.403	60.869.708
CHF	0	0	6.241.047	783.466
YPU	6.128.376.000	4.412.179	18.527.681.609	13.872.824
XDR	0	0	1.769.827	251.384
RSD	2.800.000.000	2.800.000	7.500.000.000	7.500.000
Укупно		157.864.372		175.840.331

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. 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 2024. и 2023. године:

	Стање на дан 1. јануар 2024.	Новчани токови		Неновчани токови					Стање на дан 31. децембар 2024.
		Приливи	Отплате	Директна трансша добављачу	Конверзија трошкова у главницу дуга	Рекласификација	Курсне разлике	Остало	
2024.									
Дугорочни кредити	175 840 332	36 050 955	(35 839 829)	15 701 941	117 003	-	2 728 887	4 456	194 603 745
Остале краткорочне финансијске обавезе	160 702	338 157	(626 603)	-	-	-	2	160 015	32 273
Обавезе по основу лизинга	15 957	-	(8 837)	-	-	-	(2)	3 405	10 523
Укупне обавезе од активности финансирања	176.016.991	36.389.112	(36.475.269)	15.701.941	117.003	-	2.728.887	167.876	194.646.541
2023.									
Дугорочни кредити	166 220 505	30 223 822	(29 695 789)	15 739 904	443 976	(2 806 010)	(4 283 090)	(2 986)	175 840 332
Остале краткорочне финансијске обавезе	33 250	153 419	(90 671)	-	-	-	-	64 704	160 702
Обавезе по основу лизинга	20 728	28	(9 445)	-	-	-	-	4 646	15 957
Укупне обавезе од активности финансирања	166.274.483	30.377.269	(29.795.905)	15.739.904	443.976	(2.806.010)	(4.283.090)	66.364	176.016.991

34. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2024.	31 децембар 2023.
Примљене донације и субвенције:		
- од Владе РС и осталих државних органа	890.265	903.069
- из иностранства	7.345.750	7.745.756
- у земљи	1.411	22.326
	8.237.426	8.671.151

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 2023. године признало субвенције у износу од 226.100 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 ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године
34. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ (наставак)

Промене на одложеним приходима по основу примљених донација током 2024. и 2023. године биле су следеће:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Стање на почетку године	8.671.151	8.823.866
Вред. прен. сред. од трећих лица без накнаде (донације)	20.744	147.662
Укидање одложених прихода у корист текућих прихода на систематској основи и директан отпис (напомена 7)	(454.469)	(384.195)
Субвенције РС за реконструкцију блокова А3-А6 у Огранку ТЕНТ, а у склопу изградње топловода Обреновац-Београд	-	226.100
Остало	-	(142.282)
Стање на крају године	8.237.426	8.671.151

35. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
<i>Обавезе у страниј валути</i>		
Део дугорочних кредита у иностранству који доспева до једне године	27.849.841	21.714.769
Део дугорочних кредита у земљи у девизама који доспева до једне године	8.960.762	16.175.154
	36.810.603	37.889.923
<i>Обавезе у динарима</i>		
Део дугорочних кредита у земљи у динарима који доспева до једне године	-	3.100.000
Део обавеза по основу лизинга	6.549	7.438
	6.549	3.107.438
Остале краткорочне финансијске обавезе у девизама	3.364	3.364
Остале краткорочне финансијске обавезе у динарима	28.909	157.931
	36.849.425	41.158.656

Обавезе по основу дугорочних кредита у иностранству које доспевају до једне године у износу од 27.849.841 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 21.714.769 хиљада динара) односе се на кредите међународних финансијских организација у износу од 14.449.118 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 8.659.371 хиљаде динара), кредите које су дале Владе држава у износу од 13.251.113 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 12.981.599 хиљада динара) и кредите које су дала остала Пословна лица у износу од 78.379 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 73.798 хиљада динара).

Обавезе по основу дугорочних кредита у земљи у девизама које доспевају до једне године у износу од 8.960.762 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 16.175.154 хиљаде динара) се састоје од обавеза по основу Париског клуба поверилаца у износу од 220.464 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 2.318.939 хиљада динара), обавеза по основу осталих рефинансираних кредита у износу од 73.495 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 188.801 хиљаде динара), кредите одобрене од стране домаћих пословних банака у износу од 7.066.803 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 13.667.414 хиљада динара).

