

ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О., БЕОГРАД

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

Извештај независног ревизора

Власнику и руководству друштва Електродистрибуција Србије д.о.о., Београд

Мишљење са резервом

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

Предмет ревизије

Финансијски извештаји Друштва укључују:

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

Основа за мишљење са резервом

На дан 31. децембра 2020. године, некретнине, постројења и опрема у припреми у износу РСД 4.815.611 хиљада су се односиле на пројекте који су у току више од три године, а за које Друштво није проценило надокнадиву вредност у складу са захтевима МРС 36 – „Умањење вредности имовине“. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизорских доказа на основу којих бисмо могли да утврдимо надокнадиву вредност ових средстава и да на основу тога идентификујемо потенцијалне ефекте умањења вредности на финансијске извештаје за 2020. годину. Ово питање било је такође предмет резерве у мишљењу ревизора на финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

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

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

Независност

Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Међународним Етичким Кодексом за Професионалне Рачуновође (укључујући Међународне Стандарде Независности) издатим од стране Одбора за Међународне Етичке Стандарде за Рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима Закона о ревизији Републике Србије који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији. Испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са ИЕСБА Кодексом и етичким захтевима Закона о ревизији Републике Србије.

Остале информације укључујући Годишњи извештај о пословању

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

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

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

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

На основу процедура спроведених током ревизије, по нашем мишљењу:

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

Додатно, на основу знања и разумевања пословања Друштва и његовог пословног окружења, стеченог током обављања ревизије, од нас се захтева да саопшtimo у извештају уколико закључимо да постоји материјално погрешно приказивање у Годишњем извештају о пословању. Као што је описано у одељку извештаја Основа за мишљење са резервом, нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизијских доказа да утврдимо надокнадиву вредност наведених средстава, и да на основу тога идентификујемо потенцијалне ефекте умањења вредности на финансијске извештаје. Нисмо у могућности да закључимо да ли је Годишњи извештај о пословању материјално погрешан по овом питању.

Одговорности руководства за финансијске извештаје

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

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.


Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед проневере или грешке, и издавање ревизорског извештаја који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверења, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Законом о ревизији Републике Србије увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед проневере или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

Као део ревизије коју обављамо у складу са Законом о ревизији Републике Србије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед проневере или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који су прикладни за те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат проневере је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што проневера може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, доносимо закључак о томе да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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



Миливоје Нешовић
Лиценцирани овлашћени ревизор



PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Београд, 24. јун 2021. године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07005466**

Шифра делатности **3513**

ПИБ **100001378**

Назив **Operator distributivnog sistema EPS Distribucija d.o.o. Beograd**

Седиште **БЕОГРАД (ВРАЧАР) , Масарикова 1-3**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

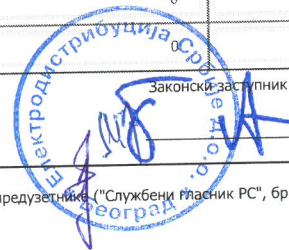
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	33	83233888	82540223
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	23	0	0
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005	23	0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	23	0	0
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008	23	0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		80151901	79237985
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	23	77986773	76767625
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011	23	0	0
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	23	0	0
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013	23	0	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	23	2165060	2470302
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	23	68	58
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	23	1806728	1589194
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	23	1275259	1713044

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	23	85947130	88681367
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	23	0	0
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	23	3445314	3405185
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		0	0
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		0	0
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		2794734	3136184
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	24	38280638	41479317
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		7280880	7590759
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		16716572	15252652
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	24	15806170	15331623
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		404087	1143706
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		8109363	8152311
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		0	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		2713242	6141144
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		2092192	2577948
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		44305	10872
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	25	40755	5765
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		0	0
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		0	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037	16	3550	5107
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	16	2047690	2565964
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	16	197	1112
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		92665	150756
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	17	29786	29535
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	17	23239	27142

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		0	0
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		0	0
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	17	6547	2393
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	17	62026	120071
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	17	853	1150
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		1999527	2427192
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		0	0
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	18	149474	124177
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	19	2486604	2946343
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	20	1595498	536611
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	21	286220	567606
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		0	0
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		1741567	6567113
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		0	0
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		0	0
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		0	0
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		1741567	6567113
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	22	1215593	491204
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		0	0
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	22	1136792	1246812
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		0	0
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		1820368	5811505
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			0
у _____					
дана _____ 20____ године			М.П.		



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

Назив Operator distributivnog sistema EPS Distribucija d.o.o. Beograd

Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), Масарикова 1-3

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		0	0
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		1820368	5811505
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	16416
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005	33	3749	0
	б) губици	2006		0	278999
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. 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
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017		0	147669
	б) губици	2018	33	3827	0
	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		78	114914
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		78	114914
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		0	0
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		1820446	5926419
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		0	0
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	0
у _____					
дана _____ 20____ године		М.П.			



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

Назив Operator distributivnog sistema EPS Distribucija d.o.o. Beograd

Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), Масарикова 1-3

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001	33	18264193	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		261108935	260759333	260396349
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		858091	471752	368000
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	23	255663	66490	119700
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	23	35789	20685	29443
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	23	566639	384577	218857
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	23	259964478	259896927	259741448
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	23	9073227	9057541	9296873
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	23	63447759	64394162	64574485
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	23	157648239	158805038	161405684
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	23	0	0	0
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	23	18688	14105	16469
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	23	29549685	26999708	24066246
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	23	1043	965	979
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	23	225837	625408	380712
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	23	0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020	23	0	0	0
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		0	0	0
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		173340	183211	215975
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		0	0	0
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		0	0	0
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	24	173340	183211	215975
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		0	0	0
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		0	0	0
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		0	0	0
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		113026	207443	70926
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	0	0
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	0
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	25	113026	207443	70926
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		42446606	45622371	50405160
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		7535531	7311425	7535839
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	26	7133752	6910725	6943039
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	26	0	0	0
12	3. Готови производи	0047	26	0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	26	11	9	78
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	26	1825	1825	1825
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	26	399943	398866	590897
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		23488724	22703090	23153375
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	27	0	21731045	22423631
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053	27	0	0	0
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		0	0	0
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		0	0	0
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	27	23479007	971044	728717
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	27	22	31	0
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058	27	9695	970	1027
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		0	0	0
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	28	225544	969700	1707149
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		89636	84614	2609
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0	0	0
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	0
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	29	591	721	721
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	0
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	29	89045	83893	1888
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	30	8161076	11533652	14677973
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	31	2114823	2065326	2630398
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	32	831272	954564	697817
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		321819734	306381704	310801509
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		12677055	6906566	6112746

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		249440816	233377555	241954816
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		77928955	77928955	77928955
300	1. Акцијски капитал	0403		0	0	0
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404	33	77798214	77798214	77798214
302	3. Улози	0405		0	0	0
303	4. Државни капитал	0406		0	0	0
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	0
305	6. Задружни удели	0408		0	0	0
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	0
309	8. Остали основни капитал	0410	33	130741	130741	130741
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411	33	18264193	0	0
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		0	0	0
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	33	175117703	175423090	176143688
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415	33	0	0	0
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	33	309034	308956	187992
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		13358035	13358160	15560309
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	33	13358035	13358160	15560309
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		0	0	0
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	0
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		34919036	33023694	27490144
350	1. Губитак ранијих година	0422	33	33098668	27268230	25000828
351	2. Губитак текуће године	0423	33	1820368	5755464	2489316
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		5664584	5589988	4950284

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		3173096	3050784	2506533
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		0	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		0	0	0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	34	2313549	2281129	1852812
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	34	859547	769655	653721
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		2491488	2539204	2443751
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	35	43	43	43
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434	35	0	2538612	2443135
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		0	0	0
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		0	0	0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		0	0	0
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		0	0	0
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		0	0	0
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	35	2491445	549	573
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	22	21130036	22266828	23513640
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		45584298	45147333	40382769
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		162605	171391	169699
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		0	0	0
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		0	0	0
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		0	0	0
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		0	0	0
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	36	162605	171391	169699
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	37	3865826	4696851	4247674
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		13728147	14659521	12407886
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	38	0	8069385	7763969
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		0	0	0
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	38	0	66794	43599
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		0	0	0
435	5. Добављачи у земљи	0456	38	13313367	6194036	4284932
436	6. Добављачи у иностранству	0457	38	1	1	0
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	38	414779	329305	315386
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	39	1798614	3157585	3727971
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	40	2418442	2324381	2537084
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	41	459320	442283	645775
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	42	23151344	19695321	16646680
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		0	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		321819734	306381704	310801509
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		12677055	6906566	6112746

у _____

дана _____ 20__ године

М.П.

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

Назив Operator distributivnog sistema EPS Distribucija d.o.o. Beograd

Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), Масарикова 1-3

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001	0	4019	0	4037	0	
	б) потражни салдо рачуна	4002	77928955	4020	0	4038	0	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	0	4021	0	4039	0	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004	0	4022	0	4040	0	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005	0	4023	0	4041	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	77928955	4024	0	4042	0	
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	0	4025	0	4043	0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	0	4026	0	4044	0	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027	0	4045	0	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	77928955	4028	0	4046	0	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	0	4029	0	4047	0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	0	4030	0	4048	0	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013	0	4031	0	4049	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	77928955	4032	0	4050	0	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	0	4033	0	4051	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	0	4034	18264193	4052	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	0	4035	0	4053	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	77928955	4036	18264193	4054	0

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	27172087	4073	0	4091	0
	б) потражни салдо рачуна	4056	0	4074	0	4092	15560379
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	318057	4075	0	4093	70
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	0	4076	0	4094	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	27490144	4077	0	4095	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060	0	4078	0	4096	15560309
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	5159452	4079	0	4097	2202079
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	0	4080	0	4098	0
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	32649596	4081	0	4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064	0	4082	0	4100	13358230
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	374098	4083	0	4101	70
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	0	4084	0	4102	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	33023694	4085	0	4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068	0	4086	0	4104	13358160

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	1895342	4087	0	4105	125
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	0	4088	0	4106	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	34919036	4089	0	4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072	0	4090	0	4108	13358035

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109	0	4127	146301	4145	0
	б) потражни салдо рачуна	4110	176143688	4128	0	4146	0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	0	4129	0	4147	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	0	4130	0	4148	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113	0	4131	146301	4149	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	176143688	4132	0	4150	0
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	720598	4133	132698	4151	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	0	4134	0	4152	0
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117	0	4135	278999	4153	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	175423090	4136	0	4154	0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	0	4137	0	4155	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	0	4138	0	4156	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121	0	4139	278999	4157	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	175423090	4140	0	4158	0

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9		10		11	
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	305387	4141	0	4159	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	0	4142	3749	4160	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	0	4143	275250	4161	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	175117703	4144	0	4162	0

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	41691	4235	242272943	4244	0
	б) потражни салдо рачуна	4218	0				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219	0	4236	318127	4245	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	0				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	41691	4237	241954816	4246	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	0				
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	0	4238	8203093	4247	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	11734				
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	29957	4239	233751723	4248	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	0				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227	0	4240	374168	4249	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	0				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	29957	4241	233377555	4250	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	0				

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231	3827	4242	16063261	4251	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	0				
Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	33784	4243	249440816	4252	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	0				
у _____							
дана _____ 20 _____ године							
М.П.							

Законски заступник

[Signature]

Електродистрибуција Србије
* Београд *

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07005466**

Шифра делатности **3513**

ПИБ **100001378**

Назив **Operator distributivnog sistema EPS Distribucija d.o.o. Beograd**

Седиште **БЕОГРАД (ВРАЧАР), Масарикова 1-3**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	59470184	62495683
1. Продаја и примљени аванси	3002	59149582	61231385
2. Примљене камате из пословних активности	3003	139840	222735
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	180762	1041563
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	53169849	53308648
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	39405531	39878528
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	7668892	7962654
3. Плаћене камате	3008	24132	72647
4. Порез на добитак	3009	223346	370427
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	5847948	5024392
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	6300335	9187035
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	0
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	96406	67114
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	0	0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	96197	35708
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	209	31406
5. Примљене дивиденде	3018	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	9582957	10020242
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	9582957	10020242
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	9486551	9953128

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026	0	0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	0	0
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	0	0
4. Остале дугорочне обавезе	3029	0	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	171361	2377381
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	170802	173702
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	0	0
4. Остале обавезе (одливи)	3035	279	299
5. Финансијски лизинг	3036	0	0
6. Исплаћене дивиденде	3037	280	2203380
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	171361	2377381
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	59566590	62562797
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	62924167	65706271
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	0	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	3357577	3143474
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	11533652	14677973
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	173	159
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	15172	1006
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	8161076	11533652

у _____

дана _____ 20____ године

М.П.



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

**ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О.
БЕОГРАД**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

Страна

Финансијски извештаји:

Биланс успеха	1 - 2
Извештај о осталом резултату	3
Биланс стања	4 - 5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о токовима готовине	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 85

БИЛАНС УСПЕХА

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

У хиљадама динара

	Напомена	2020.	2019. <i>Кориговано</i>
Пословни приходи			
Приходи од продаје производа и услуга			
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	6	77.986.773	76.767.625
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6	2.165.060	2.470.302
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	6	68	58
		<u>80.151.901</u>	<u>79.237.985</u>
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	6	1.806.728	1.589.194
Други пословни приходи	7	1.275.259	1.713.044
		<u>83.233.888</u>	<u>82.540.223</u>
Приходи из редовног пословања			
Пословни расходи			
Приходи од активирања учинака и робе	8	3.445.314	3.405.185
Трошкови материјала	9	(2.794.734)	(3.136.184)
Трошкови горива и енергије	10	(38.280.638)	(41.479.317)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11	(7.280.880)	(7.590.759)
Трошкови производних услуга	14	(16.716.572)	(15.252.652)
Трошкови амортизације	12	(15.806.170)	(15.331.623)
Трошкови дугорочних резервисања	13	(404.087)	(1.143.706)
Нематеријални трошкови	15	(8.109.363)	(8.152.311)
		<u>(85.947.130)</u>	<u>(88.681.367)</u>
		<u>(2.713.242)</u>	<u>(6.141.144)</u>
Пословни добитак/(губитак)			
Финансијски приходи			
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	16	40.755	5.765
Остали финансијски приходи	16	3.550	5.107
Приходи од камата (од трећих лица)	16	2.047.690	2.565.964
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	16	197	1.112
		<u>2.092.192</u>	<u>2.577.948</u>
Финансијски расходи			
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	17	(23.239)	(27.142)
Остали финансијски расходи	17	(6.547)	(2.393)
Расходи камата (према трећим лицима)	17	(62.026)	(120.071)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	17	(853)	(1.150)
		<u>(92.665)</u>	<u>(150.756)</u>
		<u>1.999.527</u>	<u>2.427.192</u>
Добитак из финансирања			

(наставља се)

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године
У хиљадама динара

	<u>Напомена</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u> <i>Кориговано</i>
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	18	149.474	124.177
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	(2.486.604)	(2.946.343)
Остали приходи	20	1.595.498	536.611
Остали расходи	21	<u>(286.220)</u>	<u>(567.606)</u>
Добитак/(губитак) пре опорезивања		<u>(1.741.567)</u>	<u>(6.567.113)</u>
Порез на добитак			
Порески расход периода	22	(1.215.593)	(491.204)
Одложени порески (расходи)/приход периода	22	<u>1.136.792</u>	<u>1.246.812</u>
Нето добитак/(губитак)		<u>(1.820.368)</u>	<u>(5.811.505)</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

Потписано у име Друштва:

Бојан Атлагић
 в.д. Директор



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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

У хиљадама динара

	<u>Напомена</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
			<i>Кориговано</i>
Нето резултат из пословања			
Нето добитак/(губитак)		<u>(1.820.368)</u>	<u>(5.811.505)</u>
Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима			
Актуарски добици/(губици) по основу планова дефинисаних давања	33	<u>3.749</u>	<u>(132.698)</u>
		3.749	(132.698)
Ставке које ће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима			
Добици/(губици) по основу хартија од вредности које се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат	33	<u>(3.827)</u>	<u>11.734</u>
		(3.827)	11.734
Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)		<u>(78)</u>	<u>(120.964)</u>
Порез на остали свеобухватни добитак или губитак		-	-
Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)		<u>(78)</u>	<u>(120.964)</u>
Укупан нето свеобухватни добитак/(губитак)		<u>(1.820.446)</u>	<u>(5.932.469)</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О. БЕОГРАД

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2020. године

У хиљадама динара

	Напомена	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2019. <i>Кориговано</i>
Уписани а неуплаћени капитал	33	18.264.193	-	-
Стална имовина				
Нематеријална имовина		858.091	471.752	368.000
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	23	255.663	66.490	119.700
Остала нематеријална имовина	23	35.789	20.685	29.443
Нематеријална имовина у припреми	23	566.639	384.577	218.857
Некретнине, постројења и опрема		259.964.478	259.896.927	259.741.448
Земљиште	23	9.073.227	9.057.541	9.296.873
Грађевински објекти	23	63.447.759	64.394.162	64.574.485
Постројења и опрема	23	157.648.239	158.805.038	161.405.684
Остале некретнине, постројења и опрема	23	18.688	14.105	16.469
Некретнине, постројења и опрема у припреми	23	29.549.685	26.999.708	24.066.246
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	23	1.043	965	979
Аванси за некретнине, постројења и опрему	23	225.837	625.408	380.712
Дугорочни финансијски пласмани				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	24	173.340	183.211	215.975
Дугорочна потраживања				
Остала дугорочна потраживања	25	113.026	207.443	70.926
Обртна имовина				
Залихе		7.535.531	7.311.425	7.535.839
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	26	7.133.752	6.910.725	6.943.039
Роба	26	11	9	78
Стална средства намењена продаји	26	1.825	1.825	1.825
Плаћени аванси за залихе и услуге	26	399.943	398.866	590.897
Потраживања по основу продаје		23.488.724	22.703.090	23.153.375
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	27	-	21.731.045	22.423.631
Купци у земљи	27	23.479.007	971.044	728.717
Купци у иностранству	27	22	31	-
Остала потраживања по основу продаје	27	9.695	970	1.027
Друга потраживања	28	225.544	969.700	1.707.149
Краткорочни финансијски пласмани		89.636	84.614	2.609
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	29	591	721	721
Остали краткорочни финансијски пласмани	29	89.045	83.893	1.888
Готовински еквиваленти и готовина	30	8.161.076	11.533.652	14.677.973
Порез на додату вредност	31	2.114.823	2.065.326	2.630.398
Активна временска разграничења	32	831.272	954.564	697.817
Укупна актива		321.819.734	306.381.704	310.801.509
Ванбилансна актива		12.677.055	6.906.566	6.112.746

(наставља се)

ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О. БЕОГРАД

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

	Напомене	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2019. <i>Кориговано</i>
Пасива				
Капитал				
Основни капитал	33	249.440.816 <u>77.928.955</u>	233.377.555 <u>77.928.955</u>	241.954.816 <u>77.928.955</u>
Удели друштва са ограниченом одговорношћу		77.798.214	77.798.214	77.798.214
Остали основни капитал		130.741	130.741	130.741
Уписани а неуплаћени капитал	33	18.264.193	-	-
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	33	175.117.703	175.423.090	176.143.688
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	33	32.319	32.218	20.405
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата		(341.353)	(341.174)	(208.397)
Нераспоређени добитак	33	13.358.035	13.358.160	15.560.309
Нераспоређени добитак ранијих година		13.358.035	13.358.160	15.560.309
Нераспоређени добитак текуће године		-	-	-
Губитак	33	(34.919.036)	(33.023.694)	(27.490.144)
Губитак ранијих година		(33.098.668)	(27.268.230)	(25.000.828)
Губитак текуће године		(1.820.368)	(5.755.464)	(2.489.316)
Дугорочна резервисања и обавезе		<u>5.664.584</u>	<u>5.589.988</u>	<u>4.950.284</u>
Дугорочна резервисања		<u>3.173.096</u>	<u>3.050.784</u>	<u>2.506.533</u>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	34	2.313.549	2.281.129	1.852.812
Резервисања за трошкове судских спорова	34	859.547	769.655	653.721
Дугорочне обавезе		<u>2.491.488</u>	<u>2.539.204</u>	<u>2.443.751</u>
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	35	43	43	43
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	35	-	2.538.612	2.443.135
Остале дугорочне обавезе	35	2.491.445	549	573
Одложене пореске обавезе	22	<u>21.130.036</u>	<u>22.266.828</u>	<u>23.513.640</u>
Краткорочне обавезе		<u>45.584.298</u>	<u>45.147.333</u>	<u>40.382.769</u>
Краткорочне финансијске обавезе		<u>162.605</u>	<u>171.391</u>	<u>169.699</u>
Остале краткорочне финансијске обавезе	36	162.605	171.391	169.699
Примљени аванси, депозити и кауције	37	<u>3.865.826</u>	<u>4.696.851</u>	<u>4.247.674</u>
Обавезе из пословања		<u>13.728.147</u>	<u>14.659.521</u>	<u>12.407.886</u>
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	38	-	8.069.385	7.763.969
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	38	-	66.794	43.599
Добављачи у земљи	38	13.313.367	6.194.036	4.284.932
Добављачи у иностранству	38	1	1	-
Остале обавезе из пословања	38	414.779	329.305	315.386
Остале краткорочне обавезе	39	<u>1.798.614</u>	<u>3.157.585</u>	<u>3.727.971</u>
Обавезе по основу пореза на додату вредност	40	<u>2.418.442</u>	<u>2.324.381</u>	<u>2.537.084</u>
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	41	<u>459.320</u>	<u>442.283</u>	<u>645.775</u>
Пасивна временска разграничења	42	<u>23.151.344</u>	<u>19.695.321</u>	<u>16.646.680</u>
Укупна пасива		<u>321.819.734</u>	<u>306.381.704</u>	<u>310.801.509</u>
Ванбилансна пасива		<u>12.677.055</u>	<u>6.906.566</u>	<u>6.112.746</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

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

У хиљадама динара

	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата			Укупан капитал
	Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Губитак	Нераспоређен и добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици/(губици)	Добици/(Губици) по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање на дан 1. јануар 2019. године								
а) дуговни салдо рачуна	-	-	27.172.087	-	-	146.301	41.691	27.360.079
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	-	-	15.560.379	176.143.688	-	-	269.633.022
	77.928.955	-	(27.172.087)	15.560.379	176.143.688	(146.301)	(41.691)	242.272.943
Корекција почетног стања								
а) дуговни салдо рачуна	-	-	318.057	70	-	-	-	318.127
б) потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2019. године	77.928.955	-	(27.490.144)	15.560.309	176.143.688	(146.301)	(41.691)	241.954.816
Промене у претходној 2019. години								
а) промет на дуговној страни рачуна	-	-	5.811.505	2.202.149	720.598	132.698	-	8.866.950
б) промет на потражној страни рачуна	-	-	277.955	-	-	-	11.734	289.689
Стање на дан 31. децембар 2019. године								
а) дуговни салдо рачуна	-	-	33.301.649	2.202.149	720.598	278.999	41.691	36.545.086
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	-	277.955	15.560.309	176.143.688	-	11.734	269.922.641
	77.928.955	-	(33.023.694)	13.358.160	175.423.090	(278.999)	(29.957)	233.377.555
Почетно стање на дан 1. јануар 2020. године								
а) дуговни салдо рачуна	-	-	33.023.694	-	-	278.999	29.957	33.332.650
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	-	-	13.358.160	175.423.090	-	-	266.710.205
	77.928.955	-	(33.023.694)	13.358.160	175.423.090	(278.999)	(29.957)	233.377.555
Промене у текућој 2020. години								
а) промет на дуговној страни рачуна	-	-	2.044.035	125	305.387	-	3.827	2.353.374
б) промет на потражној страни рачуна	-	18.264.193	148.693	-	-	3.749	-	18.416.635
Стање на дан 31. децембар 2020. године								
а) дуговни салдо рачуна	-	-	34.919.036	-	-	275.250	33.784	35.228.070
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	18.264.193	-	13.358.035	175.117.703	-	-	284.668.886
	77.928.955	18.264.193	(34.919.036)	13.358.035	175.117.703	(275.250)	(33.784)	249.440.816

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

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

У хиљадама динара

	Напомена	2020.	2019. <i>Кориговано</i>
Новчани токови из пословне активности			
Приливи готовине из пословних активности			
		59.470.184	62.495.683
Продаја и примљени аванси		59.149.582	61.231.385
Примљене камате из пословних активности		139.840	222.735
Остали приливи из редовног пословања		180.762	1.041.563
Одливи готовине из пословних активности			
		53.169.849	53.308.648
Исплате добављачима и дати аванси		39.405.531	39.878.528
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		7.668.892	7.962.654
Плаћене камате		24.132	72.647
Порез на добит		223.346	370.427
Одливи по основу осталих јавних прихода		5.847.948	5.024.392
Нето прилив готовине из пословних активности		6.300.335	9.187.035
Токови готовине из активности инвестирања			
Приливи готовине из активности инвестирања			
		96.406	67.114
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		96.197	35.708
Примљене камате из активности инвестирања		209	31.406
Одливи готовине из активности инвестирања			
		9.582.957	10.020.242
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		9.582.957	10.020.242
Нето одлив готовине из активности инвестирања		(9.486.551)	(9.953.128)
Токови готовине из активности финансирања			
Одливи готовине из активности финансирања			
		171.361	2.377.381
Дугорочни кредити (нето одлив)		170.802	173.702
Остале обавезе (нето одлив)		279	299
Исплаћене дивиденде	33	280	2.203.380
Нето одлив готовине из активности финансирања		(171.361)	(2.377.381)
Свега приливи готовине		59.566.590	62.562.797
Свега одливи готовине		62.924.167	65.706.271
Нето прилив/(одлив) готовине		(3.357.577)	(3.143.474)
Готовина на почетку обрачунског периода	30	11.533.652	14.677.973
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		173	159
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		(15.172)	(1.006)
Готовина на крају обрачунског периода	30	8.161.076	11.533.652

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Пословно име Друштва је: Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд. До 29. јануара 2021. године Друштво је пословало под именом Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд. Решењем Агенције за привредне регистре БД 7344/2021 од 29. јануара 2021. године, извршена је промена пословног имена Друштва у „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд (у даљем тексту „Друштво“).

Оснивач тј. једини члан Друштва, са 100% удела, је Република Србија, а права оснивача врши Влада Републике Србије, Београд, Немањина бр. 11, матични број 07020171.

Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција Београд“ основано је на основу Закона о електропривреди („Службени гласник РС“ број 45/92) одлуком Управног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ број 42/3-5 од 20. децембра 1991. године, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Одлуком 05 број 414-6944/5 од 15. јануара 1992. године. ЈП „Електродистрибуција Београд“ је уписано у регистар правних субјеката Окружног привредног суда у Београду решењем Фи-15643/91.

Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавних предузећа за дистрибуцију електричне енергије у делу којим је основано Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција - Београд“ промењена је правна форма предузећа тако да Друштво почев од 1. јануара 2006. године послује под називом Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција - Београд“ д.о.о. Београд. Наведена Одлука број 5914/9 је донета на седници Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“ Београд 23. новембра 2005. године и на исту је дала сагласност Влада Републике Србије решењем од 1. децембра 2005. године. Наведена измена је регистрована код Агенције за привредне регистре под бројем Б.Д. 102786 из 2006. године.

Надзорни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд у функцији Скупштине Друштва на 8. седници одржаној 25. маја 2015. године донео је Одлуку број 9110-01-466-15 о статусној промени припајања привредних друштава за дистрибуцију електричне енергије Привредном друштву за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“, д.о.о., Београд. Решењем Владе Републике Србије 05 број 023-5904/2015-1 од 29. маја 2015. године дата је сагласност на Одлуку о статусној промени припајања привредном друштву „Електродистрибуција-Београд“, Београд четири привредна друштва за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом и то: ПД „Електровојводина“ д.о.о., Нови Сад, ПД „Електросрбија“ д.о.о., Краљево, ПД „Југоисток“ д.о.о., Ниш и ПД „Центар“ д.о.о., Крагујевац.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 57192/2015 од 1. јула 2015. године уписана је промена пословног имена „Електродистрибуција-Београд“, Београд у Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд као и статусна промена припајања четири привредна друштва за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд.

Дана 4. јануара 2016. године је извршена статусна промена издвајања дела имовине и обавеза Друштва уз пренос и припајање друштву стицаоцу ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, којом је део имовине и обавеза пренет са Друштва на ЈП „Електропривреда Србије“. Друштво је по извршеној статусној промени наставило са постојањем и наставило да послује са истом претежном делатношћу.

Влада Републике Србије је 17. децембра 2020. године донела Закључак 05 Број: 023-10578/2020-1 којим су прихваћени Извештај о потреби спровођења активности у циљу усклађивања пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд са Законом о јавним предузећима и Законом о енергетици и План за спровођење активности у циљу реорганизације ОДС „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд.

У циљу реализације Плана за спровођење активности реорганизације ОДС „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд, ЈП „Електропривреда Србије“ д.о.о., и Влада РС су дана 29. децембра 2020. године закључили Уговор о преносу удела у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са Друштва на Републику Србију. Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 99765/2020 од 31. децембра 2020. године, извршена је промена чланова, односно извршена је регистрација по којој је Република Србија уписана као члан друштва ОДС „ЕПС Дистрибуције“ са уделом од 100% капитала.

Претежна делатност Друштва је енергетска делатност дистрибуције електричне енергије и управљање дистрибутивним системом.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Поред претежне делатности Друштво је регистровано за обављање других делатности и то:

- изградња електричних и телекомуникационих водова,
- постављање електричних инсталација,
- остали инсталациони радови у грађевинарству,
- остали непоменути специфични радови,
- друмски превоз терета,
- одмаралишта и слични објекти за краћи боравак,
- кабловске телекомуникације,
- бежичне телекомуникације,
- сателитске телекомуникације,
- остале телекомуникационе делатности,
- рачунарско програмирање,
- управљање рачунарском опремом,
- обрада података, хостинг инжењерске делатности и техничко саветовање,
- техничко испитивање и анализе и слично.

Права и обавезе оператора дистрибутивног система електричне енергије уређена су Законом о енергетици, којим су поред осталог, прописане обавезе да је Друштво дужно да: донесе правила о раду дистрибутивног система; не прави дискриминацију између корисника или група корисника дистрибутивног система и повезаних субјеката унутар вертикално интегрисаног предузећа; корисницима дистрибутивног система пружа информације за ефикасан приступ систему на принципима транспарентности и недискриминације; обезбеди поверљивост комерцијално осетљивих информација; верификује и доставља податке оператору преносног система неопходне за администрирање тржишта електричне енергије у складу са правилима о раду тржишта електричне енергије на основу измерених вредности или израчунатих на основу профила потрошње; одржава и развија дистрибутивни систем; донесе одлуку о цени за приступ дистрибутивном систему у складу са овим законом и исту објави; набави електричну енергију за надокнаду губитака у дистрибутивном систему у складу са транспарентним, недискриминаторним и тржишним принципима; предузима мере за смањење губитака у дистрибутивном систему и доноси план за смањење губитака у систему за период од најмање пет година; верификује и доставља податке снабдевачу за купце које он снабдева, на основу измерених вредности или израчунатих на основу профила потрошње; предузима мере за повећање енергетске ефикасности и за заштиту животне средине и друго.

Седиште Друштва је у Београду, Булевар уметности 12. Матични број Друштва је 07005466, а порески идентификациони број (ПИБ) је 100001378.

Укупан број запослених на дан 31. децембар 2020. године износи 3.443 запослених (31. децембар 2019. године: 3.359 запослених).

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

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

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

Признавање и процењивање позиција финансијских извештаја извршено је у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања, чији је превод утврђен решењем Министра финансија број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године („Службени гласник РС” бр. 92/2019) и који су званично објављени у Републици Србији сходно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” број 95/2014), као и у складу са другом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- МСФИ 17 „Уговори за осигурање“ – ревидиран и издат током 2017. године као комплетан стандард (иницијално, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године – изменама и допунама од 25. јуна 2020. године, Одбор за међународне рачуноводствене стандарде је донео одлуку да одложи примену овог стандарда за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);

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

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

- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ - ажурирање реферисања на концептуални оквир (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – класификација обавеза на дугорочне и краткорочне обавезе (издате у јануару 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – приливи од продаје пре намераване употребе средстава у изградњи (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства“ – штетни уговори, трошкови испуњења уговора (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Годишња унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16, МРС 41) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2018. до 2020. године издата у мају 2020. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке ентитете“ – Продаја или пренос средстава без накнаде између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког ентитета (измене донете у септембру 2014. године, почетак примене одложен је на неодређено време);
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 2) – измене МСФИ 4, МСФИ 9, МСФИ 7, МСФИ 16 и МРС 39, (измене објављене у августу 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године);

2.4. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који су званично преведени и усвојени и који се примењују од финансијских извештаја за 2021. годину

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

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

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

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

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

МСФИ 16 „Лизинг“

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

Друштво као давалац лизинга

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

Друштво као корисник лизинга

Друштво ће признати нова средства и обавезе по основу уговора о закупу (оперативном лизингу у складу са МРС 17 и ИФРИЦ 4) који су на снази на дан 1. јануар 2021. године.

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

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

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

На дан 31. децембар 2020. године, процењено је да се износ будућих минималних лизинг плаћања под нераскидивим оперативним лизингом износи 245 милиона РСД, док се одговарајућа лизинг обавеза налази у истом опсегу.

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

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

2.6. Начело сталности пословања

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

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

2.7. Упоредни подаци

2.7.1 Корекције почетног стања

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

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

2.8. Утицај COVID 19

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије 15. марта 2020. године прогласила ванредно стање. У одговору на потенцијално озбиљну опасност коју COVID-19 представља по здравље становништва, Владини органи су предузели мере на сузбијању пандемије, укључујући и увођење ограничења прекограничног кретања људи, ограничења долазака у земљу посетилаца из иностранства и "затварања" појединих индустријских сектора, што је било условљено тадашњим развојем ситуације. Поједина привредна друштва су издала упутства својим запосленима да остану код куће и ограничила су или привремено обуставила своје пословање. Након 53 дана од увођења ванредног стања, Скупштина Србије је укинула ванредно стање 7. маја 2020. године.

Испорука електричне енергије

Дистрибутивни електроенергетски систем је и током ванредног стања функционисао стабилно, у циљу одржавања квалитетне и поуздане испоруке електричне енергије свим корисницима дистрибутивног електроенергетског система на територији Републике Србије.

У 2020. години је укупно испоручено 26.440.676 MWh електричне енергије, што је готово на нивоу испоручене електричне енергије у 2019. години и планираних количина за 2020. годину.

С обзиром да је делатност Друштва регулисана, увођење ванредног стања и последице пандемије нису имале материјално значајне ефекте на пословање Друштва током 2020. године, јер је цена приступа и коришћења дистрибутивног система регулисана.

Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система у 2020. години су већи у односу на исте у 2019. години за 1,46 млрд. динара. Главни разлог за повећање прихода је повећање цене мрежарине (сагласност АЕРС на Одлуку о цени приступа систему за дистрибуцију електричне енергије број: 05.000.-08.01.-171623/10-19 од 30. октобра 2019. године са применом од 8. новембра 2019. године).

Просечна остварена цена приступа дистрибутивном систему у 2020. години износи 3,00 дин/kWh.

Преузета електрична енергија

У току 2020. године у дистрибутивну мрежу Друштва преузето је 30.027.253 MWh електричне енергије.

Набавка електричне енергије у 2020. години од 3.651.731 MWh обухвата количине електричне енергије за покриће губитака у дистрибутивном систему (3.586.577 MWh) и количине набављене електричне енергије за сопствене потребе (65.154 MWh), што је у оквирима остварене набавке електричне енергије у 2019. години, као и планираних количина електричне енергије за 2020. годину.

Губици у дистрибутивном систему

Остварени губици електричне енергије у 2020. години износе 3.586.577 MWh или 11,94% од укупно преузете електричне енергије.

Тако остварени губици већи су у односу на планиране за 0,74 процентних поена, а у односу на губитке у 2019. години (11,73%), за 0,21 процентних поена. Благо повећање губитака у 2020. години у односу на 2019. годину је резултат пандемије COVID -19, услед које су активности на реализацији Оперативног плана на смањењу нетехничких губитака биле отежане и смањеног интензитета како би се заштитили животи и здравље запослених, као и свих грађана Републике Србије.

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

2.8. Утицај COVID 19 (наставак)

Цене електричне енергије за покриће губитака и сопствену потрошњу

Цена електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему је у периоду јануар-мај 2020. године износила 7,054 дин/ kWh, а у периоду јун-децембар 2020. године 5,586 дин/ kWh.

Цена електричне енергије за сопствену потрошњу је у периоду јануар-мај 2020. године износила 7,055 дин/ kWh, а у периоду јун-децембар 2020. године 5,621 дин/ kWh.

Пад трансферних цена електричне енергије, коју Друштво набавља за сопствену потрошњу и за надокнаду губитака у дистрибутивном систему утицао је на смањење расхода по овом основу.

Трошкови набавке електричне енергије мањи су од остварења у претходној години за 3,15 млрд динара, односно за 7,6%, а од планираног износа за посматрани период већи су за 3,5%.

Трошкови набавке електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему су нижи за 3,37 млрд динара, иако су губици у дистрибутивном систему процентуално и количински већи у односу на претходну годину.

Наплата потраживања за приступ дистрибутивном систему

Током ванредног стања није дошло до значајнијег смањења степена наплате потраживања Друштва. Потраживања по основу основног прихода од приступа дистрибутивном систему обезбеђена су средствима обезбеђења плаћања, банкарским гаранцијама/депозитима. У складу са Правилима о раду Друштва, сва потраживања по основу обавеза преузетих закључењем уговора о приступу дистрибутивном систему, корисник дистрибутивног система обезбеђује средством финансијског обезбеђења плаћања.

Инвестиционе активности

Током ванредног стања је било отежано реализовање планираних инвестиционих активности и активности на одржавању постојећих капацитета за дистрибуцију електричне енергије, из ког разлога су поједине планиране активности одложене, али су исте обављене у наредном краћем временском периоду, у потребном обиму.

Активности руководства

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

Руководство Друштва је, у циљу заштите безбедности и здравља запослених, предузимало све неопходне мере у складу са препорукама надлежних државних органа. Обезбеђена су неопходна техничка средства за рад од куће., како би се смањили контакти запослених и омогућило несметано одвијање пословних процеса. Запосленима су обезбеђена заштитна опрема (маске, рукавице, алкохол) и посебно пажња је посвећена појачаној хигијени пословних просторија. Руководство Друштва и даље пажљиво прати развој епидемиолошке ситуације и настојаће да умањи утицај таквих догађаја и околности уколико се исти догоде.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности), осим за поједине ставке некретнина, постројења и опреме које се делимично воде по фер 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

3.1. Приходи

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

Друштво је претежно ангажовано на пословима пружања услуга приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије различитим врстама крајњих купаца. Поред тога, Друштво такође генерише приходе од по основу неовлашћено преузете електричне енергије као и приходе од пружања других нестандартних услуга.

Приходи одражавају накнаду коју Друштво очекује од преноса добара и услуга обећаних уговором са купцем.

Купац је страна која је склопила уговор са Друштвом о купопродаји добара и услуга која су резултат редовних активности Друштва у замену за накнаду.

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.

Продаја робе

Приход од продаје робе се признаје у моменту када се контрола над средством преноси на купца, што се генерално односи на моменат када је роба испоручена купцу.

Друштво разматра да ли постоје друга обећања у уговору која представљају посебне обавезе извршења на које део трансакционе цене треба да се расподели. Приликом утврђивања трансакционе цене Друштво узима у обзир ефекте варијабилне накнаде, постојање значајних компоненти финансирања, немонетарну накнаду, као и накнаду која се плаћа купцу (ако постоји).

Приходи од накнада за прикључење нових потрошача

Приходи од накнада за прикључење на дистрибутивну мрежу евидентирају се једнократно као приход у износу примљених средстава од купца у тренутку када се купац прикључи на мрежу или када му се омогући стални приступ испоруци услуге.

Пренос средстава од стране потрошача се иницијално признаје као разграничен приход у износу који је једнак фер вредности примљених средстава.

Разграничени приходи по основу пренетих средстава се књиже у корист биланса успеха сразмерно процењеном корисном веку уговором дефинисаних средстава

Цена трансакције

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.

Приходи од услуга приступа систему за дистрибуцију електричне енергије се обрачунавају по регулисаним ценама (одобреним од стране Агенција за енергетику Републике Србије).

Цена трансакција се алоцира на сваку појединачну обавезу извршења уговора (или дистинктивно добро или услугу).

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

3.1. Приходи (наставак)

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

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 Друштво изврши пренос добара и услуга по уговору) не признају се као приход, односно признају се као обавеза.

Ако накнада из уговора укључује варијабилни износ, Друштво процењује износ накнаде на коју ће имати право у замену за пренос добара на купца. Варијабилна накнада се процењује приликом закључивања уговора и ограничава се све док не постане веома вероватно да неће доћи до значајног сторнирања у износу признатог кумулативног прихода, када је неизвесност повезана са варијабилном накнадом накнадно решена.

Значајна компонента финансирања

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).

Као практично средство из МСФИ 15, Друштво не коригује обећани износ накнаде (цену трансакције) за ефекте значајне компоненте финансирања ако очекује, приликом закључивања уговора, да ће период између преноса обећаних добара или услуга на купца и плаћања од стране купца бити у годину дана или мање.

Уговорна имовина

Уговорна имовина је право на накнаду у замену за добра или услуге који су пренети купцу. Ако Друштво изврши своју уговорну обавезу тако што пренесе робу или услуге купцу пре плаћања или доспећа накнаде, уговорна имовина се признаје у виду стечене накнаде која је условљена.

Уговорна имовина се приказује у оквиру позиције "Активна временска разграничења".

Уговорне обавезе

Уговорна обавеза је обавеза преноса добара или услуга купцу за које је Друштво примило накнаду (или износ накнаде који је доспео на наплату) од купца. Ако купац плаћа накнаду пре него што Друштво пренесе добра или услугу купцу, уговорна обавеза се признаје када се изврши плаћање или када доспева плаћање (шта год је раније). Уговорне обавезе се признају као приход када Друштво изврши своје обавезе по уговору.

Уговорне обавезе се приказују у оквиру позиције "Примљени аванси, депозити и кауције".

Трошкови закључења уговора

Трошкови закључивања уговора се капитализују ако су настали као резултат закључења уговора (инкрементални трошкови) и очекује се да ће бити надокнађени. Трошкови закључивања уговора који би настали без обзира на то да ли је уговор закључен признају се као расход у тренутку настанка.

Друштво је изабрало да искористи практичну олакшицу за трошкове закључења уговора настале у вези са уговорима који имају период амортизације краћи од једне године. Ти трошкови се признају као расход у периоду када настану.

Обавезе по основу рефундирања

Обавеза по основу рефундирања је обавеза да се рефундира део или цео износ накнаде примљене (или потраживане) од купца и одмерава се у износу који Друштво очекује да ће морати а врати купцу. Друштво ревидира своје процене обавеза по основу рефундирања (и односне промене у цени трансакције) на крају сваког извештајног периода.

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

3.1. Приходи (наставак)

Приходи – рачуноводствена политика у примени пре 1. јануара 2020. године

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

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена.

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

Приходи од накнада за прикључење

Приходи од накнада за прикључење на дистрибутивну мрежу евидентирају се једнократно као приход у износу примљених средстава од купца у тренутку када се купац прикључи на мрежу или када му се омогући стални приступ испоруци услуге.

Пренос средстава од стране потрошача се иницијално признаје као разграничен приход у износу који је једнак фер вредности примљених средстава.

Разграничени приходи по основу пренетих средстава се књиже у корист биланса успеха сразмерно процењеном корисном веку уговором дефинисаних средстава

Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, основна средства, материјал, и за сопствени транспорт.

3.2. Ефекти промена курсева валута

Монетарне ставке (готовина, потраживања и обавезе) и немонетарне ставке (некретнина, постројења и опрема и залихе) набављене у иностраној валути признају се по средњем курсу на дан настанка трансакције.

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 иностраној 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 почетно признавања повезане имовине, расхода или прихода (или неког његовог дела) је датум на који ентитет врши почетно признавање немонетарне имовине или немонетарне обавезе која произилази из плаћања или примања аванса. Ако постоји више плаћања или, примања аванса, датум трансакције се одређује за свако плаћање или примање аванса.

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

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

3.2. Ефекти промена курсева валута (наставак)

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

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

3.3. Заједнички аранжмани и пословне комбинације

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

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

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

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

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

У заједничком пословању учесник у заједничком пословању признаје:

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

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

Трансакције и пословни догађаји у којем стичалац 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 и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у страниој валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

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

3.4. Трошкови позајмљивања (наставак)

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, као и сви видови користи које Друштво даје запосленима на основу интерне регулативе и уговора о раду, признају се као расход у периоду када је запослени радио и као обавеза, по одбитку сваког износа који је већ исплаћен.

Дугорочне накнаде запосленима

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

- отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 3 зараде запосленог коју је остварио или коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, или у висини 3 просечне зараде по запосленом исплаћене у Друштву, ако је то за запосленог повољније, и
- јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву, у износу од 1, 2, 3, 4 и 5 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 пројектовања по јединици права. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем процењених будућих готовинских исплата применом каматних стопа које одговарају приносу на обвезнице и државне записе Републике Србије исказане у динарима и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа повезаних обавеза.

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

3.6. Резервисања

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

Судски спорови

Резервисања за судске спорове и остала резервисања се признају: када Друштво има постојећу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја; када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава; када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Руководство је уверено да не може доћи до материјално значајних корекција у односу на тренутно исказана резервисања по напред наведеном основу.

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

3.7. Државна давања и државна помоћ

Државна давања се не признају све док не постоји оправдана увереност да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима Друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву, са којом нису повезани будући трошкови се признаје у билансу успеха периода у којем се прима. Немонетарна државна давања у облику преноса немонетарних средстава, као што су земљиште или други ресурси, који се дају на коришћење друштву признају се по фер вредности немонетарних средстава. Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања као одложени приход по основу давања који се на систематској основи признаје у билансу успеха током века трајања средства. Давања повезана са приходима се признају у оквиру осталих прихода у билансу успеха.

3.8. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит правних лица важећим у Републици Србији. Текући порез на добитак, за извештајни период, по стопи од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у билансу успеха коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година почев од 2010. године, односно десет година за губитке који су настали до 2010. године.

Одложени порези

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.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

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 порезе и доприносе који се плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

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

3.8. Порези и доприноси (наставак)

Трансферне цене

Вредносно обрачунавање учинака између повезаних правних лица у току периода врши се по трансферним ценама одређеним од стране Надзорног одбора односно Извршног одбора матичног предузећа утврђених:

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

3.9. Нематеријална имовина

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

Нематеријална имовина са ограниченим корисним веком се амортизују 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:

	<u>Година</u>	<u>стопа %</u>
Улагања у развој	4	25%
Патенти, лиценце и слична права	5	20%
Остала нематеријална права	5	20%

Амортизациони период и метод амортизације се проверавају на крају сваког обрачунског периода. Корекција трошка амортизације признаје се као расход у билансу успеха за текући и будући период.

Нематеријална имовина са неограниченим корисним веком се не амортизује. Ова имовина се тестира на умањење вредности на годишњем нивоу или кад год постоје назнаке да је дошло до умањења вредности нематеријалне имовине.

3.10. 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 приписивани трошкови неопходни за довођење тог средства 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.

После почетног мерења некретнина, постројења и опреме које се користе за обављање енергетске делатности исказују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову фер вредност утврђену проценом.

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

3.10. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

- земљиште било које врсте и намене коришћења,
- управне и друге зграде или издвојени делови зграда у којима се обављају канцеларијски и административни послова,
- објекти и опрема која служи за обаљање прерађивачке, грађевинске и инжењерске делатности, делатности телекомуникација и поправке и монтаже машина и опреме;
- линијски инфраструктурни објекти,
- зграде угоститељства и туризма, осим некретнина које су класификоване као инвестиционе некретнине.

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

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

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

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

Транспортна средства, опрема за уређење канцеларијских и других просторија, остала опрема и алат и инвентар чији је рок употребе дужи од једне године, исказују се по набавној вредности.

Средства изграђена у сопственој режији исказују се по цени коштања под условом да она не прелази тржишну вредност и иста се накнадно мере у зависности којој класи средстава припадају.

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 предузеће 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.

3.11. Амортизација

Некретнине, постројења и опрема се амортизују у току њиховог корисног века употребе, применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих стопа у процењеном корисном веку употребе.

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

	стопа %
Грађевински објекти	1,25 – 5,0
Возила	14,30 – 20,0
Опрема	2,00 – 20,0

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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

3.12. Лизинг

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

3.13. Умањење вредности нефинансијске имовине

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.14. Залихе (наставак)

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

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

3.15. Финансијски инструменти

Почетно признавање

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

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

Финансијска средства, осим потраживања по основу продаје, и финансијске обавезе, почетно се признају по њиховој фер вредности увећаној или умањеној, у случају финансијског средства или финансијске обавезе који се не одмеравају по фер вредностима кроз биланс успеха, за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе. Свака разлика између фер вредности и цене трансакције признаје се као добитак или губитак у случају да је фер вредност доказана на котираном тржишту или је заснована на техници процене која користи податке само са уочљивих тржишта, а у свим другим случајевима, приликом почетног одмеравања врши се кориговање за одлагање разлике, а одложена разлика фер вредности и цене трансакције признаје се као добитак или губитак само уколико она настаје из промене у фактору (укључујући и време) коју би учесници на тржишту узели у обзир приликом одређивања цене средстава и обавеза.

Потраживања по основу продаје признају се по њиховој цени трансакције.

Престанак признавања финансијских инструмената

Финансијско средство престаје да се признаје када уговорна права на новчане токове од финансијског средства престану да важе или када Друштво пренесе финансијско средство и тај пренос се квалификује за престанак признавања.

Пренос финансијског средства врши се само када Друштво пренесе уговорна права на примање токова готовине од финансијског средства или задржава права на примање, али преузима обавезу да исплаћује токове готовине једном или више прималаца.

При престанку признавања финансијског средства и финансијских обавеза у целини, односно дела финансијских инструмената, разлика између њихове књиговодствене вредности (одмерене на датум престанка признавања) и добијене накнаде (укључујући и свако ново добијено средство умањено за сваку нову преузету обавезу), односно плаћене надокнаде, укључујући и сва пренета неготовинска средства или преузете обавезе, признаје се у билансу успеха. На датум престанка признавања финансијског средства који се одмерава по фер вредности кроз остали укупни резултат, сваки претходно признати кумулативни добитак или губитак у осталом укупном резултату преноси се из капитала у биланс успеха.

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

Класификација

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

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

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

3.15. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

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

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

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

Приликом почетног признавања учешћа у капиталу која се не држе ради трговања, Друштво може да се неопозиво определи за приказивање накнадних промена по фер вредности у оквиру осталог укупног резултата. Такво опредељење се врши на појединачној основи, за свако учешће посебно.

Сва финансијска средства која се не одмеравају по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, као што је горе описано, одмеравају се по фер вредности кроз биланс успеха. Ово обухвата и финансијска средства која се држе ради трговања, којим се управља и чији учинак се мери на основу фер вредности, а која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха. Додатно, Друштво може неопозиво да определи финансијско средство које иначе задовољава захтеве да се одмерава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, као средство по фер вредности кроз биланс успеха ако се на тај начин елиминише или значајно смањује рачуноводствена неусаглашеност која би иначе настала.

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

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

Накнадно одмеравање финансијских средстава и обавеза

Након почетног одмеравања, финансијска средства се одмеравају:

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

а финансијске обавезе по амортизованој вредности или по фер вредности кроз биланс успеха.

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

3.15. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

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

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

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

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

Учешћа у капиталу повезаних привредних друштава

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

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

3.15. Финансијски инструменти (наставак)

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

Остали дугорочни пласмани

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

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

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

Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

Готовина и еквиваленти готовине

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

3.16. Умањење вредности финансијских средстава

Рачуноводствена политика у примени од 1. јануара 2020. године

МСФИ 9 замењује модел "насталих губитака" из МРС 39 са моделом "очекиваних кредитних губитака" који је усмерен ка будућности. То захтева значајно просуђивање у погледу начина на који промене економских фактора утичу на очекиване кредитне губитке који се утврђују на бази пондерисане вероватноће.

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

У складу са МСФИ 9, резервисања за губитке се одмеравају по једној од следеће две основе:

- 12-омесечни очекивани кредитни губици – то су очекивани кредитни губици настали из свих могућих догађаја неиспуњења обавеза током 12 месеци након датума извештавања, и
- Очекивани кредитни губици током века трајања инструмента – то су очекивани кредитни губици настали из свих могућих догађаја неиспуњења обавеза током очекиваног век трајања финансијског инструмента.

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

3.16. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

Друштво одмерава резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања, осим у следећим случајевима, за које се одмеравају 12-омесечни очекивани кредитни губици:

- Дужничке ХоВ за које је утврђено да имају низак кредитни ризик на датум извештавања. Друштво сматра да дужничка хартија од вредности има низак кредитни ризик када је њен кредитни рејтинг једнак са глобалном дефиницијом "инвестиционог квалитета"; и
- Остали финансијски инструменти (дужничке ХоВ, рачуни у банкама) за које кредитни рејтинг није значајно порастао од почетног признавања.

Резервисање за губитке за очекиване кредитне губитке током века трајања се примењује када је на датум извештавања кредитни ризик финансијског инструмента значајно порастао од почетног признавања, док се 12-омесечни очекивани кредитни губици примењују када није дошло до значајног повећања. Међутим, резервисања за губитке за потраживања од купаца и уговорну имовину без значајне компоненте финансирања увек се одмеравају по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања (поједностављен приступ). Друштво примењује исту политику за одмеравање резервисања за губитке на потраживања од купаца и уговорна средства са значајном компонентом финансирања, ако она постоји.

Потраживања од купаца и остала потраживања

Када су у питању потраживања од купаца Друштво користи поједностављени приступ који подразумева да се за дато потраживање обрачунава животни очекивани кредитни губитак (очекивани кредитни губитак током очекиваног век трајања финансијског инструмента) без обзира на то да ли је дошло до значајног повећања кредитног ризика.

МСФИ 9 дозвољава употребу практичних олакшања приликом одмеравања очекиваних животних кредитних губитака кроз употребу матрице резервисања базиране на историјском искуству кредитних губитака, кориговане за информације о садашњим околностима и за разумне и основане пројекције будућих економских услова.

Употреба матрице подразумева узимање у обзир:

- природе потраживања и сегментацију истих како би се груписала потраживања за која се сматра да имају сличан шаблон понашања,
- разматрање историјских података о губицима и прилагођавање историјских стопа како би исте одражавале тренутне услове.

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

На овај начин добијене су следеће стопе губитка за обрачун очекиваних кредитних губитака на дан 31. децембар 2020. године:

<u>Дана у кашњењу</u>	<u>% очекивани кредитни губици (распон)</u>
Није доспео	9,57% - 30,09%
0 – 90	20,06% - 44,46%
90 – 180	37,52% - 78,74%
180 – 270	58,52% - 93,75%
270 – 360	68,73% - 96,96%
360 – 450	86,11% - 98,20%
450 +	100,00%

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.

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

3.16. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

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.

Остала финансијска средства

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

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

За потребе појединачне процене, Друштво се ослањају на податак о неизмирењу обавеза (ГД) из екстерних извора, односно податак објављен од стране реномираних рејтинг агенција. У вези са тим, Друштво се ослања (следећим редом) на:

- кредитни рејтинг друге уговорене стране;
- кредитни рејтинг матичног друштва друге уговорене стране;
- уколико друга уговорена страна (дужник), није котирана на берзи и нема директно расположивог кредитног рејтинга, Друштва се ослањају на добру тржишну праксу која подразумева кредитни рејтинг ББ за било који ентитет, одређен од стране реномираних рејтинг агенција.
- који нема рејтинг нити доказ о рејтингу и
- не постоје супротни докази о повећању кредитног ризика, тј. индикатори да се кредит креће у правцу проблематичног кредита
- уколико друштво послује на тржишту земље у којој је кредитни рејтинг државе лошији од ББ, претпостављени кредитни рејтинг друге уговорене стране не може бити бољи од кредитног рејтинга државе у којој послује.

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

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

ЛГД (loss given default), који подразумева висину губитка у случају неизмирења обавезе је Базелски ЛГД у износу од 45%.

Рачуноводствена политика у примени пре 1. јануара 2020. године

Обезвређивање финансијских средстава

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава анализом очекиваних нето прилива готовине и то:

- појединачно за средства која су значајна или
- на бази портфеља за групу сличних финансијских средстава која нису појединачно идентификована као обезвређена.

Обезвређивање потраживања од купаца

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

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

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

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

3.16. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

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

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

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

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

3.17. 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.

Поред тога, због значаја сталних средстава у укупној активи Друштва, свака промена у поменутом претпоставкама може да доведе до материјалних ефеката на финансијски положај Друштва, као и на финансијски резултат.

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.

Умањење вредности потраживања

Захтеви за резервисања за губитке у МСФИ 9 су сложени и захтевају просуђивање од стране руководства, као и процене и претпоставке, посебно у вези следећег:

- утврђивање да ли се кредитни ризик финансијског средства значајно повећао од почетног признавања; и
- узимање у обзир информација о будућим околностима приликом процене очекиваних кредитних губитака.

Бенефиције запослених

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

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА

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

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

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

МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“

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

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“

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

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

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

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

Као последице усвајања МСФИ 9, Друштво је размотрило последичне измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“, које захтевају да умањења вредности финансијских средстава буду приказана у одвојеним ставкама у билансу успеха и извештају о осталом укупном резултату. Закључено је да нема потребе за рекласификацијом, будући да Друштво већ приказује умањења вредности финансијских средстава у оквиру ставке Расходи од усклађивања вредности остале имовине, са детаљним приказом њихове структуре у напомени 19.

Укупан утицај преласка на МСФИ 9 на почетно стање нераспоређене добити износи 223.667 хиљада динара, и искључиво се може приписати примени нових захтева за умањење вредности утврђених у складу са МСФИ 9.