Обавезе по основу дугорочних кредита у земљи у динарима које доспевају до једне године у износу од 3.100.000 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године односе се на кредите за ликвидност одобрене Друштву током 2021. године од стране домаћих пословних банака.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

36. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Примљени аванси:		
- од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе (напомена 41)	832	813
- у динарима	126.643	76.096
- у девизама	137	137
Примљени депозити и кауције	166.047	223.516
Примљени аванси од физичких лица у динарима	733	1.277
	294.392	301.839

37. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Добављачи – правна лица у саставу ЕПС групе у земљи (напомена 41)	200.731	181.211
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	120.082	57.228
	320.813	238.439
Добављачи у земљи	24.579.660	22.247.301
А.Д. „Електромрежа Србије“, Београд	1.330.387	1.021.616
„Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	20.895.771	25.767.259
	46.805.818	49.036.176
Добављачи - правна лица у саставу ЕПС Групе у иностранству	71	-
Добављачи у иностранству	9.422.823	12.922.093
Остале обавезе из пословања:		
- обавезе по основу експропријације из пословања	111.721	63.603
- обавезе по основу накнаде штете из пословања	19.479	20.578
- остало	3.051.363	2.713.379
	3.182.563	2.797.560
	59.732.088	64.994.268

Обавезе према правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд исказане са стањем на дан 31. децембра 2024. године у износу од 20.895.771 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 25.767.259 хиљада динара) односе се на обавезе према „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд по основу накнаде за приступ дистрибутивном систему (напомена 9).

Обавезе према правном лицу А.Д. „Електромрежа Србије“ исказане са стањем на дан 31. децембра 2024. године у износу од 1.330.387 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 1.021.616 хиљада динара) односе се на обавезе по основу накнаде за приступ и коришћењу система за пренос електричне енергије, закуп капацитета и балансну одговорност (напомена 9).

Обавезе према добављачима у иностранству исказане са стањем на дан 31. децембра 2024. године у износу од 9.422.823 хиљаде динара (31. децембра 2023. године: 12.922.093 хиљаде динара) односе се на преузете обавезе у вези са занављањем и ревитализацијом постројења и опреме, који се финасирају из позајмљених средстава (напомена 33).

Као што је обелодањено у напомени 5, остале обавезе исказане са стањем на дан 31. децембар 2024. годину у износу од 3.051.363 хиљада динара укључују уговорене обавезе према купцима електричне енергије на гарантованом и комерцијалном снабдевању по основу преплата и нераспоређених уплата купаца у износу од 2.959.642 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 2.549.146 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

38. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Обавезе из специфичних послова	2.331.981	1.955.846
Остале обавезе према запосленима	38.613	222.643
Обавезе по основу нето зараде и накнада зарада	1.488.796	1.355.528
Обавезе по основу пореза и доприноса:		
- на терет запосленог	574.092	534.047
- на терет послодавца	370.897	375.660
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	30.092	27.856
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	29.850	29.930
Обавезе за дивиденде и учешће у добитку	3.012.191	3.032.107
Обавезе према члановима НО и Комисије за ревизију	2.849	2.102
Обавезе према физичким лицима	31.643	33.213
Остале обавезе	20.121.718	25.700.781
Разграничени порез на додату вредност	5.604.211	9.335.826
Обавезе по основу обрачуног пореза на додату вредност	3.648.357	5.041.033
Обавезе за порез из резултата	-	17.715.391
Накнаде за коришћење вода и осталих јавних добара	891.093	1.337.187
Накнада за енергетску ефикасност	81.451	89.544
Накнаде за заштиту животне средине	3.956.945	3.019.745
Остале обавезе по основу осталих јавних прихода	25.188	57.136
Обавезе по основу акцизе	5.236.237	5.257.595
Обавезе за остале порезе, царине и друге дажбине	69.169	77.259
	47.545.373	75.200.429

Обавезе из специфичних послова исказане на дан 31. децембра 2024. године у износу од 2.331.981 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 1.955.846 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 2024. године у износу од 3.012.191 хиљада динара (31. децембар 2023. 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.