Класификација и вредновање

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

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

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА (наставак)

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)

Класификација и вредновање (наставак)

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

Напомена	Класификација у складу са МРС 39	Класификација у складу са МСФИ 9	У хиљадама динара		
			Књигово-дствена вредност по МРС 39	Књигово-дствена вредност по МСФИ 9	
Финансијска средства					
Остала дугорочна финансијска средства	(а)	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	207.443	207.443
Потраживања од купаца и остала потраживања	(б)	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	22.703.090	22.498.689
Потраживања за више плаћен порез на добит		Кредити и потраживања	Амортизована вредност	738.479	736.441
Краткорочна финансијска средства	(в)	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	148.583	148.583
Готовина и готовински еквиваленти	(в)	Кредити и потраживања	Амортизована вредност	11.533.652	11.516.424
				35.331.247	35.107.580

- (а) Остала дугорочна финансијска средства односе се углавном на репрограмирана потраживања од оператера кабловско дистрибутивног система (КДС оператери) по основу уговора о коришћењу стубова дистрибутивно електроенергетске мреже. Класификовани су као кредити и потраживања у складу са МРС 39, а у складу са МСФИ 9 се класификују по амортизованој вредности
- (б) Потраживања од купаца и остала потраживања класификована су као кредити и потраживања у складу са МРС 39, а у складу са МСФИ 9 се класификују по амортизованој вредности.
- (в) Краткорочна финансијска средства се углавном односе на репрограмирана потраживања од КДС оператера, док се готовина и готовински еквиваленти углавном односе на депозите и готовину која се држи у комерцијалним банкама. Ове ставке су класификоване као кредити и потраживања у складу са МРС 39, а у складу са МСФИ 9 се класификују по амортизованој вредности.

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

	Књиговодствена вредност по МРС 39	Рекласификација	У хиљадама динара	
			Поновно одмеравање	Књиговодствена вредност по МСФИ 9
Финансијска средства				
Остала дугорочна финансијска средства	207.443	-	-	207.443
Потраживања од купаца и остала потраживања	22.703.090	-	(204.401)	22.498.689
Потраживања за више плаћен порез на добит	738.479	-	(2.038)	736.441
Краткорочна финансијска средства	148.583	-	-	148.583
Готовина и готовински еквиваленти	11.533.652	-	(17.228)	11.516.424
	35.331.247	-	(223.667)	35.107.580

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА (наставак)

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)

Умањења вредности финансијских средстава

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

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

	У хиљадама динара			
	Напомена	Резервисање за губитке на дан 31.12.2019. по МРС 19	Резервисање за губитке дан 1.1.2020. по МСФИ 9	Разлика
Финансијска средства				
Остала дугорочна финансијска средства		(100.892)	(100.892)	-
Потраживања од купаца и остала потраживања	(а)	(66.644.829)	(66.849.230)	(204.401)
Потраживања за више плаћен порез на добит		-	(2.038)	(2.038)
Краткорочна финансијска средства		(525.786)	(525.786)	-
Готовина и готовински еквиваленти		(417.389)	(434.617)	(17.228)
Укупно		(67.688.896)	(67.912.563)	(223.667)

- (а) Друштво признаје трошкове умањења вредности у складу са МСФИ 9 у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током целокупног век трајања средства, осим у следећим случајевима када се признају 12-омесечни очекивани кредитни губици:
- дужнички инструменти за које је утврђено да имају низак кредитни ризик на датум извештавања. Друштво сматра да је то случај када је кредитни рејтинг дужничког инструмента једнак општој дефиницији "класе која испуњава услов за инвестицију" и
 - са осталим финансијским средствима за које кредитни рејтинг није значајно порастао од почетног признавања.

12-омесечни очекивани кредитни губици су очекивани кредитни губици који настану када се догоди догађај неизвршења обавеза у року од 12 месеци од датума извештавања. Губици током века трајања резултирају из могућих догађаја неизвршења током целокупног очекиваног века трајања финансијског инструмента.

На дан 1. јануар 2020. и 31. децембар 2020. године Друштво је обрачунало 12-омесечне очекиване кредитне губитке за остала дугорочна финансијска средства, краткорочна финансијска средства и готовину и готовинске еквиваленте, будући да је закључено да није дошло до значајне промене у кредитном ризику ових средстава. PD и LGD параметри коришћени у обрачуну очекиваних кредитних губитака су јавно доступне информације од екстерних кредитних агенција. Исти приступ је коришћен на дан 31. децембар 2020. године.

Друштво примењује поједностављени приступ из МСФИ 9 за одмеравање очекиваних кредитних губитака који користи резервисање за губитке током века трајања за Потраживања од купаца и друга потраживања. Ради одмеравања очекиваних кредитних губитака, потраживања од купаца и остала потраживања су груписана на основу заједничких карактеристика кредитног ризика (дистрибутивних подручја) и дана кашњења.

4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА (наставак)

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)

Друштво такође користи матрицу резервисања за одмеравање потраживања од купаца, која представља велики број малих салда. 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 губитка су засноване на стварном искуству са кредитним губицима током претходних година. Друштво сматра да подаци из претходног периода одражавају садашње и будуће привредне околности током очекиваног века трајања потраживања.

Губици се књиже на терет биланса успеха и приказују на рачуну исправке вредности потраживања. Када Друштво сматра да не постоје реални изгледи за повраћај средства, релевантан износ се отписује. Ако накнадно дође до смањења губитка због умањења вредности и такво смањење се може објективно приписати догађају који је наступио после признавања умањења вредности, онда се претходно признат губитак због умањења вредности сторнира преко биланса успеха.

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Друштво је у 2020. години извршило корекције одговарајућих упоредних података за 2019. и 2018. годину.

а) Ефекти корекција на биланс стања

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

	1. јануар 2020. године пре корекција	Корекције	1. јануар 2020. године после корекција	1. јануар 2019. године пре корекција	Корекције	1. јануар 2019. године после корекција
АКТИВА						
Стална имовина						
Нематеријална улагања	471.752	-	471.752	368.000	-	368.000
Некретнине, постројења и опрема	259.896.927	-	259.896.927	259.741.448	-	259.741.448
Учешћа у капиталу и дугорочни фин. пласмани	183.211	-	183.211	215.975	-	215.975
Остали дугорочни финансијски пласмани	207.443	-	207.443	70.926	-	70.926
	<u>260.759.333</u>	<u>-</u>	<u>260.759.333</u>	<u>260.396.349</u>	<u>-</u>	<u>260.396.349</u>
Обртна имовина						
Залихе	7.640.968	(329.543)	7.311.425	7.809.341	(273.502)	7.535.839
Потраживања	23.673.598	(808)	23.672.790	24.861.330	(806)	24.860.524
Краткорочни финансијски пласмани	84.614	-	84.614	2.609	-	2.609
Готовински еквиваленти и готовина	11.532.667	985	11.533.652	14.676.988	985	14.677.973
ПДВ и АВР	4.560.044	(1.540.154)	3.019.890	3.596.386	(268.171)	3.328.215
	<u>47.491.891</u>	<u>(1.869.520)</u>	<u>45.622.371</u>	<u>50.946.654</u>	<u>(541.494)</u>	<u>50.405.160</u>
Укупна актива	<u>308.251.224</u>	<u>(1.869.520)</u>	<u>306.381.704</u>	<u>311.343.003</u>	<u>(541.494)</u>	<u>310.801.509</u>
ПАСИВА						
Капитал						
Основни капитал	77.928.955	-	77.928.955	77.928.955	-	77.928.955
Ревалоризационе резерве	175.423.090	-	175.423.090	176.143.688	-	176.143.688
Нереализовани добици/губици по основу ХоВ	(308.956)	-	(308.956)	(187.992)	-	(187.992)
Нераспоређени добитак/(губитак)	(19.291.366)	(374.168)	(19.665.534)	(11.611.708)	(318.127)	(11.929.835)
	<u>233.751.723</u>	<u>(374.168)</u>	<u>233.377.555</u>	<u>242.272.943</u>	<u>(318.127)</u>	<u>241.954.816</u>
Дугорочне обавезе и резервисања						
Дугорочна резервисања	3.925.424	(874.640)	3.050.784	3.381.173	(874.640)	2.506.533
Дугорочне обавезе	2.539.204	-	2.539.204	2.443.751	-	2.443.751
	<u>6.464.628</u>	<u>(874.640)</u>	<u>5.589.988</u>	<u>5.824.924</u>	<u>(874.640)</u>	<u>4.950.284</u>
Одложене пореске обавезе	22.266.828	-	22.266.828	23.513.640	-	23.513.640
Краткорочне обавезе						
Краткорочне финансијске обавезе	171.391	-	171.391	169.699	-	169.699
Примљени аванси	4.696.851	-	4.696.851	4.247.674	-	4.247.674
Обавезе из пословања	14.587.046	72.475	14.659.521	12.335.411	72.475	12.407.886
Остале краткорочне обавезе	3.130.585	27.000	3.157.585	3.700.971	27.000	3.727.971
Обавезе по основу ПДВ, осталих јавних прихода и ПВР	23.182.172	(720.187)	22.461.985	19.277.741	551.798	19.829.539
	<u>45.768.045</u>	<u>(620.712)</u>	<u>45.147.333</u>	<u>39.731.496</u>	<u>651.273</u>	<u>40.382.769</u>
Укупна пасива	<u>308.251.224</u>	<u>(1.869.520)</u>	<u>306.381.704</u>	<u>311.343.003</u>	<u>(541.494)</u>	<u>310.801.509</u>

5. **КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)**

а) **Ефекти корекција на биланс стања (наставак)**

У односу на презентоване ставке у финансијским извештајима за 2019. годину, ради повећања упоредивости информација у међупериодима, извршена је корекција ставки у билансу стања и то искњижавање АВР и ПВР у износу од 1.271.983 хиљаде динара. Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину преценило позиције активних и пасивних временских разграничења јер је на овим позицијама обухватило трансакције које по природи не припадају временским разграничењима. Наиме, на позицијама временских разграничења Друштво је евидентирало неусаглашени износ обавеза према Јавном предузећу „Електропривреда Србије“, Београд и то износ од 827.531 хиљаду динара по издатим оспореним фактурама ЈП ЕПС-а за услуге као и делимично оспорени износ обавеза по фактурама за набавку електричне енергије за покриће губитака у дистрибутивном систему за месеце новембар и децембар 2019. године у износу 444.452 хиљаде динара.

б) **Ефекти корекција на биланс успеха**

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

	За годину која се завршава 31. децембра 2019.	Корекције	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра 2019.
	пре корекције		после корекције
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	79.237.985	-	79.237.985
Остали пословни приходи	3.302.238	-	3.302.238
	<u>82.540.223</u>	<u>-</u>	<u>82.540.223</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Приходи од активирања учинака и робе	3.405.185	-	3.405.185
Трошкови материјала	(44.615.501)	-	(44.615.501)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(7.590.759)	-	(7.590.759)
Трошкови амортизације и резервисања	(16.475.329)	-	(16.475.329)
Остали пословни расходи	(23.404.963)	-	(23.404.963)
	<u>(88.681.367)</u>	<u>-</u>	<u>(88.681.367)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	(6.141.144)	-	(6.141.144)
Финансијски приходи	2.577.948	-	2.577.948
Финансијски расходи	(150.756)	-	(150.756)
Остали приходи	660.788	-	660.788
Остали расходи	(3.457.908)	(56.041)	(3.513.949)
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(6.511.072)	(56.041)	(6.567.113)
Порески расход периода	(491.204)	-	(491.204)
Одложени порески приход периода	1.246.812	-	1.246.812
НЕТО ГУБИТАК	(5.755.464)	(56.041)	(5.811.505)

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

в) Ефекти корекција на почетном стању нераспоређеног добитка/(акумулираног губитка)

Опис корекције	У хиљадама динара	
	1. јануар 2020.	1. јануар 2019.
Стање нераспоређеног добитка / (акумулираног губитка), претходно исказано	(19.291.366)	(11.611.708)
Ефекти корекција по препоруци ДРИ:		
- умањење резервисања за судске спорове (а)	874.640	874.640
- усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције опреме и постројења добијених из донација (б)	(544.509)	(544.509)
- умањења вредности потраживања по основу датих аванса за услуге који потичу из ранијих година (в)	(224.006)	(224.006)
- корекција АВР која се односе на унапред плаћен порез на имовину и накнаде за коришћење грађевинског земљишта сагласно закљученом протоколу између Друштва и града Јагодина (г)	(167.252)	(167.252)
- корекција АВР по основу унапред плаћених трошкова (д)	(99.767)	(99.767)
- обезвређење вредности некурентних залиха (ђ)	(56.041)	-
	<u>(216.935)</u>	<u>(160.894)</u>
Фактуре добављача за промет из раних година	(72.475)	(72.475)
Корекција доприноса за бенефицирани радни стаж	(24.741)	(24.741)
Остале корекције	<u>(60.017)</u>	<u>(60.017)</u>
Стање нераспоређеног добитка / (акумулираног губитка), кориговано	<u>(19.665.534)</u>	<u>(11.929.835)</u>

(а) У складу са препоруком ДРИ, Друштво је извршило корекцију обрачуна дугорочних резервисања по основу судских спорова будући да су, у финансијским извештајима за 2019. годину и раније године, резервисања по основу губитака по основу судских спорова била више исказана за износ од 874.640 хиљада динара. Наиме, Друштво је у ранијим годинама формирало резервисања по основу:

- спорова по којима је обавеза исплаћена,
- спорова који су окончани у корист Друштва, односно по којима не постоји садашња обавеза (законска или изведена) као последицу прошлог догађаја,
- спорова у којима је процењен позитиван исход, или је исход неизвестан, и код којих су одбијени тужбени захтеви,
- спорова за које, због непостојања одговарајуће аналитичке евиденције, Друштво није на адекватан начин вршило укидање резервисања јер приликом укидања резервисања није доведен у везу износ који је резервисан и износ који је исплаћен а што је имало ефекте и на износе исказаних трошкова и прихода од укидања резервисања.

(б) У складу са препоруком ДРИ, Друштво је извршило усаглашавање вредности некретнина, постројења и опреме из донација у синтетичким и аналитичким евиденцијама дистрибутивних подручја Београд и Ниш. Вредност некретнина постројења и опреме из донација у аналитичким евиденцијама наведених дистрибутивних подручја је била више исказана за 544.509 хиљада динара од вредности у главној књизи.

(в) Друштво је извршило анализу и процену умањења вредности плаћених аванса за услуге у земљи који потичу из ранијих година и односе се на авансе дате извршитељима по основу извршних поступака за наплату потраживања од купаца који су покренути пре статусне промене издавања дела имовине и обавеза Друштва уз припајање друштву ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, којом су потраживања над којима је покренут поступак извршења пренета на ЈП „Електропривреда Србије“ - огранак Снабдевање који је преузео улогу извршног повериоца. По наведеном основу признати су губици од умањења вредности наведених аванса у износу од 224.006 хиљада динара.

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

в) Ефекти корекција на почетном стању акумулираног губитка (наставак)

(г) У финансијским извештајима Друштва, за 2019. годину и претходне године, у оквиру позиције активна временска разграничења исказан је износ од 167.252 хиљаде динара који се односи на унапред плаћен порез на имовину и накнаде за коришћење грађевинског земљишта сагласно закљученом протоколу II између Друштва и града Јагодина о начину измирења обавеза за утрошену електричну енергију јавних предузећа и установа које се финансирају из буџета града Јагодина. Друштво је, на препоруку ДРИ, извршило анализу будућег коришћења рачуна активних временских разграничења насталих по закљученом протоколу између Друштва и града Јагодина. У складу са извршеном анализом, Друштво је извршило корекцију АВР-а у износу од 167.252 хиљаде динара.

(д) У финансијским извештајима за 2019. годину на позицији активна временска разграничења исказани су унапред плаћени трошкови у износу од 99.767 хиљада динара који се односе расходе који су настали у ранијим годинама, и који немају карактер активних временских разграничења односно унапред плаћених трошкова. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину преценило износ активних временских разграничења за наведени износ од 99.767 хиљада динара, а у финансијским извештајима за раније године потценило расходе ранијих година у истом износу. Друштво је у 2020. години, на препоруку ДРИ, извршило корекцију прецењених активних временских разграничења.

(ђ) Друштво је извршило процену нето оствариве вредности залиха и по том основу признало расходе по основу обезврђења вредности залиха у 2019. години у износу од 56.041 хиљада динара.

г) Ефекти корекција на извештај о токовима готовине

Горе наведене корекције нису имале утицај на извештавање о новчаним токовима из пословних, инвестиционих и активности финансирања за 2019. годину. Друштво је, међутим, кориговало стање готовине и готовинских еквивалената на дан 1. јануар 2019. године у износу од 985 хиљада динара.

6. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима

Друштво генерише приходе превасходно пружањем услуга приступа систему за дистрибуцију електричне енергије. Остали извори прихода укључују приходе по основу неовлашћено преузете електричне енергије, пружање нестандартних и осталих услуга корисницима система за дистрибуцију електричне енергије. У следећој табели приходи од уговора са купцима су подељени на главне изворе прихода.

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од продаје услуга	79.583.490	78.274.021
Приходи од прикључења нових потрошача	1.806.728	1.582.467
Приходи од по основу неовлашћено преузете електричне енергије	568.411	962.467
Приходи од продаје производа	-	1.497
Остало	-	6.727
	81.958.629	80.827.179

6. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА (наставак)

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)

Приходи од продаје услуга

Приходи од пружања услуга се односе на следеће:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система у оквиру ЕПС групе (напомена 43) (а)	77.901.761	76.545.168
Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система - трећа лица (а)	1.292.535	1.192.492
	<u>79.194.296</u>	<u>77.737.660</u>
Приходи осталих услуга у оквиру ЕПС групе (напомена 43) (б)	85.012	222.457
Приходи осталих услуга - трећа лица (б)	304.182	313.904
	<u>389.194</u>	<u>536.361</u>
	<u>79.583.490</u>	<u>78.274.021</u>

- (а)** Основни приход Друштво остварује пружањем услуге приступа систему за дистрибуцију електричне енергије правном лицу Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд (2020 година: 77.901.761 хиљаду динара) и осталим корисницима дистрибутивног система који обављају делатност снабдевања електричном енергијом на основу закључених уговора о приступу дистрибутивном систему (2020. година: 1.292.535 хиљада динара). Приходи од приступа систему за дистрибуцију електричне енергије вреднују се по регулисаним ценама утврђеним на основу Методологије за одређивање цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије коју доноси Агенција за енергетику Републике Србије. Законом о енергетици је прописано да на акт о ценама приступа систему за дистрибуцију електричне енергије, који доноси Друштво на основу Методологије за одређивање цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије, сагласност даје Агенција за енергетику Републике Србије.

Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система од снабдевача, трећих лица ван ЕПС групе, износе 1.292.535 хиљаде динара. У 2020. години је реализована већа испорука екстерним снабдевачима у односу на 2019. годину што је резултирало растом ове категорије прихода (2020. година: 1.292.535 хиљаде динара; 2019. година: 1.192.492 хиљада динара).

Током 2020. године на снази је била Одлука о промени цене за кориснике дистрибутивног система електричне енергије Друштва донета 30. октобра 2019. године (Број 05.000-0801-171623/10-19), а на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност дана 31. октобра 2019. године (Одлука о давању сагласности на Одлуку о промени цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије Број: 628/2019-Д-02/1).

6. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА (наставак)

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)

Приходи од продаје услуга (наставак)

Тарифе за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије у примени од 8. новембра 2019. године, а важеће и за целу 2020. додину, са тарифним ставовима приказане су у табели која следи:

Корисници система 1	Тарифе 2	Јединица мере 3	Цена у РСД 4
	одобрена снага	kW	98,583
	прекомерна снага	kW	394,33
	виша дневна тарифа за активну енергију	kWh	0,947
	нижа дневна тарифа за активну енергију	kWh	0,316
Потрошња на средњем напону	реактивна енергија	kvarh	0,374
	прекомерна реактивна енергија	kvarh	0,748
	одобрена снага	kW	157,732
	прекомерна снага	kW	630,93
	виша дневна тарифа за активну енергију	kWh	2,177
	нижа дневна тарифа за активну енергију	kWh	0,726
Потрошња на ниском напону	реактивна енергија	kvarh	1,048
	прекомерна реактивна енергија	kvarh	2,095
	одобрена снага	kWh	49,291
	активна енергија:		
	- једнотарифно мерење	kWh	2,789
	- двотарифно мерење - виша дневна тарифа	kWh	3,187
	- двотарифно мерење - нижа дневна тарифа	kWh	0,797
	- управљана потрошња - виша дневна тарифа	kWh	2,709
Широка потрошња	- управљана потрошња - нижа дневна тарифа	kWh	0,677
Јавно осветљење	активна енергија – јавно осветљење	kWh	2,808

Дана 14. децембра 2020. године донета је нова одлука о одређивању цене за кориснике дистрибутивног система електричне енергије са применом од 1. фебруара 2021. године (напомена 50).

- (б) Приходи од осталих услуга, исказани у 2020. години у укупном износу од 389.194 хиљаде динара, највећим делом се односе на фактурисане услуге за издавање техничких услова, давање сагласности на пројекат, одјаве и пријаве мерних места. Поред тога, приходи од осталих услуга укључују и приходе од пружања нестандартних услуга корисницима система за дистрибуцију електричне енергије. Агенција за енергетику Републике Србије даје сагласност на акт Друштва о ценама нестандартних услуга. Нестандардне услуге обухватају: обуставу испоруке електричне енергије; прикључење мерног места по престанку разлога за обуставу електричне енергије; искључење; замену мерила због испитивања исправности; читавање мерног уређаја на захтев ван периода редовног читавања; управљање и манипулација расклопном опремом на ЕЕО; преглед прикључака и мерног места; замена због преласка са једнотарифног на двотарифно бројило електричне енергије; обавештење о прекидима у испоруци електричне енергије и услуге везане за издавање услова и мишљења.

Приходи од прикључења нових потрошача

Приходе од прикључења нових потрошача чине приходи обрачунати по основу издавања одобрења за прикључење купаца који се први пут прикључују на дистрибутивни електроенергетски систем, а којима се обрачунавају трошкови система и трошкови прикључења. Трошкове прикључења (утврђене у складу са методологијом АЕРС) сноси подносилац захтева (правно или физичко лице), а након изградње, прикључак постаје део дистрибутивног система. Приходи од прикључења нових купаца укључују и приходе од купаца који су већ прикључени на дистрибутивни електроенергетски систем и повећава им се ангажована снага изнад претходно уговорене, приходе од потрошача којима се одобрава раздвајање на објекту који је већ прикључен на дистрибутивни електроенергетски систем и сл.

6. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА (наставак)

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима (наставак)

Приходи по основу неовлашћено преузете електричне енергије

Приходи од електричне енергије се односе на следеће изворе прихода:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи по основу неовлашћено преузете електричне енергије:		
- домаћинствима	365.050	630.557
- трећа лица (привреда)	192.300	319.707
- лиценцирани купци	11.061	12.203
	568.411	962.467

Друштво остварује приходе и по основу неовлашћено преузете електричне енергије купаца свих категорија, у смислу самовласног прикључења објекта на дистрибутивни електроенергетски систем, коришћењем електричне енергије без мерног уређаја или мимо мерног уређаја и сви видови неовлашћене потрошње електричне енергије дефинисане Уредбом о условима испоруке електричне енергије. У оквиру прихода од продаје електричне енергије износ од 365.050 хиљада динара се односи на неовлашћену потрошњу домаћинстава док се износ од 192.300 хиљада динара односи на неовлашћену потрошњу правних лица. Приходе по основу неовлашћено преузете електричне енергије Друштво обрачунава у складу са месечним калкулацијама цена за израду обрачуна неовлашћене потрошње електричне енергије заснованим на Уредби о условима испоруке и снабдевања електричном енергијом. Потраживања по овом основу исказана су у оквиру потраживања од продаје, а за ненаплаћене износе признато је обезвређивање на терет осталих расхода.

Географски регион

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

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Србија	81.958.561	80.827.121
Остала тржишта	68	58
	81.958.629	80.827.179

Динамика признавања прихода

Динамика признавања прихода је приказана у следећој табели:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Производи и услуге признати у одређеном тренутку	305.543	342.128
Производи и услуге признати током времена	81.653.086	80.485.051
	81.958.629	80.827.179

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

6. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА (наставак)

Салда по уговорима са купцима

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања по основу уговора са купцима - приказана у оквиру позиције "потраживања по основу продаје" (напомене 27)	23.471.067	22.668.726
Потраживања по основу уговора са купцима – која су приказана у оквиру позиције "дугорочна потраживања" (напомена 25)	80.032	142.266
Уговорне обавезе – која су приказане у оквиру позиције "примљени аванси, депозити и кауције" (напомена 37)	(3.241.897)	(3.647.727)

Уговорна имовина се превасходно односи на права Друштва на накнаду за обављене радове који још нису фактурисани на датум извештавања. Уговорна имовина се преноси на потраживања када права постану безусловна. То се најчешће догађа када Друштво изда фактуру купцу. Са стањем на дан 31. децембар 2020. године и 1. јануар 2020. године Друштво нема уговорну имовину.

Уговорне обавезе се односе на авансно плаћене накнаде купаца за прикључак на дистрибутивну мрежу, где услуга прикључка још увек није пружена на датум извештавања и за коју се приход накнадно признаје током времена.

Обавезе извршења и политика признавања прихода

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

Врста продаје	Природа и динамика испуњавања обавеза извршења, укључујући значајне услове плаћања	Признавање прихода
Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система електричне енергије	<p>Уговори са купцима у вези са приступом корисника дистрибутивном систему закључују се на неодређено време, а купац има право раскида уговора у било ком моменту без пенала за превремени раскид уговора.</p> <p>Обрачунски период за обрачун и наплату услуге приступа дистрибутивном систему је календарски месец.</p> <p>Рачуни односно фактуре се издају на основу уговора на месечном нивоу, по правилу до 20. у месецу за претходни месец. Услови плаћања се разликују у зависности од уговорних услова и одредби, међутим, општи услов плаћања је у року од 30 до 60 по дана пријема рачуна.</p> <p>Приходи од услуга приступа систему за дистрибуцију електричне енергије се обрачунавају по регулисаним ценама.</p> <p>Купац истовремено прима и троши користи које настају из извршења уговора од стране ентитета у току тог извршења.</p>	<p>Приходи од накнада за прикључење на дистрибутивну мрежу евидентирају се једнократно као приход у тренутку када се купац прикључи на мрежу или када му се омогући стални приступ испоруци услуге, док се приходи од коришћења система за дистрибуцију електричне енергије признају током времена. За мерење постигнутог напретка ка потпуном испуњењу обавезе извршења користе се излазне (аутпут) методе.</p>

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од ликвидираних штета од осигурања	39.828	59.348
Приходи од закупнина:		
- од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	456.401	476.195
- од осталих повезаних правних лица	1.025	820
- од трећих лица	592.638	669.958
	<u>1.089.892</u>	<u>1.206.321</u>
Остали пословни приходи од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	12.025	18.526
Остали пословни приходи	173.342	488.197
	<u>1.275.259</u>	<u>1.713.044</u>

Приходи од закупнина од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе, исказани у износу од 456.401 хиљада динара (2019. година: 476.195 хиљада динара), у целини се односе на простор дат у закуп друштву ЈП „Електропривреда Србије”, Београд.

Приходи од закупнина од трећих лица, исказани у 2020. години у износу од 592.638 хиљада динара (2019. година: 669.958 хиљада динара), укључују приходе од стубова дистрибутивне електроенергетске мреже датих на коришћење операторима кабловско-дистрибутивног система. Током извештајне 2020. године цена закупа утврђена је у износу од минимум 20 евра за појединачни електродистрибутивни стуб, док је у 2019. години цена закупа износила 25 евра за појединачни електродистрибутивни стуб.

У структури осталих пословних прихода који у 2020. години износе 173.342 хиљаде динара доминирају приходи остварени продајом отпадног и старог материјала у износу од 49.902 хиљаде динара. Ови приходи у 2019. години укључују и износ од 330.180 хиљада динара, признат по основу повраћаја средстава од Комисије за заштиту конкуренције. Наиме, Решењем Комисије за заштиту конкуренције бр. 5/0-02-563/2016-60 од 23. децембра 2016. године, Друштву је изречена мера заштите конкуренције, а дана 19. јуна 2017. године Друштво је, на основу наведеног Решења, на рачун буџета Републике Србије уплатило износ од 330.180 хиљада динара. Пресудом Управног суда бр. 2 У.13201/18 од 10. јануара 2019. године, поништено је Решење Комисије за заштиту конкуренције донето у поновљеном поступку број 5/0-02-336/2018-30 од 18. јуна 2018. године, и предмет је враћен Комисији за заштиту конкуренције на поновно одлучивање у оквиру поновљеног, трећег по реду првостепеног поступка. Дана 18. јула 2019. године, Савет Комисије за заштиту конкуренције донео је Закључак Број: 5/0-02-42/2019-6 којим се прекида поступак испитивања повреде конкуренције и предвиђају одређене мере које Друштво треба да предузме у периоду од 2 године ради отклањања могућих повреда конкуренције.

8. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	3.445.314	3.405.185
	<u>3.445.314</u>	<u>3.405.185</u>

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе у 2020. години исказани су у износу од 3.445.314 хиљада динара и односе се на приходе признате по основу употребе услуга, вредности уграђених резервних делова и репроматеријала углавном, у сопственој режији, или ангажовањем трећих лица, на изради делова електроенергетске мреже – прикључака, мерних места, мерне групе и слично, као и њиховој замени. У складу са Законом о енергетици и Методологијом Агенције за енергетику Републике Србије, изградњу прикључака финансира физичко или правно лице (корисник система) и то по ценама из ценовника трошкова прикључења на систем за дистрибуцију електричне енергије, а изградња и евидентирање се врши по принципу инвестиција у сопственој режији.

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови основног материјала	469.409	589.250
Материјал за одржавање и резервни делови	1.950.443	2.027.973
Ситан инвентар и ауто гуме	25.891	27.777
Уља и мазива	83	-
ХТЗ опрема	91.929	106.738
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	69.510	73.440
Трошкови осталог материјала	187.469	311.006
	2.794.734	3.136.184

Трошкови основног материјала, највећим делом, се односе на материјал за израду прикључака у износу од 268.833 хиљада динара (2019: 333.873 хиљада динара), док се трошкови материјала за одржавање највећим делом односе на материјал за одржавање основних средстава у износу од 1.937.756 хиљада динара (2019: 2.023.494 хиљада динара).

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови електричне енергије:		
- набављене од повезаних правних лица у оквиру ЕПС групе за накнаду губитака у дистрибутивном систему (напомена 43)	22.749.339	26.117.862
- набављене на домаћем тржишту	1.921	2.767
Трошкови електричне енергије за сопствене потребе у оквиру ЕПС групе (напомена 43)	794.677	862.049
Трошкови приступа и коришћења преносног система од стране А.Д. Електро mreжа Србије, Београд	14.572.947	14.285.617
Трошкови остале енергије	6.688	5.088
Деривати нафте	155.066	205.934
	38.280.638	41.479.317

Трошкови набављене електричне енергије од повезаних лица у саставу ЕПС групе, исказани у износу од 22.749.339 хиљада динара (2019. година: 26.117.862 хиљаде динара), односе се на набавку електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему од ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, по основу Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем за надокнаду губитака дистрибутивном систему и сопствену потрошњу оператора дистрибутивног система број 08.01.-1.0.0.0.-267897/1-15 од 30. новембра 2015. године и Анекса 1 Уговора број 03.000-08.01-48434/1-18 од 19. фебруара 2018. године у износу од 22.695.541 хиљада динара (2019: 26.117.862 хиљаде динара). Друштво је у оквиру наведених трошкова исказало и обрачунате трошкове накнаде за енергетску ефикасност у износу од 53.798 хиљада динара.

Трошкови набављене електричне енергије за сопствене потребе у оквиру ЕПС групе, исказани у 2020. години у износу од 794.677 хиљада динара (2019 година: 862.049 хиљада динара) настали су по основу набавке електричне енергије за сопствене потребе Друштва по основу горе наведеног Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем за надокнаду губитака дистрибутивном систему и сопствену потрошњу оператора дистрибутивног система 30. новембра 2015. године и Анекса 1 Уговора од 19. фебруара 2018. године. Друштво је у оквиру наведених трошкова исказало и обрачунате трошкове накнаде за енергетску ефикасност од стране ЈП „Електропривреда Србије“, Београд у износу од 977 хиљада динара.

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

Међусобни односи по основу надокнаде губитака у дистрибутивном систему и електричне енергије утрошене за сопствене потребе регулисани су уговором између Друштва и ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и Одлуком о трансферним ценама електричне енергије за 2020. годину, којом је утврђена цена електричне енергије за надокнаду губитака у износу од 7,054 дин/kWh за период од јануара до јуна 2020. године, односно у износу од 5,586 дин/kWh за период од јуна до децембра 2020. године (2019. година: 6,980 дин/kWh), док је цена електричне енергије за потребе сопствене потрошње утврђена у износу од 7,055 дин/kWh за период од јануара до јуна 2020. године, односно у износу од 5,621 дин/kWh за период од јуна до децембра 2020. године (2019. година: 7,406 дин/kWh). Како су трансферне цене за набавку електричне енергије током 2020. године у просеку биле ниже него током 2019. године трошкови набављене електричне енергије су нижи у 2020. години у односу на 2019. годину.

Трошкови приступа и коришћења преносног система од стране А.Д. „Електро mreжа Србије“ Београд исказани у износу од 14.572.947 хиљада динара (2019 година: 14.285.617 хиљада динара), односе се на накнаду за приступ и коришћење система за пренос електричне енергије по основу Уговора о приступу и коришћењу система за пренос електричне енергије број 729 од 8. фебруара 2010. године, односно Уговора о приступу систему за пренос електричне енергије број 00.000-0810-231046/1-20 од 14. августа 2020. године закљученог са привредним друштвом А.Д. „Електро mreжа Србије“, Београд.

Одлуку о одређивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије, доноси оператор преносног система, А.Д. „Електро mreжа Србије“, Београд, уз сагласност Агенције за енергетику Републике Србије. Од 1. новембра 2019. године на снази су цене из тарифе за приступ систему за пренос електричне енергије на коју је дата сагласност Агенције за енергетику Републике Србије дана 31. октобра 2019. године (Одлука о давању сагласности на одлуку о цени приступа систему за пренос електричне енергије бр. 626/2019-Д-02/1).

Тарифни ставови важећи за 2020. годину дати су у следећој табели:

Тарифни елемент 1	Тарифни став 2	Јединица мере 3	Цена у РСД 4
Снага	обрачунска снага	kW	48,0148
	прекомерно преузета снага	kW	192,0592
Активна енергија	виши дневни	kWh	0,3822
	нижи дневни	kWh	0,1911
	реактивна енергија	Kvarh	0,1942
Реактивна енергија	прекомерно преузета реактивна енергија	Kvarh	0,3885

Дана 14. децембра 2020. године донета је нова одлука о одређивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије са применом од 1. фебруара 2021. године (напомена 50).

Трошкови нафтних деривата, исказани у износу од 155.066 хиљада динара, највећем делом односе се на утрошене деривате нафте за путничка и теретна возила Друштва.

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	5.839.532	5.626.257
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.056.759	1.302.505
Превоз запослених	110.720	112.092
Дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	14.274	24.060
Стипендије и кредити	124.394	110.958
Помоћ запосленима	55.260	44.865
Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о делу	6	389
Остали лични расходи	79.935	369.633
	7.280.880	7.590.759

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

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

Остали лични расходи највећим делом, у износу од 48.861 хиљаду динара (2019: 46.406 хиљада динара), односе се на обавезе Друштва преузете по Колективном уговору (превенције радне инвалидности, културних и спортских активности запослених, издаци за пружање помоћи запосленима за лечење, зајам и сл.) које се, у смислу пореских прописа, сматрају припадностима запослених на које се плаћају јавни приходи. Поред наведеног, у претходном извештајном периоду, остали лични расходи су укључивали и износ од 288.190 хиљада динара признат по основу преузетих обавеза Друштва за исплату стимулативних отпремнина за добровољни раскид радног односа (укупно 107 запослених у 2019. години) у складу са Планом оптимизације броја запослених радника у ЕПС Групи за период од 2015. до 2019. године.

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	54.138	62.916
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	15.752.032	15.268.707
	15.806.170	15.331.623

13. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	Кориговано 2019.
Трошкови резервисања за накнаде запослених (напомена 34)	241.789	535.479
Трошкови резервисања за судске спорове	162.298	608.227
	404.087	1.143.706

У току 2020. године Друштво је извршило резервисања за обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа у износу од 241.789 хиљада динара, које ће се платити по окончању радног односа, као 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 опшних аката Друштва (напомене 3.5 и 34).

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, а који су у 2020. години процењени на износ од 162.298 хиљада динара (2019. година: 608.227 хиљада динара). Друштво је у 2020. години, на препоруку ДРИ, изменило методологију признавања резервисања по основу судских спорова што је имало за резултат смањење трошкова резервисања за судске спорове у 2020. у односу на 2019. годину (напомена 5).

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Остали трошкови производних услуга од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	11.784.552	10.490.516
Трошкови услуга на изради учинака	2.909.462	2.666.295
Трошкови ПТТ услуга	229.885	233.946
Трошкови транспортних услуга	3.262	3.762
Трошкови услуга одржавања	205.584	213.768
Одржавање информационог система	306.159	328.213
Трошкови закупнина	83.588	78.610
Реклама, сајмови и пропаганда	7.756	23.997
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	4.332	2.412
Заштита на раду	42.012	103.651
Услуге читавања бројила	-	5.171
Преглед, поправка, баждарење, контрола и замена бројила	253.347	263.065
Трошкови услуга студентских и омладинских организација	492.271	346.093
Трошкови комуналних услуга	96.837	95.983
Трошкови осталих производних услуга	7.758	1.135
Трошкови услуга на рекултивацији и заштити животне средине	289.767	396.035
	16.716.572	15.252.652

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (наставак)

По основу пружених услуга из области економско-финансијских и комерцијалних послова, услуга корпоративних послова, услуга из области информатичко-телекомуникационе подршке, услуга из области односа са јавношћу, подршке тржишту, подршке при планирању енергетских објеката, мреже и инвестиција и одржавање електро-енергетских објеката и мерних места (сходно Уговору о пружању услуга – СЛА уговору, закљученом 8. јануара 2016. године, и припадајућим анексима, од којих је последњи Анекс 3 закључен 7. октобра 2019. године), као и услуге закупа пословног простора, које Друштву пружа ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, признати су трошкови производних услуга у износу од 11.308.473 хиљада динара односно у износу од 476.079 хиљада динара, као и нематеријални трошкови у износу од 5.399.755 хиљада динара (напомена 15).

Трошкови услуга на изради учинака исказани у 2020. години у износу од 2.909.462 хиљада динара највећим делом, у износу од 2.909.392 хиљаде динара, односе се на трошкове услуга на изради прикључака по основу фактура испостављених од стране извођача са којима су закључени уговори о изградњи прикључака на дистрибутивни систем електричне енергије.