Током извештајног периода дошло је до смањења осталих обавеза насталих у 2022. години, услед подршке за време енергетске кризе због лимитираних цена Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

39. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Обрачунати трошкови	1.815.743	1.819.673
Остала пасивна временска разграничења	4.164.770	2.977.084
	5.980.513	4.796.757

Обрачунати трошкови исказани са стањем на дан 31. децембра 2024. године у износу од 1.815.743 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 1.819.673 хиљаде динара) укључују износ од 1.677.039 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 1.629.976 хиљада динара) признат по обрачуну камата по зајмовима и кредитима за које није примљена рачуноводствена исправа.

Остала пасивна временска разграничења највећим делом, у износу од 3.814.846 хиљада динара (31. децембар 2023: 2.646.236 хиљада динара), односе се на износе пореза на додату вредност садржаног у датим авансима добављачима (брuto принцип признавања пореза на додату вредност).

40. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Примљен материјал на дораду и обраду	-	79
Дате гаранције и други облици обезбеђења обавеза	131.339.597	183.329.086
Примљене гаранције и други облици обезбеђења потраживања	91.029.539	63.205.168
Остала ванбилансна евиденција	67.298	68.934
	222.436.434	246.603.267

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. 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 2024.	31. децембар 2023.
Учешћа у капиталу (напомена 24)		
ЕПС Трговање д.о.о. Љубљана	66.304	66.304
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	1.771.607	1.771.606
Електросевер д.о.о.	2.346.960	5.878
ХЕС Горња Дрина д.о.о. Фоча	2.381.362	2.381.363
Моравске хидроелектране д.о.о.	47.926	47.926
	<u>6.614.159</u>	<u>4.273.077</u>
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 28)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	684.987	684.987
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(684.987)	(684.987)
	<u>-</u>	<u>-</u>
Залихе – Дати аванси (напомена 25)		
ЕПС Трговање д.о.о. Љубљана	985.842	515.683
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	161.562	158.114
Минус: Исправка вредности датих аванса	(135.284)	(135.284)
	<u>1.012.120</u>	<u>538.513</u>
Основна средства – Дати аванси		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	273.958	210.777
Минус: Исправка вредности датих аванса за основна средства	(100.548)	(100.548)
	<u>173.410</u>	<u>110.229</u>
Потраживања по основу продаје (напомена 26)		
ЕПС Трговање д.о.о. Љубљана	42.002	1.644.711
Електросевер д.о.о.	252.783	-
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	11.761	14.981
Минус: Исправка вредности потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	(8.510)	(8.463)
	<u>298.036</u>	<u>1.651.229</u>
Друга потраживања (напомена 27)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац (потраживања за камату и остала потраживања)	114.126	81.067
Минус: Исправка вредности других потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе	(112.737)	(74.256)
	<u>1.389</u>	<u>6.811</u>
Активна временска разграничења (напомена 30)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	3.142	3.313
Укупно актива	<u>8.102.256</u>	<u>6.583.172</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

41. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

а) Биланс стања (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Обавезе из пословања (напомена 37)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	200.802	181.211
	<u>200.802</u>	<u>181.211</u>
Примљени аванси (напомена 36)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	832	813
	<u>832</u>	<u>813</u>
Укупно пасива	201.634	182.024
Потраживања/(обавезе) – нето	7.900.622	6.401.148