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови накнада за коришћење вода	1.563	1.506
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	194.706	185.958
Трошкови накнада за загађење животне средине	1.418	9.650
Трошкови пореза на имовину	691.254	669.078
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	423.710	722.692
Трошкови репрезентације	5.682	5.460
Трошкови платног промета и банкарских услуга	7.918	18.819
Трошкови претплате на стручне публикације	2.723	4.599
Судски трошкови	296.828	325.650
Остали нематеријални трошкови	52.176	209.102
Професионалне услуге	74.798	89.935
Трошкови осталих непроизводних услуга	81.504	86.480
Трошкови премија осигурања	257.732	215.519
Стручно образовање	2.123	1.424
Трошкови здравствених услуга	42.491	146.488
Трошкови ПДВ обрачунатог на губитке електричне енергије	437.871	511.826
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	97.866	96.741
Трошкови чувања имовине и архивске грађе	6.418	19
Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду	14.660	7.551
Остали нематеријални трошкови од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	5.415.922	4.843.814
	8.109.363	8.152.311

Трошкови осталих индиректних пореза и накнада највећим делом, у износу од 235.930 хиљада динара (2019. године: 490.530 хиљада динара), се односе на накнаду за коришћење простора на јавним површинама по решењима локалних самоуправа. Пад трошкова коришћење простора на јавним површинама у 2020. години, у односу на 2019. годину, је резултат чињенице да су током 2019. године принудном наплатом наплатом наплаћене накнаде за коришћење простора на јавним површинама по решењима локалних самоуправа из ранијих година што је резултирало растом ових трошкова у 2019. години.

Трошкови ПДВ обрачунатог на губитке електричне енергије у 2020. години износе 437.871 хиљаду динара (2019. године: 511.826 хиљада динара). Пад трошкова ПДВ на губитке електричне енергије у дистрибутивном систему (губитке који су на месечном нивоу изнад нормираних тј. планираних) узрокован је чињеницом да је у 2020. прекобрачење планираног процента губитака било мање него у 2019. години и износило је 0,74 пп (реализација 11,94%, план 11,20%), док је у 2019. години износило 0,93 пп (реализација 11,73%, план 10,80%). Такође, на ефекат пада укупних трошкова ПДВ-а утицало је делом и то што је трансферна цена за набавку електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему од ЈП ЕПС износила током читаве 2019. године 6,980 дин/ kWh, док је у 2020. години у просеку била значајно нижа с обзиром да је од јануара до маја 2020. износила 7,054 дин/ kWh, а од јуна до децембра 2020. године 5,586 дин/ kWh.

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (наставак)

Остали нематеријални трошкови од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе исказани у износу од 5.415.922 хиљада динара највећим делом, у износу од 5.399.755 хиљада динара, односе се на трошкове сервисних услуга по основу Уговора о пружању услуга (СЛА уговор) закљученог са ЈП „Електропривреда Србије“, Београд (напомена 14). У оквиру трошкова непроизводних услуга евидентиране су следеће услуге ЈП „Електропривреда Србије“, Београд: услуге економско-финансијских и комерцијалних послова, услуге корпоративних послова, услуга подршке тржишту, послови информатичко-комуникационе подршке, услуге односа са јавношћу и услуге подршке при планирању енергетских објеката, мреже и инвестиција. Као што је обелодањено у напомени 1, на дан 31. децембар 2020. године ЈП „Електропривреда Србије“, Београд је изгубила контролу над Друштвом преносом свог улога без накнаде на Републику Србију тако да, почев од 31. децембра 2020. године, Друштво више није део ЕПС групе.

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
<i>Финансијски приходи у оквиру ЕПС групе (напомена 43):</i>		
- приходи од камата	1.318	2.667
- позитивне курсне разлике	39.437	3.098
	<u>40.755</u>	<u>5.765</u>
<i>Финансијски приходи ван ЕПС групе:</i>		
Приходи од камата:		
- по основу потраживања од купаца	1.842.570	2.254.626
- по основу краткорочних финансијских пласмана	127.910	247.766
- остали приходи од камата	77.210	63.572
	<u>2.047.690</u>	<u>2.565.964</u>
Позитивне курсне разлике	176	988
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	21	124
Остали финансијски приходи	3.550	5.107
	<u>2.092.192</u>	<u>2.577.948</u>

Приходи од камата исказани у 2020. години у износу од 1.842.570 хиљада динара највећим делом се односе на обрачунату камату по основу потраживања за електричну енергију, насталих пре 1. јула 2013. године, која су у потпуности исправљена. Као што је обелодањено у напомени 6, Друштво као оператор дистрибутивног система електричне енергије не може ни да купује ни да продаје електричну енергију, осим куповине електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему.

Остали финансијски приходи, исказани у износу од 3.550 хиљада динара, највећим делом се односе на приходе од пенала (уговорних казни), који су проистекли из одредби уговора закључених у поступцима јавних набавки.

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС групе (напомена 43):		
- расходи камата	22.397	21.530
- негативне курсне разлике	-	3.419
- остали финансијски расходи	842	2.193
	<u>23.239</u>	<u>27.142</u>
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	51.655	25.181
Остали расходи од камата (по свим основама)	10.371	94.890
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	523	131
Негативне курсне разлике	330	1.019
Остало	6.547	2.393
	<u>92.665</u>	<u>150.756</u>

Остали расходи од камата признати у 2020. години у износу од 10.371 хиљада динара (2019. година: 94.890 хиљада динара) највећим делом се односе на камате по судским пресудама, у износу од 9.131 хиљада динара (2019. година: 76.467 хиљада динара), и на зарачунате камате добављача, у износу од 592 хиљаде динара (2019. година: 17.494 хиљада динара).

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	-	-
Наплата и умањење исправке вредности:		
- датих аванса за залихе	86.838	-
- потраживања од купаца	62.636	124.177
	<u>149.474</u>	<u>124.177</u>

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Расходи по основу обезвређења:		
- потраживања од купаца	2.178.208	2.874.005
- аванса	119	-
- осталих потраживања	307.648	68.282
- краткорочних финансијских средстава	629	-
- потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе (напомена 43)	-	4.056
	<u>2.486.604</u>	<u>2.946.343</u>

Очекивани кредитни губици по основу потраживања од купаца и осталих финансијских средстава признати су као расход од усклађивања вредности обрачунат на начин како је обелодањено у напомени 3.16.

19. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (наставак)

Кредитни губици по основу потраживања од купаца, исказани у износу од 2.178.208 хиљада динара у 2020. години, највећим делом се односе на обезвређење обрачунате камате на потраживања за електричну енергију настала пре 1. јула 2013. године. Друштво као оператор дистрибутивног система електричне енергије не може ни да купује ни да продаје електричну енергију, осим куповине електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему и за сопствене потребе.

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од усклађивања вредности имовине	1.172.926	78.249
Приходи од смањења обавеза	365.192	11.751
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова (напомена 34)	42.418	378.282
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених (напомена 34)	-	13.074
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	8.231	6.525
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	5.897	45.953
Приходи од уговорене заштите од ризика	602	44
Вишкови	216	531
Остали приходи	16	2.202
	1.595.498	536.611

Приходи од усклађивања вредности имовине исказани у 2020. годину у износу од 1.172.926 хиљада динара, највећим делом у износу од 624.625 хиљада динара, се односе на приходе признате по основу ефеката промене корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме. Наиме, Друштво је у 2020. години, на препоруку ДРИ, извршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме чија је садашња вредност на дан 31. децембар 2019. године нула, односно чија би садашња вредност на дан 31. децембар 2020. године била сведена на нулу и у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе била знатно различита од претходних, прилагодило стопе амортизације новим околностима (напомена 23). Поред тога, приходи од усклађивања вредности имовине укључују и приходе од усклађивања вредности залиха у износу од 404.321 хиљаду динара (2019. година: 78.249 хиљада динара). Ови приходи су, највећим делом, остварени као резултат промене методологије за процену нето оствариве вредности залиха коју је Друштво извршило на препоруку ДРИ.

Приходи од смањења обавеза исказани у 2020. години у износу од 365.192 хиљаде динара највећим делом, у износу од 341.429 хиљада динара, односе се на приходе од укидања обавеза по основу примљених аванса старијих од три године за које не постоје докази о постојању уговорених обавеза. Признавање наведених прихода је извршено у складу са препоруком ДРИ а на основу извештаја посебно формиране комисије од стране директора Друштва. У питању су аванси примљени у периоду од 2011. до 2015. године на дистрибутивном подручју Београд. Аванси су примљени по основу увођења бесправних корисника (корисника самовласно прикључених на дистрибутивни систем преко неевидентираних мерних уређаја) у систем наплате електричне енергије.

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	Кориговано 2019.
Губици од расходовања, отписа и продаје некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	83.736	189.899
Губици од расходовања и продаје залиха	102.670	143.689
Расходи по основу обезвређења залиха	-	195.712
Мањкови	3.702	785
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	20.610	9.884
Расходи по основу обезвређења осталих средстава	19.434	-
Трошкови спонзорства и донаторства	13.136	13.611
Остали расходи из односа повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	10.830	10.082
Остали расходи	32.102	3.944
	286.220	567.606

Губици од расходовања, отписа и продаје некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања исказани у 2020. години у износу од 83.736 хиљада динара, као и губици од расходовања и продаје залиха исказани у износу од 102.670 хиљада динара, углавном се односе на губитке признате по основу расходовања постројења, опреме, инвестиција и залиха а на основу Одлуке о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31. децембра 2020. године од 5. фебруара 2021. године (Одлука бр. 05.000-08.01-34840/3/21) и Одлуке о усвајању Допунског извештаја о попису имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31. децембар 2020. године од 22. фебруара 2021. године као и по одлукама о расходовању залиха донетим од стране надлежних органа Друштва током 2020. године.

Губици од расходовања, отписа и продаје некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања у 2019. години укључују износ од 142.776 хиљада динара који се односи на губитке по основу престанка признавања права коришћења неизграђеног грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, шума и шумског земљишта, и уписа јавне својине над истим, а у складу са Закључцима Владе Републике Србије, и то:

- Закључком 05 број: 464-8982/2019 од 13. септембра 2019. године о престанку права коришћења пољопривредног земљишта, шума и шумског земљишта од стране Друштва и упису јавне својине над истим;

- Закључком 05 број: 464-8983/2019 од 13. септембра 2019. године о престанку права коришћења на неизграђеном грађевинском земљишту Друштва и упису права јавне својине.

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Порески расход периода	1.215.593	491.204
Одложени порески приход периода	(1.136.792)	(1.246.812)
	78.801	(755.608)

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

	У хиљадама динара Кориговано	
	2020.	2019.
Добитак/(губитак) пре опорезивања	(1.741.567)	(6.567.113)
Порез на добитак/(губитак) обрачунат по стопи од 15%	(261.235)	(985.067)
Порески ефекти непризнатих трошкова	238.432	420.217
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(106.769)	(168.951)
Порески ефекат непризнатих прихода	(6.743)	(8.491)
Ефекат корекције по основу трансферних цена	31.742	98
Остало	183.374	(13.414)
Стање на дан 31. децембра	78.801	(755.608)
<i>Ефективна пореска стопа</i>	4,5%	11,5%

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембар 2020. године у износу од 21.130.036 хиљада динара (31. децембра 2019. године: 22.266.828 хиљада 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 на рачуну одложених пореских обавеза су биле следеће:

	2020.	2019.
Почетно стање, 1. јануар	22.266.828	23.513.640
Ефекти на биланс успеха	(1.136.792)	(1.246.812)
Стање на дан 31. децембра	21.130.036	22.266.828

г) Порески губици и кредити пренети из претходних периода

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Нематеријална улагања

		У хиљадама динара				
Опис	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке	Софтвери и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно	
Набавна вредност						
Стање на дан 1. јануара 2019. године	397.762	280.548	148.260	218.857	1.045.427	
Повећања/набавка	-	-	-	166.499	166.499	
Пренос са инвестиција у току (активирање)	947	-	-	(947)	-	
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	-	168	168	
Отписи/расход	(535)	(48.379)	-	-	(48.914)	
Остале промене	-	45.549	-	-	45.549	
Стање на дан 31. децембра 2019. године	398.174	277.718	148.260	384.577	1.208.729	
Повећања/набавка	-	-	-	359.305	359.305	
Пренос са инвестиција у току (активирање)	59.377	96.013	-	(155.390)	-	
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	-	364	364	
Отписи/расход	(6.631)	(3.261)	(9.060)	-	(18.952)	
Остале промене	-	(1)	-	(22.217)	(22.218)	
Стање на на дан 31. децембра 2020. године	450.920	370.469	139.200	566.639	1.527.228	
Акумулирана амортизација						
Стање на дан 1. јануара 2019. године	320.128	238.481	118.817	-	677.426	
Трошак амортизације (напомена 12)	36.770	17.388	8.758	-	62.916	
Отписи/расход	(535)	(48.379)	-	-	(48.914)	
Остале промене	-	45.549	-	-	45.549	
Стање на дан 31. децембра 2019. године	356.363	253.039	127.575	-	736.977	
Трошак амортизације (напомена 12)	20.217	24.519	9.402	-	54.138	
Ефекти промене корисног века трајања	(30.633)	(47.887)	(24.506)	-	(103.026)	
Отписи/расход	(6.631)	(3.261)	(9.060)	-	(18.952)	
Стање на на дан 31. децембра 2020. године	339.316	226.410	103.411	-	669.137	
Садашња вредност						
31. децембар 2019. године	41.811	24.679	20.685	384.577	471.752	
31. децембар 2020. године	111.604	144.059	35.789	566.639	858.091	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Некретнине, постројења и опрема

У хиљадама динара

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси	Укупно основна средства
Набавна вредност								
Стање на дан 1. јануара 2019. године	9.893.350	166.689.645	554.842.717	51.396	24.424.023	1.396	838.316	756.740.843
Повећања/набавка	-	-	-	-	11.652.680	-	652.688	12.305.368
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	-	26	52.145	-	689.748	-	-	741.919
Преноси са инвестиција у току (активирање)	7.994	2.406.997	10.366.729	-	(12.781.720)	-	-	-
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	-	-	3.405.017	-	-	3.405.017
Мањкови по попису	-	-	(40)	-	(530)	-	-	(570)
Уступање непокретности по Закључцима Владе РС	(248.092)	-	-	-	-	-	-	(248.092)
Отписи (расход)	(913)	(64.735)	(2.415.619)	(2.868)	(31.734)	-	-	(2.515.869)
Остале промене	1.679	-	9.946	-	-	-	(453.541)	(441.916)
Стање на дан 31. децембар 2019. године	9.654.018	169.031.933	562.855.878	48.528	27.357.484	1.396	1.037.463	769.986.700
Повећања/набавка	434	5.827	13.277	-	11.426.487	-	265.060	11.711.085
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	-	-	58.918	-	907.202	-	-	966.120
Преноси са инвестиција у току (активирање)	15.357	1.722.273	11.541.228	-	(13.278.858)	-	-	-
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	-	-	3.449.868	-	-	3.449.868
Уступање непокретности по Закључцима Владе РС	(100)	-	-	-	-	-	-	(100)
Продаја	-	-	(40.146)	-	-	-	-	(40.146)
Отписи (расход)	(5)	(75.315)	(1.097.388)	(36)	(55.691)	-	-	(1.228.435)
Остале промене	-	(30)	424	-	100.969	-	(664.631)	(563.268)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	9.669.704	170.684.688	573.332.191	48.492	29.907.461	1.396	637.892	784.281.824

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

	У хиљадама динара						
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно основна средства
<i>Исправка вредности</i>							-
Стање на дан 1. јануара 2019. године	596.477	102.115.160	393.437.033	34.927	357.777	417	496.999.395
Трошак амортизације (напомена 12)	-	2.567.141	12.701.552	-	-	14	15.268.707
Мањкови по попису	-	-	(40)	-	-	-	(40)
Отписи (расход)	-	(44.530)	(2.087.607)	(504)	(1)	-	(2.132.642)
Остале промене	-	-	(98)	-	-	-	(45.549)
Стање на дан 31. децембар 2019. године	596.477	104.637.771	404.050.840	34.423	357.776	431	510.089.773
Трошак амортизације (напомена 12)	-	2.633.986	13.118.014	-	-	32	15.752.032
Ефекти промене корисног века трајања	-	(241)	(513.562)	(7.686)	-	(110)	(521.599)
Продаја	-	-	(39.774)	-	-	-	(39.774)
Отписи (расход)	-	(43.154)	(919.449)	(36)	-	-	(962.639)
Остале промене	-	8.567	(12.117)	3.103	-	-	(447)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	596.477	107.236.929	415.683.952	29.804	357.776	353	524.317.346
<i>Садашња вредност</i>							
На дан 31. децембар 2019. године	9.057.541	64.394.162	158.805.038	14.105	26.999.708	965	625.408
На дан 31. децембар 2020. године	9.073.227	63.447.759	157.648.239	18.688	29.549.685	1.043	225.837

Закључцима Владе РС број 464-8983/2019 и број 464-8982/2019 од 13. септембра 2019. године престало је право коришћења Друштва на одређеном неизграђеном грађевинском земљишту, пољопривредном земљишту, шумама и шумском земљишту. На наведеном земљишту биће уписана јавна својина Републике Србије. Садашња вредност земљишта над којим је, на основу поменутих Закључака Владе РС, Друштву престало право коришћења износила је 248.092 хиљаде динара. Искњижење земљишта по наведеном основу евидентирано је у претходном извештајном периоду на терет осталих расхода и ревалоризационих резерви у износу од 142.776 хиљада динара (напомена 21), односно у износу од 105.316 хиљада динара.

Процена корисног века трајања нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме

Као што је обелодањено у напомени 20, Друштво је у 2020. години, на препоруку Државне ревизорске институције, извршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме и то:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Процена корисног века трајања нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме (наставак)

Ефекти промене корисног века употребе средства на дан 1. јануар 2020. године признати су као приход текућег периода у износу од 624.625 хиљада динара (напомена 20), а на терет акумулиране амортизације. Поред тога, као резултат промене корисног века употребе средстава утврђена је нова годишња амортизација за 2020. годину у износу од 158.649 хиљада динара.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме

Друштво користи ревалоризациони модел за одмеравање ставки некретнина, постројења и опреме које се користе у обављању енергетске делатности. Друштво је током 2016. године ангажовало независног проценитеља да изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме која служи за обављање енергетске делатности, као и да утврди надокнадиву вредност нематеријалних улагања у припреми и грађевинских објеката у изградњи за сврхе спровођења теста на умањење вредности. Процена је извршена са стањем на дан 31. јануар 2016. године, а ефекти процене су евидентирани у финансијским извештајима Друштва за 2016. годину.

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

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Учешћа у капиталу других правних лица	4.094.704	4.117.865
<i>Минус: Исправка учешћа у капиталу других правних лица</i>	(3.921.364)	(3.934.654)
	<u>173.340</u>	<u>183.211</u>
Остали дугорочни пласмани	44	44
<i>Минус: Исправка вредности осталих дугорочних пласмана</i>	(44)	(44)
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>173.340</u>	<u>183.211</u>

Учешћа у капиталу других правних лица односе се на учешћа у капиталу без већинског удела и контроле над пословањем.

У наставку је дат преглед учешћа у капиталу других правних лица са стањем на дан 31. децембар 2020. године и 31. децембар 2019. године:

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
ХИП Азотара д.о.о , Панчево	982.402	982.402
ХИП Петрохемија а.д. , Панчево	2.716.906	2.716.906
Остало	395.396	418.557
	<u>4.094.704</u>	<u>4.117.865</u>

Номинално највећа учешћа у капиталу других правних лица односе се на друштва „ХИП Азотара” д.о.о., Панчево и „ХИП – Петрохемија” а.д., Панчево и стечена су конверзијом потраживања за електричну енергију у капитал.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Управни одбор ЈП ЕПС у функцији Скупштине друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад дана 21. марта 2012. године је донео Одлуку број 1054/5-12 о конверзији потраживања у капитал у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, по којој „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад намирају своја потраживања настала закључно са 30. септембром 2011. године, призната у висини од 982.402 хиљаде динара, учешћем у четвртој класи поверилаца и то конверзијом потраживања у капитал „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 11477/2015 од 25. фебруара 2015. године усвојена је промена података о члановима и уделима друштва „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево. Између осталог, уписан је улог у износу од 982.402 хиљаде динара и удео од 4,43917% друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад. На основу Уговора о статусној промени припајања бр. ОУП 1239/2015 од 1. јуна 2015. године извршено је припајање друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад, Друштву, као правном следбенику.