б) Биланс успеха

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

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Приходи од продаје ел. енергије (напомена 5)		
ЕПС Трговање, Љубљана	5.216.332	14.584.608
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	34.534	38.688
Електросевер д.о.о.	1.064.185	-
	<u>6.315.051</u>	<u>14.623.296</u>
Приходи од продаје производа и услуга (напомена 5)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	70.628	60.350
	<u>70.628</u>	<u>60.350</u>
Други пословни приходи (напомена 7)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	11.717	10.856
Моравске хидроелектране д.о.о	283	284
Електросевер д.о.о.	8.378	-
	<u>20.378</u>	<u>11.140</u>
Финансијски приходи (напомена 16)		
ЕПС Трговање, Љубљана	3.572	810
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	38.292	37.217
Електросевер д.о.о.	53	-
	<u>41.917</u>	<u>38.027</u>
Трошкови горива и енергије (напомена 9)		
ЕПС Трговање, Љубљана	10.031.088	1.381.458
Електросевер д.о.о.	676	-
	<u>10.031.764</u>	<u>1.381.458</u>
Трошкови производних услуга (напомена 13)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	1.315.105	1.161.925
	<u>1.315.105</u>	<u>1.161.925</u>
Финансијски расходи (напомена 17)		
ЕПС Трговање, Љубљана	3.006	1.842
Електросевер д.о.о.	395	-
	<u>3.401</u>	<u>1.842</u>
Расходи по основу обезвређења потраживања (напомена 19)		
Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац	38.473	36.678
Моравске хидроелектране д.о.о.	283	-
	<u>38.756</u>	<u>36.678</u>
Приходи/(расходи), нето	(4.941.052)	12.150.910

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. 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 2024.	31. децембар 2023.
Задуженост а)	194.727.041	176.098.083
Готовина и готовински еквиваленти	28.083.184	34.820.770
Нето задуженост	166.643.857	141.277.313
Капитал б)	645.306.293	632.016.261
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,26	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 2024.	31. децембар 2023.
Финансијска средства		
Учешћа у капиталу	6.934.007	4.590.961
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	2.406.926	2.511.483
Потраживања од купаца	84.118.884	88.988.035
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	257.525	339.906
Остала потраживања	12.761.765	10.895.312
Готовина и готовински еквиваленти	28.083.184	34.820.770
	134.562.291	142.146.467
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити и дугорочне лизинг обавезе	157.877.616	134.939.427
Обавезе из пословања	59.732.088	64.994.268
Остале краткорочне обавезе	25.527.383	30.751.877
Текућа доспећа дугорочних кредита и лизинг обавеза	36.817.152	40.997.361
Краткорочне финансијске обавезе	32.273	161.295
	279.986.512	271.844.228

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 ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. 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 2024.	31. децембар 2023.	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
EUR	4.827.590	12.658.141	120.018.349	95.552.901
JPY	4.411	25.625	8.835.631	13.889.996
CHF	1	1	-	786.472
USD	1.953.485	12.010.727	71.575.175	71.864.172
XDR	86.506	251.384	86.697	251.939

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 2024.		У хиљадама динара 31. децембар 2023.	
	јачање РСД	слабљење РСД	јачање РСД	слабљење РСД
EUR	11.519.076	(11.519.076)	8.289.476	(8.289.476)
JPY	883.122	(883.122)	1.386.437	(1.386.437)
CHF	-	-	78.647	(78.647)
USD	6.962.169	(6.962.169)	5.985.345	(5.985.345)
XDR	19	(19)	56	(56)
Резултат текућег периода	19.364.386	(19.364.386)	15.739.961	(15.739.961)

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. 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 2024.	31. децембар 2023.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
- учешћа у капиталу	6.934.007	4.590.961
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	766.219	766.340
- потраживања од купаца	84.118.884	88.988.035
- готовина и готовински еквиваленти	2.175.687	2.273.820
- остала потраживања	555.343	503.157
	<u>94.550.140</u>	<u>97.122.313</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	592.003	506.735
- краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	52.182	2.370
- готовина и готовински еквиваленти	25.907.497	32.546.950
	<u>26.551.682</u>	<u>33.056.055</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	1.048.704	1.238.408
- краткорочни кредити и остали краткорочни фин. пласмани	205.343	337.536
- остала потраживања	12.206.422	10.392.155
	<u>13.460.469</u>	<u>11.968.099</u>
	<u>134.562.291</u>	<u>142.146.467</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
- обавезе према добављачима	59.732.088	64.994.268
- остале обавезе	25.218.324	30.443.545
	<u>84.950.412</u>	<u>95.437.813</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
- дугорочни кредити	23.170.766	25.321.520
- текућа доспећа дугорочних кредита	8.960.762	19.275.154
	<u>32.131.528</u>	<u>44.596.674</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
- дугорочни кредити	134.702.876	109.609.388
- остале дугорочне обавезе	3.974	8.519
- остале обавезе	309.059	308.337
- текућа доспећа дугорочних кредита	27.856.390	21.722.207
- краткорочне финансијске обавезе	32.273	161.290
	<u>162.904.572</u>	<u>131.809.741</u>
	<u>279.986.512</u>	<u>271.844.228</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 2024. године у износу од 1.494.441 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 1.198.416 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 ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. 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 2024. године и 31. децембра 2023. године приказана је у табели, која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	42.938.163	(682.184)	42.255.979
Доспела, исправљена потраживања од купаца	112.420.149	(70.550.449)	41.864.699
31. децембар 2024. године	155.358.312	(71.237.634)	84.120.679
Недоспела потраживања од купаца	52.892.897	(1.086.604)	51.806.293
Доспела, исправљена потраживања од купаца	101.904.270	(64.752.119)	37.152.151
31. децембар 2023. године	154.797.167	(65.838.723)	88.958.444