Са стањем на дан 31. децембар 2019. и 2020. године учешће у капиталу друштва „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево је у целини обезвређено.

Учешће у капиталу друштва АД за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП – Петрохемија“, Панчево стечено је конверзијом потраживања у капитал, а у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације који је предвиђао отпис дела дуга у висини од 47,67% и конверзију потраживања за преостали износ дуга, након примене прве мере (отпис дуга), у акционарски капитал друштва „ХИП – Петрохемија“, Панчево. Скупштина Друштва је дана 22. децембра 2017. године донела Одлуку (бр. 05.000.-08.01-325658/6-2017) о намирању потраживања Друштва у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације, а на који је претходно Влада Републике Србије дала сагласност, Закључком 05 број 023-5541/2016 од 13. јуна 2016. године.

Дана 24. априла 2020. године Скупштина Друштва је донела Одлуку број 05.000-08.01-109144/3 о преносу без накнаде на Републику Србију акција које Друштво поседује у привредном друштву „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево. Ова одлука је донета у циљу реализације Закључка Владе Републике Србије 05 Број 023-2590/2020 од 19. марта 2020. године којим се Влада сагласила да Друштво пренесе на Републику Србију без накнаде 3.273.381 акција (4,89653% капитала) које поседује у наведеном привредном друштву. Пренос акција у привредном друштву „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево са Друштва на Републику Србију реализован је 7. априла 2021. године.

Са стањем на дан 31. децембар 2019. и 2020. године учешће у капиталу „ХИП – Петрохемија“, Панчево је у целини обезвређено.

Друштво у оквиру учешћа у капиталу других правних лица евидентира и учешће у капиталу друштва „ТгауаI когрогасија“ а.д., Крушевац у износу од 89.851 хиљаду динара стечено конверзијом потраживања у капитал а у складу са уговором о конверзији потраживања од 14. јануара 2019. године, закљученим као мера Унапред припремљеног плана реорганизације друштва „ТгауаI когрогасија“ а.д., Крушевац као и 8.990 акција код Комерцијалне банке а.д. Београд, чија вредност на 31. децембар 2020. године износи 27.053 хиљаде динара (31. децембар 2020.: 30.296 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

25. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	33.966	34.446
- правна лица	86.289	149.104
	<u>120.255</u>	<u>183.550</u>
<i>Минус: Исправка вредности репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге</i>		
- физичка лица	(33.966)	(34.446)
- правна лица	(6.257)	(6.838)
	<u>(40.223)</u>	<u>(41.284)</u>
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	48.036	51.165
- по основу стамбених кредита	14.901	16.185
	<u>62.937</u>	<u>67.350</u>
<i>Минус: Исправка вредности дугорочних потраживања за продате станове и дате стамбене кредите у девизама</i>		
	<u>(29.943)</u>	<u>(2.173)</u>
	<u>(29.943)</u>	<u>(2.173)</u>
Дугорочна потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда	<u>57.391</u>	<u>57.391</u>
<i>Минус: Исправка вредности дугорочних потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда</i>	<u>(57.391)</u>	<u>(57.391)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>113.026</u>	<u>207.443</u>

Репрограмирана потраживања од купаца за услуге – правна лица исказана са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 86.289 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 149.104 хиљаде динара), највећим делом, у износу од 80.032 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 142.266 хиљада динара), представљају дугорочни део потраживања од Оператера кабловско дистрибутивног система (у даљем тексту КДС оператери) са припадајућом затезном каматом до дана закључења споразума о репрограму дуга. Споразумима о репрограму дуга закљученим између КДС оператера и Друштва омогућено је КДС оператерима да измире обавезе проистекле по уговорима о коришћењу стубова дистрибутивно електроенергетске мреже за потребе постављања инсталација кабловско-дистрибутивног система у 36 једнаких месечних рата. Споразуми о репрограму дуга су засновани на Одлуци Надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд, у функцији Скупштине Друштва, број 05.000-08.01-177877/4 од 3. јуна 2019. године, којом је одређен начин измирења доспелих новчаних обавеза КДС оператера на рате, са роком отплате од највише 36 месеци и исплатом у једнаким месечним ратама. Највећи део стања дугорочних потраживања на дан 31. децембар 2020. године по споразумима о репрограму дуга, односи се на КДС оператера „Корепникus Technology“ д.о.о. у износу од 44.311 хиљада динара. Наведени КДС оператер је 4. септембра 2020. године променио пословно име у „Моја супернова“ д.о.о. Београд.

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 48.036 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 51.165 хиљада динара) односе се на откупљене станове солидарности од стране запослених радника Друштва по Закону о становању и Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини. Друштво је наведене станове продало запосленима на период од 40 година и отплату путем месечних рата које се усклађују са кретањем цена на мало, а највише до висине раста просечне зараде у Републици Србији.

Пласмани по основу стамбених кредита исказани на дан 31. децембар 2020. године у износу од 14.901 хиљада динара (2019. године: 16.185 хиљада динара) односе се на кредите за решавање стамбених потреба запослених, који су одобрени на период од 20 или 40 година. Отплата стамбених кредита је везана за курс евра и исти су одобрени без камате или уз фиксну камату од 1% годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

26. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	Кориговано 31. децембар 2019.
Материјал	6.861.047	7.218.336
Резервни делови	39.781	60.708
Алат и инвентар	788.785	591.814
Роба	11	58
Стална средства намењена продаји	1.825	1.825
Дати аванси за залихе и услуге	674.140	774.254
	<u>8.365.589</u>	<u>8.646.995</u>
<i>Минус: Исправка вредности залиха</i>		
- материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе	(555.861)	(960.182)
- датих аванса	(274.197)	(375.388)
	<u>(830.058)</u>	<u>(1.335.570)</u>
	<u>7.535.531</u>	<u>7.311.425</u>

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	Кориговано 31. децембар 2019.
Потраживања од повезаних правних лица:		
- ПД у саставу ЕПС групе (напомена 43)	-	21.739.853
<i>Минус: Исправка вредности ПД у саставу ЕПС групе</i>	-	(8.808)
	-	<u>21.731.045</u>
Купци у земљи:		
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	38.686.117	37.167.359
- за испоручену електричну енергију - привреда	24.726.058	24.617.921
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурању	4.248.798	4.215.156
- остала потраживања од предузећа у реструктурирању	9.257	9.251
- потраживања од купаца за услуге	24.266.996	1.495.595
- Огранак ХЕ Ђердап	60	-
	<u>91.937.286</u>	<u>67.505.282</u>
<i>Минус: Исправка вредности купци у земљи</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(38.586.200)	(37.060.442)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(24.661.847)	(24.583.815)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	(4.248.798)	(4.215.313)
- осталих потраживања од предузећа у реструктурирању	(9.251)	(9.251)
- потраживања од купаца за услуге	(952.183)	(665.417)
	<u>(68.458.279)</u>	<u>(66.534.238)</u>
Купци у иностранству	22	31
Остала потраживања по основу продаје	141.851	102.753
<i>Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје</i>	(132.156)	(101.783)
	<u>9.695</u>	<u>970</u>
	<u>23.488.724</u>	<u>22.703.090</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

Потраживања од купаца за услуге у износу од 24.266.996 хиљаде динара највећим делом односе се на потраживања од ЈП „Електропривреда Србије“ по рачунима за услуге приступа дистрибутивном систему у износу од 22.652.096 хиљада динара. На дан 31. децембар 2019. године ова потраживања износила су 21.739.853 хиљада динара и исказана су у оквиру линије *Потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе*. Наиме, као што је обелодањено у напомени 1 уз ове финансијске извештаје, Друштво више није део ЕПС групе будући да је ЈП „Електропривреда Србије“ пренела свој улог без накнаде на Републику Србију. Последишно извршена је рекласификација потраживања од ЈП „Електропривреда Србије“ са интерних на екстерна конта.

Потраживања од друштава у реструктурирању су потраживања од купаца из привреде за која је прописима о својинској трансформацији, јавним предузећима наложен отпуст потраживања. Обзиром да се ради о старим потраживањима чија је наплата због отпуста неизвесна, извршена је њихова исправка у целости.

28. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	<i>Кориговано</i>	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања по основу камате:		
- ПД у саставу ЕПС групе (напомена 43)	-	4.056
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	74.788	74.788
- за испоручену електричну енергију - привреда	112.099	117.174
- остала потраживања по основу камате	53.010	17.895
	<u>239.897</u>	<u>213.913</u>
<i>Минус: Исправка вредности потраживања по основу камате:</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(74.788)	(74.788)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(106.638)	(115.769)
- остала потраживања по основу камате	(44.109)	(20.612)
	<u>(225.535)</u>	<u>(211.169)</u>
Потраживања од запослених	27.779	28.407
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од запослених</i>	(15.432)	(16.426)
	<u>12.347</u>	<u>11.981</u>
Потраживања од буџетских корисника и преплаћени порези и доприноси	371.586	1.100.628
Потраживања од наплатних места	265	777
Потраживања по основу накнаде штета	3.347	3.941
Остала краткорочна потраживања од ПД у саставу ЕПС групе (напомена 43)	-	13.570
Остала краткорочна потраживања	70.277	68.065
	<u>445.475</u>	<u>1.186.981</u>
<i>Минус: Исправка вредности</i>		
- потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	(201.067)	(194.898)
- остала потраживања	(13.554)	-
- остала краткорочна потраживања	(32.019)	(37.108)
	<u>(246.640)</u>	<u>(232.006)</u>
	<u>225.544</u>	<u>969.700</u>

Потраживања од буџетских корисника и преплаћени порези и доприноси исказани са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 1.100.628 хиљада динара највећим делом су се односили на потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 784.372 хиљаде динара. На дан 31. децембар 2020. године Друштво нема потраживања по овом основу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

29. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Краткорочни кредити у земљи	591	721
Текуће доспеће дугорочних финансијских пласмана и кредита	1.745	2.052
Текућа доспећа репрограмираних потраживања од купаца за електричну енергију и услуге	95.439	81.379
Краткорочна репрограмирана потраживања за електричну енергију	5.651	9.072
Остали краткорочни финансијски пласмани	33.025	33.025
	<u>136.451</u>	<u>126.249</u>
<i>Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана</i>	(46.815)	(41.635)
	<u>89.636</u>	<u>84.614</u>

Текућа доспећа репрограмираних потраживања од купаца за електричну енергију и услуге највећим делом, у износу од 83.000 хиљаде динара, односе се на потраживања од КДС оператера „Моја супернова“ д.о.о., Београд на основу споразума о репрограму дуга закљученог 30. јула 2019. године (напомена 25).

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Текући рачуни у динарима	7.699.724	11.351.645
Текући рачуни у инострану валути	166.241	166.305
Благајна и остала новчана средства	9	15
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	-	198
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	411.815	417.623
Остала готовина и готовински еквиваленти	309.802	15.255
	<u>8.587.591</u>	<u>11.951.041</u>
<i>Минус: Исправка вредности – умањење вредности новчаних средстава чије је коришћење ограничено или вредност умањена</i>	(426.515)	(417.389)
	<u>8.161.076</u>	<u>11.533.652</u>

Остала новчана средства, исказана са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 309.802 хиљада динара, највећим делом, у износу од 289.386 хиљада динара, се односе на наменски депозит положен код „Банка Поштанска штедионица“ а.д. у корист А.Д. „Електроурежа Србије“ Београд. Наиме, у складу са Уговором о приступу систему за пренос електричне енергије број 00.000-0810-231046/1-20 од 14. августа 2020. године закљученим са привредним друштвом А.Д. „Електроурежа Србије“, Београд и Анексом овог уговора од 22. октобра 2020. године, Друштво се обавезало да депонује средства наменског (гарантног) депозита по револвинг начелу у корист А.Д. „Електроурежа Србије“ Београд ради обезбеђења плаћања за случај неизвршења обавеза.

Исправка вредности новчаних средстава односи се на новчана средства која су депонована код банака над којима је покренут стечајни поступак. Од укупног умањења вредности новчаних средстава у износу од 426.515 хиљада динара на дан 31. децембра 2020. године (31. децембра 2019. године: 417.389 хиљада динара) највећи износ се односи на средства код Универзал банке а.д., Београд, а мањим делом на новчана средства код Беобанке а.д., Београд и Борске банке а.д., Бор.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

31. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара Кориговано	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Разграничени порез на додату вредност	2.114.823	2.065.326
	2.114.823	2.065.326

Разграничени порез на додату вредност исказан на дан 31. децембар 2020. године у износу од 2.114.823 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 2.065.236 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.

32. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара Кориговано	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Унапред плаћени трошкови	169	818
Разграничени трошкови	196.291	214.535
Остала активна временска разграничења из односа са повезаним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 43)	-	-
Остала активна временска разграничења	634.812	739.211
	831.272	954.564

Разграничени трошкови исказани са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 196.291 хиљаду динара у потпуности се односе на трошкове осигурања имовине који припадају наредној години, а који су исказани на фактурама осигуравајућег друштва издатим у 2020. години.

Остала активна временска разграничења исказана са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 634.812 хиљада динара, највећим делом, у износу од 545.402 хиљаде динара, односе се на ПДВ садржан у примљеним авансима.

33. КАПИТАЛ

Основни капитал

Удели

На дан 31. децембар 2020. и 2019. године, власник Друштва и његов интерес у Друштву представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	У хиљадама динара	% Учешћа	У хиљадама динара	% учешћа
Република Србија	96.193.148	100%	-	-
Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд (Стари Град)	-	-	77.928.955	100%

Надзорни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије”, Београд је дана 21. децембра 2020. године донео Одлуку Број 12.01.635814/5-20 о повећању основног капитала Друштва уносом неновчаног улога и то некретнина, опреме, нематеријалне имовине као и учешћа у капиталу осталих правних лица и потраживања у укупној вредности од 18.264.193 хиљаде динара. На ову одлуку Влада је дала претходну сагласност Закључком од 17. децембра 2020. године којим је усвојен План за спровођење активности у циљу реорганизације Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

33. КАПИТАЛ (наставак)

Основни капитал (наставак)

Промена висине улога Јавног предузећа „Електропривреда Србије”, Београд у Друштву регистрована је Решењем Агенције за привредне регистре БД 96942/2020 од 23. децембра 2020. године. Наведено повећање улога тј. основног капитала Друштва није уплаћено тј. унето у целости на дан 31. децембар 2020. године. Јавно предузеће „Електропривреда Србије”, Београд и Друштво закључиће уговоре о преносу ствари, као и нематеријалне имовине, учешћа у капиталу осталих правних лица и потраживања, које чине улог у складу са Одлуком Надзорног одбора о повећању улога и извршити записничку примопредају имовине током 2021. године.

Као што је обелодањено у напомени 1. уз ове финансијске извештаје, дана 29. децембра 2020. године Јавно предузеће „Електропривреда Србије”, Београд и Влада РС су закључили Уговор о преносу удела у Друштву са Јавног предузећа „Електропривреда Србије”, Београд на Републику Србију, а у циљу реализације Плана за спровођење активности реорганизације ОДС „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд. Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 99765/2020 од 31. децембра 2020. године, извршена је промена чланова, односно извршена је регистрација по којој је Република Србија уписана као члан Друштва са уделом од 100% капитала.

Остали основни капитал

Остали основни капитал у износу од 130.741 хиљаду динара потиче из ранијих година и односи се на средства која представљају „Фонд заједничке потрошње за потребе становања и друге потребе”, који представљају изворе средстава по прописима који су важили до 31. јануара 2003. године.

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2020. године износе 175.187.948 хиљада динара. Одлуком о рачуноводственим политикама и начелима Друштва прописано је да се некретнине, постројења и опрема, а које служе за обављање енергетске делатности, после почетног признавања исказују по ревалоризованом износу који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Последња процена фер вредности рађена је са стањем на дан 31. јануар 2016. године.

Расподела добити

У претходном извештајном периоду, дана 25. јануара 2019. године, Надзорни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије”, Београд у функцији Скупштине Друштва донео је Одлуку да се укупно преостала нераспоређена добит Друштва утврђена по финансијским извештајима за 2015. годину, као и део нераспоређене добити утврђене по финансијским извештајима за 2017. годину, што укупно износи 2.200.000 хиљада динара, расподели Оснивачу Јавном предузећу „Електропривреда Србије”, Београд. Влада Републике Србије је на седници одржаној 27. фебруара 2019. године донела Решење 05 Број: 41-2014/2019 којим је дала сагласност на Одлуку о расподели нераспоређене добити Друштва остварене за 2015. и 2017. годину. Током 2020. године није било расподеле добити у корист оснивача.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

33. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

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

	У хиљадама динара						
	Основни капитал	Неуплаћени уписани капитал	Ревалори- зационе резерве	Актуарски добици/ (губици)	Добици/ (губици) по основу ХоВ расположивих за продају	Акумулирани губитак	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2019. године	77.928.955	-	176.143.688	(146.301)	(41.691)	(11.611.708)	242.272.943
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	-	-	-	-	(318.127)	(318.127)
Кориговано стање на дан 1. јануара 2019. године	77.928.955	-	176.143.688	(146.301)	(41.691)	(11.929.835)	241.954.816
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	-	-	11.734	-	11.734
Отуђење основних средстава	-	-	(720.598)	-	-	279.179	(441.419)
Актуарски губици, резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 34)	-	-	-	(132.698)	-	-	(132.698)
Расподела добитка ранијих година	-	-	-	-	-	(2.200.000)	(2.200.000)
Резултат текуће године	-	-	-	-	-	(5.811.505)	(5.811.505)
Остале промене	-	-	-	-	-	(3.373)	(3.373)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	77.928.955	-	175.423.090	(278.999)	(29.957)	(19.665.534)	233.377.555
Ефекти прве примене МСФИ 9 (напомена 4)	-	-	-	-	-	(223.667)	(223.667)
Повећање основног капитала	-	18.264.193	-	-	-	-	18.264.193
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	-	-	(3.827)	-	(3.827)
Отуђење основних средстава	-	-	(305.387)	-	-	148.032	(157.355)
Актуарски губици, резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 34)	-	-	-	3.749	-	-	3.749
Расподела добитка ранијих година	-	-	-	-	-	-	-
Резултат текуће године	-	-	-	-	-	(1.820.368)	(1.820.368)
Остале промене	-	-	-	-	-	536	536
Стање на дан 31. децембра 2020. године	77.928.955	18.264.193	175.117.703	(275.250)	(33.784)	(21.561.001)	249.440.816

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

34. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дугорочна резервисања за накнаде запослених	2.313.549	2.281.129
Дугорочна резервисања за судске спорове	859.547	769.655
	3.173.096	3.050.784

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 2.313.549 хиљада динара (31. децембар 2019. године 2.281.129 хиљада динара), односе се на резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију, у износу од 1.635.194 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 1.637.285 хиљада динара), и по основу јубиларних награда за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву, у износу од 688.355 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 643.844 хиљаде динара), и извршена су коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа која одговара криви приноса обвезница Републике Србије деноминираних у динарима, које по рачунској одговарају пројектованом доспећу остварења отпремнина и јубиларних награда по сваком запосленом у распону од 1,46% до 4,48% док је стопа раста зарада задржана на нултом нивоу. Стопа флукуације запослених је обрачуната за свако појединачно дистрибутивно подручје у оквиру Друштва као просек годишњих стопа флукуације у претходних седам година и креће се у распону од 0,06% до 0,27%.