У структури потраживања од купаца доминирају потраживања од купаца по основу електричне енергије. На дан 31. децембар 2024. године изложеност Друштва кредитном ризику по основу потраживања од купаца за промет електричне енергије износи 71.023.128 хиљада динара, односно око 85%:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Гарантовано снабдевање	63.488.579	(17.155.273)	46.333.306
Комерцијално снабдевање	41.773.600	(14.425.016)	27.348.584
Резервно снабдевање	4.590.252	(4.264.999)	325.253
Купци произвођачи	436.031	(3.461)	432.570
	110.288.462	(35.848.749)	74.439.713

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. 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 2024. године:

	У хиљадама динара		
	Пондерисана просечна стопа губитка	Бруто вредност	Кредитни губитак
Грантовано снабдевање			
Недоспело	1,85%	21.615.801	(400.215)
0-30	5,37%	5.863.194	(314.610)
31-60	8,51%	2.946.379	(250.812)
61-90	12,39%	1.866.374	(231.212)
91-180	15,85%	3.788.814	(600.681)
181-270	33,00%	4.947.504	(1.632.443)
271+	61,11%	22.460.513	(13.725.300)
		63.488.579	(17.155.273)
Комерцијално снабдевање			
Недоспело	1,32%	20.871.417	(276.098)
до 30	7,31%	4.214.146	(308.214)
31-60	29,01%	870.269	(252.493)
61-90	31,57%	500.525	(158.008)
91-180	36,38%	807.717	(293.858)
181-270	52,78%	662.059	(349.434)
271-360	68,27%	358.167	(244.515)
361+	92,98%	13.489.300	(12.542.396)
		41.773.600	(14.425.016)
Резервно снабдевање			
Недоспело	9,91%	35.843	(3.551)
до 30	72,21%	133.606	(96.479)
31-60	70,49%	41.321	(29.129)
61-90	93,34%	104.184	(97.241)
91-180	82,24%	137.738	(113.278)
181-270	88,13%	107.597	(94.826)
271-360	88,88%	23.625	(20.999)
361+	95,09%	4.006.338	(3.809.496)
		4.590.252	(4.264.999)
Купци произвођачи			
Недоспело	0,56%	415.103	(2.320)
до 30	3,00%	17.228	(516)
31-60	14,47%	3.525	(510)
61-90	40,43%	47	(19)
91+	75,00%	128	(96)
		436.031	(3.461)

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава за 2024. и 2023. годину представљена је у следећој табели:

	Дугорочни финансијски пласмани	Дугорочна потраживања	Потраживања по основу продаје	Потраживања из специфичних послова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Готовина и готовински еквиваленти	Укупно
Стање 1. јануара 2023. године	3.684.893	705.028	68.877.224	1.217.425	10.366.946	1.244.997	250.856	86.347.369
Исправке на терет биланса успеха	-	33 145	3 262 882	-	1 917 068	-	-	5 213 095
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	(380 101)	-	(2 944 538)	(234 436)	(506 373)	-	(6 230)	(4 071 678)
Приходи од усклађивања исправке вредности – наплата потраживања и умањење исправке вредности (напомена 18)	-	(940)	(859 483)	(10 887)	(185 818)	(17 619)	-	(1 074 747)
Конверзија потраживања у учешћа	54 936	(54 936)	-	-	-	-	-	-
Наплата исправљених потраживања (напомена 20)	-	-	(1 676)	-	-	-	-	(1 676)
Пренос у оквиру потраживања	(5 556)	150 416	2 328 438	(116 379)	(2 212 059)	(144 860)	-	-
Повећање по основу вредновања ХОВ	52	-	-	-	-	-	-	52
Остало	-	(764)	-	29 836	17 283	(16 623)	-	29 732
Стање 31. децембра 2023. године	3.354.224	831.949	70.662.847	885.559	9.397.047	1.065.895	244.626	86.442.147
Исправке на терет биланса успеха	-	62 650	3 193 435	108 953	2 748 944	9 930	26 574	6 150 487
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	(296 348)	(191)	(1 924 442)	(2 163)	(151 422)	(2 264)	-	(2 376 830)
Приходи од усклађивања исправке вредности – наплата потраживања и умањење исправке вредности (напомена 18)	-	(82 544)	(188 772)	(18 281)	(228 351)	(44 019)	(329)	(562 296)
Курсне разлике	-	-	-	-	(153)	-	-	(153)
Конверзија потраживања у учешћа	965	-	-	-	-	-	-	965
Наплата исправљених потраживања (напомена 20)	-	-	(563)	-	(301)	-	-	(864)
Пренос у оквиру потраживања	-	399 889	(504 871)	(1 093)	69	106 006	-	-
Повећање по основу вредновања ХОВ	(217)	-	-	-	-	-	-	(217)
Стање 31. децембра 2024. године	3.058.624	1.211.753	71.237.634	972.975	11.765.833	1.135.548	270.871	89.653.238

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2024. године исказане су у износу од 59.732.088 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 64.994.268 хиљада динара).

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.

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 2024.						
	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	86 331 723	-	518 191	-	7 700 226	94 550 140
Фиксна каматна стопа	25 959 679	-	514 451	-	77 552	26 551 682
Варијабилна каматна стопа	12 206 422	-	205 343	918 171	130 533	13 460 469
	124.497.824	-	1.237.985	918.171	7.908.311	134.562.291

У хиљадама динара 31. децембар 2023.						
	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	91 487 351	246 422	31 360	-	5 357 180	97 122 313
Фиксна каматна стопа	32 546 915	2 405	363 212	-	143 523	33 056 055
Варијабилна каматна стопа	8 740 665	-	337 797	1 861 908	1 027 729	11 968 099
	132.774.931	248.827	732.369	1.861.908	6.528.432	142.146.467

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

У хиљадама динара 31. децембар 2024.						
	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	61 053 259	23 776 714	120 439	-	-	84 950 412
Фиксна каматна стопа	-	-	8 960 762	-	23 170 766	32 131 528
Варијабилна каматна стопа	392 575	-	27 885 647	134 626 350	-	162 904 572
	61.445.834	23.776.714	36.966.848	134.626.350	23.170.766	279.986.512
У хиљадама динара 31. децембар 2023.						
	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	75 825 784	19 554 801	57 228	-	-	95 437 813
Фиксна каматна стопа	-	-	19 275 154	-	25 321 520	44 596 674
Варијабилна каматна стопа	396 863	-	21 875 471	109 537 407	-	131 809 741
	76.222.647	19.554.801	41.207.853	109.537.407	25.321.520	271.844.228

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2024. године и 31. децембра 2023. године.

У хиљадама динара				
31. децембар 2024.		31. децембар 2023.		
Књиговодств. Вредност	Фер вредност	Књиговодств. вредност	Фер вредност	
Финансијска средства				
Учешћа у капиталу	6.934.007	6.934.007	4.590.961	4.590.961
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	2.406.926	2.406.926	2.511.483	2.511.483
Потраживања од купаца	84.118.884	84.118.884	88.988.035	88.988.035
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	257.525	257.525	339.906	339.906
Остала потраживања	12.761.765	12.761.765	10.895.312	10.895.312
Готовина и готовински еквиваленти	28.083.184	28.083.184	34.820.770	34.820.770
	134.562.291	134.562.291	142.146.467	142.146.467
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	157.873.642	157.873.642	134.930.908	134.930.908
Остале дугорочне обавезе	3.974	3.974	8.519	8.519
Обавезе из пословања	59.732.088	59.732.088	64.994.268	64.994.268
Остале краткорочне обавезе	25.527.383	25.527.383	30.751.882	30.751.882
Текућа доспећа дугорочних кредита	36.817.152	36.817.152	40.997.361	40.997.361
Краткорочне финансијске обавезе	32.273	32.273	161.295	161.295
	279.986.512	279.986.512	271.844.233	271.844.233

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. 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 2024. године, против Друштва се воде судски спорови чија вредност износи 11.511.009 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 2.949.072 хиљаде динара). Коначан исход ових судских спорова је неизвестан. На основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2024. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова (напомена 32) у укупном износу од 2.595.539 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 2.463.834 хиљаде 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 2024. године:

Испоручилац	Уговорена вредност	Реализовано до 31.12.2024.	За потребе огранка
Konzorcijum Elnos BL Koessler GmbH & Co KG	970 562	647 029	Обновљиви извори
WEIRTurkey Mineralleri LTD	473 260	454 216	ТЕ КО Костолац
Extra Auto Transport	543 177	542 141	ТЕ КО Костолац
EX ING B&P DOO Beograd	3 684 372	3 608 959	ТЕ Никола Тесла
Energotehnika-Južna Bačka DOO	3 683 372	3 575 466	ТЕ Никола Тесла
Mitsubishi Power LTD	15 910 680	14 621 397	ТЕ Никола Тесла
Hidro-Tan DOO Beograd	1 099 948	665 612	Обновљиви извори
China Machinery Engineering Corporation (CMEC)	80 461 062	74 437 311	ТЕ КО Костолац
Power Machines PJSC	4 578 262	2 412 656	ХЕ Ђердап
Nari Group Corporation	1 561 035	1 431 127	Обновљиви извори
ESOTECH Družba za Rii	1 143 282	853 575	ТЕ Никола Тесла
ELEKTROMONTAŽA DOO Kraljevo	1 405 278	9 160	ТЕ Никола Тесла
Siemens Gamesa Renewable	13 882 999	7 615 516	ТЕ КО Костолац
Konzorcijum Mitsubishi Hitachi Power Systems Ltd , Itochu Corporation, Mitsubishi Hitachi Power Systems Europe GmbH i Jedinstvo AD Sevojno	26 267 176	23 765 516	ТЕ Никола Тесла
Toshiba International Europe LTD	3 054 089	1 729 413	Дринско-Лимске ХЕ
Konzorcijum MPP Jedinstvo, NDC, Elektrovar, Informatika, Rudarski Ins	549 841	12 000	ТЕ Никола Тесла
	159.268.395	136.381.094	

Укупан износ преузетих обавеза по основу уговорених улагања у некретнине, постројења и опрему на дан 31. децембра 2023. године износио је 40.475.219 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. 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 процењена 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 31.12.2024.
1	Споразум о уређењу међусобних односа Општином Свилајнац	300 000
2	Уговор о реализацији пројекта изградње главне трасе новог топловода магистрала III	150 125
3	Уговор о прибављању објеката јавне намене (АД Драган Марковић и „Клуб војске Србије“)	40 000
4	Уговор о реализацији пројекта асфалтирања некатегорисаних путева на територији ГО Обреновац	50 000
5	Самоуправни Споразум о правима и обавезама у извршавања послова експропријација непокретности релокације насеља и уређења зоне Главног објекта у вези изградње ХЕПС Ђердап 2	437 199
6	Програмска основа за пресељење насеља Вреоци	2 478 004
7	Споразум о спровођењу програма пресељења дела насеља Барошевац, Зеоке и Медошевац	1 563 382
8	Споразум којим се уређују међусобни односи везани за пресељења објеката са јавним функцијама са подручја КО Мали Борак и КО Скобаљ	620 809
9	Споразум о финансирању пресељења споменика културе који се налазе у зони утицаја рударских радова	45 096
10	Споразум о регулисању међусобних односа поводом отварања површинског копа „Радљево“- I фаза (део који се односи на прву фазу 6 242 448 002 РСД)	3 171 266
11	Споразум о уређењу међусобних односа на финансирању поправке и унапређења инфраструктурних објеката на територији Града Пожаревца	388 987

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 50.709.409,81, што у динарској противвредности на дан биланса стања износи 10.440.766 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

43. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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

Као што је наведено у напмени 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 гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба ("Службени лист СРЈ". бр. 36/02 и 7/03), са Агенцијом закључило уговоре којим је регулисала своје обавезе према Републици Србији, а по правним пословима у којим је крајњи дужник.

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. септембар 2024. године. Број неусаглашених пласмана и потраживања је 6.553 у износу од 5.688.941 хиљаде динара што чини 3% од укупног броја потраживања и 5% од укупне вредности признатих пласмана и потраживања са стањем на дан 30. септембар 2024. године. Број неусаглашених обавеза је 1.615 у износу од 46.662 хиљаде динара што чини 2% од укупног броја обавеза и 0,1% од укупне вредности признатих обавеза са стањем на дан 30. септембар 2024. 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

Кредити са међународним финансијским институцијама

Дана 10. фебруара 2025. године је потписан Анекс 3 Посебног споразума од 29. новембра 2017. године, а који је пратећи документ Уговора о кредиту, који је закључен са KfW банком 27. септембра 2024. године, на износ од 30 милиона евра. Потписивањем анекса су се стекли услови за доношење закона о издавању гаранције Републике Србије за предметни кредит, након чега ће уз примену одговарајућих процедура кредит постати ефективан.

Надаље, дана 27. децембра 2024. године Република Србија је закључила финансијски уговор са Европском инвестиционом банком на износ од 100 милиона евра. Након потврђивања истог од стране Скупштине Републике Србије, стећи ће се услови за закључивање Уговора о преносу средстава између Министарства финансија, Министарства рударства и енергетике и Друштва, којим ће се износ од 100 милиона динара ставити на располагање Друштву у циљу модернизације постојећих хидроелектрана и пуштање у рад нових постројења за производњу обновљиве енергије.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године
46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (наставак)***Почела ревитализација другог агрегата у РХЕ „Бајина Башта“***

Током марта 2025. године почела је друга фаза ревитализације другог агрегата у РХЕ „Бајина Башта“. Пројекат ревитализације подељен је у три сегмента, а први који обухвата набавку, уградњу, испитивања и пуштање у рад пумпе-турбине и мотор-генератора уговорен је са јапанском „Тошибом“. У оквиру другог дела стручњаци Института „Михаило Пупин“ урадиће ревитализацију система управљања, односно система електричних заштита и опреме генераторског напона, док трећи сегмент подразумева ревитализацију система побуде агрегата у РХЕ који ради Институт „Никола Тесла“.

Реализација пројекта Костолац Б3

Друштво је дана 13. децембра 2024. године добило нови производни капацитет, термоелектрану Костолац Б3 снаге 350 MW. Костолац Б3 је у пробном раду који траје до 26. јуна 2025 године и Друштво је тренутно у фази прибављања употребних дозвола. Тренутно се отклањају примедбе и недостаци и рок за отклањање истих је крај маја месеца 2025 године. Поред тога током гарантног периода који траје до 3. децембра 2025. године Кинеска страна СМЕС отклања недостатке и кварове који се јављају током гарантног периода. Костолац Б3 је у другој половини марта 2025. године достигао константни рад у номиналном капацитету. Током досадашњег периода рада блок је радио у ручном режиму рада, док је номинални рад блока у аутоматском режиму. Да би се постигао максимални ефект експлоатације блока током гарантног периода потребна је провера регулационих кругова управљања и додатна оптимизација сагоревања.

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:

	У динарима	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
EUR	117,0149	117,1737
USD	112,4386	105,8671
CHF	124,5237	125,5343
JPY	71,9959	0,748762