Као последица поновног одмеравања садашње вредности обавезе по основу отпремнина, промена у актуарским претпоставкама и искуственим пројекцијама у извештајној 2020. години у односу на 2019. годину призната је као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата (напомена 33), а разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и искуственим пројекцијама, призната је кроз биланс успеха (напомена 13).

На дан 31. децембар 2020. године, Друштво је формирало резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи по основу вероватних негативних исхода судских спорова који се воде против Друштва у износу од 859.547 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 769.655 хиљада динара).

Промене на дугорочним резервисањима у току 2020. и 2019. године су приказане у следећој табели:

	У хиљадама динара		
	Резервисања за бенефиције за запослене	Резервисања за судске спорове	Укупно
Стање 1. јануара 2019. године	1.852.812	1.528.361	3.381.173
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	(874.640)	(874.640)
Кориговано стање на 1. јануара 2019. године	1.852.812	653.721	2.506.533
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 13)	535.479	608.227	1.143.706
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 33)	132.698	-	132.698
Искоришћена резервисања у току године	(226.786)	(114.011)	(340.797)
Укидање неискоришћених резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 20)	(13.074)	(378.282)	(391.356)
Стање 31. децембра 2019. године	2.281.129	769.655	3.050.784
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 13)	241.789	162.298	404.087
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 33)	3.749	-	3.749
Искоришћена резервисања у току године	(213.118)	(29.988)	(243.106)
Укидање неискоришћених резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 20)	-	(42.418)	(42.418)
Стање 31. децембра 2020. године	2.313.549	859.547	3.173.096

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

35. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	43	43
Дугорочне обавезе према матичним и зависним правним лицима у саставу ЕПС групе по основу кредита из иностранства (напомена 43)	-	2.709.795
Минус: Текућа доспећа	-	(171.183)
	-	2.538.612
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	162.566	-
Минус: Текућа доспећа	(162.566)	-
	-	-
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	39	39
Минус: Текућа доспећа обавеза по основу јавних прихода	(39)	(39)
	-	-
Остале дугорочне обавезе	2.491.445	718
Минус: Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	-	(169)
	2.491.445	549
	2.491.488	2.539.204

Остале дугорочне обавезе исказане са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 2.491.445 хиљада динара у целости се односе на обавезе према друштву ЈП „Електропривреда Србије”, Београд по основу репрограмираних обавеза и кредита од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) и Светске банке које је ЈП „Електропривреда Србије” узела за рачун Друштва а за сврхе финансирање пројеката као што су куповина опреме за реконструкцију пет 110/xkV/kV трафостаница и то Петровац, Шабац, Горњи Милановац, Лешница и Алексинац, са пратећим услугама и опремом за дистрибутивну мрежу као и за пројекат хитне санације од поплава. На дан 31. децембар 2019. године ове обавезе су износиле 2.538.612 хиљада динара и приказане су у оквиру дугорочних обавезе према матичним и зависним правним лицима у саставу ЕПС групе. Као што је обелодањено у напомени 1 уз ове финансијске извештаје, ЈП „Електропривреда Србије” је изгубила контролу над Друштвом преносом свог улога без накнаде на Републику Србију тако да на дан 31. децембар 2020. године Друштво није више део ЕПС групе.

Усаглашавање промена у обавезама са новчаним токовима из активности финансирања

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

	У хиљадама динара					
	Стање на дан 1. јануар 2020.	Новчани токови		Неновчане промене		Стање на дан 31. децембар 2020.
		Приливи	Отплате	Повећања	Остало	
2020						
Кредити и позајмице (дугорочни и краткорочни)	2.710.595	-	(170.802)	156.246	(41.946)	2.654.093
Укупне обавезе од активности финансирања	2.710.595	-	(170.802)	156.246	(41.946)	2.654.093
2019						
Кредити и позајмице (дугорочни и краткорочни)	2.613.450	-	(173.702)	269.068	1.779	2.710.595
Укупне обавезе од активности финансирања	2.613.450	-	(173.702)	269.068	1.779	2.710.595

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
<i>Обавезе у иностраној валути</i>		
Део дугорочних кредита и зајмова у иностраној валути који доспева до једне године - ПД у саставу ЕПС групе (напомене 35 и 43)	-	171.183
<i>Обавезе у динарима</i>		
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	162.566	-
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	-	169
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године	39	39
	162.605	171.391

Део дугорочних кредита који доспева до једне године, на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 162.566 хиљаде динара, односи се на текуће доспеће дугорочних обавеза према друштву ЈП „Електропривреда Србије“ по основу кредита из иностранства (напомена 35).

37. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Примљени аванси:		
- од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	-	4.574
- остала правна лица у динарима	3.091.413	3.776.684
- остала правна лица у девизама	1.726	1.820
Примљени депозити и кауције	4.135	3.807
Примљени аванси од физичких лица у динарима	768.552	909.966
	3.865.826	4.696.851

Примљени аванси исказани са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 3.865.826 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 4.696.851 хиљаду динара) највећим делом се односе на уговорне обавезе према правним лицима у износу од 2.586.555 хиљада динара и према физичким лицима у износу од 655.342 хиљаде динара, по основу аванса примљених на име израде прикључака на дистрибутивни систем електричне енергије. Даном уплате аванса од стране власника, односно корисника јавне својине, чији се објекат прикључује, на име трошкова прикључења настаје обавеза Друштва као оператора дистрибутивног система електричне енергије да приступи изградњи прикључка, да у року изгради прикључак, као и да обавести надлежни орган о завршетку радова на изградњи прикључка.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	Кориговано 31. децембар 2019.
Добављачи - повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	-	8.069.385
Добављачи у земљи	13.313.367	6.194.036
	<u>13.313.367</u>	<u>14.263.421</u>
Добављачи у иностранству	1	1
Остале обавезе из пословања	414.779	396.099
	<u>13.728.147</u>	<u>14.659.521</u>

Обавезе према добављачима у земљи углавном се односе на обавезе по основу пружених услуга од стране Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд по уговору и анексима уговора о пружању услуга – СЛА уговор у износу од 5.585.997 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 4.253.295 хиљада динара) и на обавезе по основу набављене електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему по уговору и анексу уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем за надокнаду губитака у дистрибутивном систему и сопствену потрошњу оператора дистрибутивног система у износу од 2.778.566 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 3.601.171 хиљада динара). На дан 31. децембар 2019. године ове обавезе су приказане су у оквиру линије дугорочних обавезе према матичним и зависним правним лицима у саставу ЕПС групе.

Остале обавезе из пословања исказане са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 414.779 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 396.099 хиљада динара) односе се углавном на обавезе за погрешне и непрепознате уплате купаца по разним основама.

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	Кориговано 31. децембар 2019.
Обавезе за дивиденде и учешће у добитку	1.201.905	1.202.060
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	208.391	174.208
Обавезе за порезе и доприносе на зараде - на терет запосленог	80.916	69.404
Обавезе за порезе и доприносе на зараде - на терет послодавца	52.417	70.803
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	10.054	9.244
Остале обавезе према запосленима	12.580	287.912
Обавезе према физичким лицима	12.672	12.543
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	229	208
Остале обавезе од ПД у саставу ЕПС групе (напомена 43)	-	1.274.778
Остале обавезе	219.450	56.425
	<u>1.798.614</u>	<u>3.157.585</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Обавезе за дивиденде и учешће у добитку исказане на дан 31. децембра 2020. године у износу од 1.201.905 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 1.202.060 хиљада динара) се односе на обавезе према Републици Србији у износу од 1.201.012 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 1.201.012 хиљада динара), признате у ранијим годинама на основу одлука Надзорног одбора ЈП „Електропривреда Србије“ у функцији Скупштине Друштва о расподели добитка у корист буџета Републике Србије, а у складу са Законом о буџету Републике Србије, и на обавезе према запосленима и бившим запосленима, у износу од 893 хиљада динара, 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.

Остале обавезе према запосленима, исказане на дан 31. децембар 2020. године у износу од 12.580 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 287.912 хиљада динара), укључују обавезе према запосленима по основу добровољног раскида радног односа (напомена 3.5 и 11) у износу од 286 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 250.128 хиљада динара), доспеле обавезе по основу отпремнина у износу од 2.559 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 26.939 хиљада динара) и остале обавезе у износу од 9.735 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 10.845 хиљада динара).

40. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Разграничени порез на додату вредност	1.900.147	1.896.124
Обрачуната обавеза за плаћање ПДВ по пореској пријави	518.295	428.257
	2.418.442	2.324.381

Разграничени порез на додату вредност исказан у износу од 1.900.147 хиљада динара односи се на обавезе за порез на додату вредност по испостављеним фактурама Друштва на којима је исказан датум промета након датума биланса стања.

41. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019. <i>Кориговано</i>
Обавезе за порез из резултата	207.875	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине који терете трошкове	185.140	347.857
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	59.602	36.905
Накнаде за заштиту животне средине	103	84
Остале обавезе по основу осталих јавних прихода који терете трошкове	6.600	57.437
	459.320	442.283

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине исказане са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 185.140 хиљада динара највећим делом, у износу од 172.365 хиљада динара, односе се на неизмирене обавезе дистрибутивног подручја Ниш по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	Кориговано 31. децембар 2019.
Одложени приходи по основу примљених донација:		
- у земљи	21.849.634	17.805.093
- из иностранства	154.481	713.409
- од Владе РС и осталих државних органа	1.100.079	1.100.079
	<u>23.104.194</u>	<u>19.618.581</u>
Обрачунати трошкови	10.585	10.585
Обрачунати трошкови набавке	3.794	3.794
Остала пасивна временска разграничења	<u>32.771</u>	<u>62.361</u>
	<u>23.151.344</u>	<u>19.695.321</u>

Одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2020. године износе укупно 23.104.194 хиљада динара и највећим делом се односе на вредност средстава - електроенергетске опреме и објеката (објекте, мерне уређаје, мерна места и слично), која су финансирана од стране потрошача електричне енергије – корисника система (физичких и правних лица), што је уређено Законом о енергетици.

У оквиру одложених прихода по основу примљених донација, вредност од 17.659.300 хиљада динара се односи на донирана основна средства и то средства за изградњу електроенергетских објеката који још нису стављени у употребу као и средства која су активирана и налазе се употреби, и по основу којих се обрачунава амортизација. У оквиру ових средстава, садржани су пре свега прикључци чија се изградња финансира по прописаном ценовнику, и који се граде по принципу инвестиција у сопственој режији, затим електроенергетски објекти (претежно трафостанице) дати на управљање и коришћење Друштву по основу Закључака Владе Републике Србије, средства која су финансирана од стране локалних самоуправа и слично. У висини трошкова годишње амортизације, за постројења и опрему која је у потпуности или делимично набављена из средстава донација или је примљена као донација и стављена је у употребу, признати су приходи од примљених донација, и за 2020. годину поменути трошкови и приходи износе 886.483 хиљада динара.

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

	У хиљадама динара 31 децембар 2020.
Стање на почетку године	19.618.581
Корекција почетног стања	544.509
Вред. прен. сред. од трећих лица без накнаде (донације)	2.054.707
Укидање одложених прихода у корист текућих прихода на систематској основи (напомена 8)	886.397
Курсне разлике	-
Остало (напомена 8)	-
Стање на крају године	<u>23.104.194</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

43. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Друштво је током 2020. и 2019. године имало трансакције са повезаним правним лицем и то са матичним предузећем ЈП „Електропривреда Србије“, Београд. Као што је обелодањено у напомени 1 уз ове финансијске извештаје, у циљу реализације Плана за спровођење активности реорганизације Друштва, ЈП „Електропривреда Србије“ је изгубила контролу над Друштвом преносом свог улога без накнаде на Републику Србију тако да на дан 31. децембар 2020. године Друштво није више део ЕПС групе.

Потраживања и обавезе од ЈП „Електропривреда Србије“ са стањем на дан 31. децембар 2020. године приказани су у оквиру трансакција са трећим лицима.

а) Биланс стања

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања по основу продаје (напомена 27)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	21.731.045
	-	21.731.045
Потраживања по основу камате (напомена 28)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	4.056
	-	4.056
Остала краткорочна потраживања (напомена 28)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	13.570
	-	13.570
Укупно потраживања	-	21.748.671
Дугорочне обавезе (напомена 35)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	2.538.612
	-	2.538.612
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 36)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	171.183
	-	171.183
Примљени аванси (напомена 37)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	4.574
	-	4.574
Обавезе из пословања (напомена 38)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	8.069.385
	-	8.069.385
Остале краткорочне обавезе (напомена 39)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	1.274.778
	-	1.274.778
Укупно обавезе	-	12.058.532
Потраживања/(обавезе) – нето	-	9.690.139

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

43. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) *Биланс успеха*

Преглед прихода и расхода остварених из трансакција са повезаним правним лицима је приказан у наредном прегледу:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од продаје (напомена 6)		
Приступ и коришћење дистрибутивног система:		
- ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	77.901.761	76.545.168
Остале услуге:		
- ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	85.012	222.457
	<u>77.986.773</u>	<u>76.767.625</u>
Други пословни приходи (напомена 7)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	468.426	494.721
	<u>468.426</u>	<u>494.721</u>
Финансијски приходи (напомена 16)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	40.755	5.765
	<u>40.755</u>	<u>5.765</u>
Укупно приходи	<u>78.495.954</u>	<u>77.268.111</u>
Трошкови по основу набавке електричне енергије (напомена 10)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	23.544.016	26.979.911
	<u>23.544.016</u>	<u>26.979.911</u>
Нематеријални трошкови (напомена 15)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	5.415.922	4.843.814
	<u>5.415.922</u>	<u>4.843.814</u>
Трошкови производних услуга (напомена 14)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	11.784.552	10.490.516
	<u>11.784.552</u>	<u>10.490.516</u>
Финансијски расходи (напомена 17)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	23.239	27.142
	<u>23.239</u>	<u>27.142</u>
Расходи од усклађивања вредности остале имовине (напомена 19)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	4.056
	<u>-</u>	<u>4.056</u>
Остали расходи (напомена 21)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	10.830	10.082
	<u>10.830</u>	<u>10.082</u>
Укупно расходи	<u>40.778.559</u>	<u>42.355.521</u>
<i>Приходи/(расходи), нето</i>	<u>37.717.395</u>	<u>34.912.590</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Задуженост а)	2.654.093	2.710.595
Готовина и готовински еквиваленти	8.161.076	11.533.652
Нето задуженост	(5.506.983)	(8.823.057)
Капитал б)	249.440.816	233.377.555
Радио укупног дуговања према капиталу	(0,02)	(0,04)

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. уз ове финансијске извештаје.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијска средства		
Учешћа у капиталу	173.340	183.211
Дугорочна потраживања	113.026	207.443
Потраживања од купаца	23.488.724	22.703.090
Краткорочни финансијски пласмани	89.636	84.614
Остала потраживања	42.677	51.988
Готовина и готовински еквиваленти	8.161.076	11.533.652
	32.068.479	34.763.998
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	43	2.538.655
Остале дугорочне обавезе	2.491.445	549
Обавезе из пословања	13.728.147	14.659.521
Краткорочне финансијске обавезе	39	39
Текућа доспећа дугорочних кредита	162.566	171.352
Остале обавезе	1.434.255	2.546.010
	17.816.495	19.916.126

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 следећим наведеним ризицима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

44. 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 преваходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

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

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

Девизни ризик

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

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

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

	У валути			
	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
EUR	189.881	191.518	2.007.523	1.920.575
XDR	-	-	894.115	941.507

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра и америчког долара. Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. 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 ненамирена потраживања и обавезе исказане у страниој валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на смањење резултата текућег периода када динар слаби према страниој валути. У случају јачања динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
EUR	181.764	172.906
XDR	89.412	94.151
Резултат текућег периода	271.176	267.057

Осетљивост Друштва на промене у девизном курсу страних валута смањила се у текућем периоду, углавном на основу ефеката номиналног смањења обавеза исказаних у страниој валути.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

Ризик од промене каматних стопа

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

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Учешћа у капиталу	173.340	183.211
Потраживања од купаца	23.488.724	22.703.090
Остала потраживања	27.202	48.571
Готовина и готовински еквиваленти	-	447
	<u>23.689.266</u>	<u>22.935.319</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочна потраживања	75.865	167.032
Готовина и готовински еквиваленти	8.161.076	11.533.205
	<u>8.236.941</u>	<u>11.700.237</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Дугорочна потраживања	37.161	40.411
Краткорочни финансијски пласмани	89.636	84.614
Остала потраживања	15.475	3.417
	<u>142.272</u>	<u>128.442</u>
	<u>32.068.479</u>	<u>34.763.998</u>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
Обавезе из пословања	13.728.147	14.659.521
Остале обавезе	84.046	2.462
	<u>13.812.193</u>	<u>14.661.983</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочни кредити	43	2.538.655
Краткорочне финансијске обавезе	39	39
Текућа доспећа дугорочних кредита	162.566	171.352
	<u>162.648</u>	<u>2.710.046</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Остале дугорочне обавезе	2.491.445	549
Остале обавезе	1.350.209	2.543.548
	<u>3.841.654</u>	<u>2.544.097</u>
	<u>17.816.495</u>	<u>19.916.126</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недеривативне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама. Да је каматна стопа 1% виша, а све остале варијабле остале непромењене, Друштво би остварило губитак за годину која се завршава 31. децембра 2020. године у износу од 36.994 хиљаде динара (губитак - 31. децембар 2019. године: 24.157 хиљаде динара). Оваква ситуација се приписује изложености Друштва ризику промене каматних стопа, који је заснован на варијабилним каматним стопама које се обрачунавају на потраживања од купаца.

Изложеност Друштва каматним стопама смањена је у току текућег периода највећим делом због номиналног смањења осталих обавеза.

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.

Потраживања од купаца и уговорна имовина

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

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
31. децембар 2020. године			
Недоспела потраживања од купаца	23.113.305	(116.388)	22.996.917
Доспела, исправљена потраживања од купаца	68.965.854	(68.474.047)	491.807
	92.079.159	(68.590.435)	23.488.724
31. децембар 2019. године			
Недоспела потраживања од купаца	17.112.657	-	17.112.657
Доспела, исправљена потраживања од купаца	66.644.829	(66.644.829)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	5.590.433	-	5.590.433
	89.347.919	(66.644.829)	22.703.090

У структури потраживања од купаца доминирају потраживања од купаца по основу услуга приступа дистрибутивног систему и других услуга. На дан 31. децембар 2020. године изложеност Друштва кредитном ризику по основу потраживања за услуге износи 23.263.845 хиљада динара односно око 99% укупне изложености кредитном ризику:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Потраживања за услуге	24.266.996	(1.003.151)	23.263.845
Потраживања за електричну енергију	67.670.312	(67.506.096)	164.216
Остала потраживања	141.851	(81.188)	60.663
	92.079.159	(68.590.435)	23.488.724

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Очекивани кредитни губици за потраживања од купаца за услуге

Процена наплативости потраживања од купаца за услуге, 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 губитка су засноване на стварном искуству са кредитним губицима током претходних година.

Наредна табела приказује информације о очекиваном кредитном ризику и кредитним губицима за потраживања од купаца за услуге на дан 31. децембар 2020. године:

	Пондерисани просечни % губитка	У хиљадама динара	
		Бруто вредност	Кредитни губитак
Недоспело	1%	23.113.306	116.388
0-90	37%	249.462	93.117
90-180	54%	136.957	73.656
180-270	63%	76.008	47.634
270-360	83%	68.343	56.637
360-450	90%	69.751	62.550
450+	100%	553.169	553.169
Укупно		24.266.996	1.003.151

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава

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

	У хиљадама динара						
	Дугорочни финансијски пласмани	Дугорочна потраживања	Потраживања по основу продаје	Потраживања из специфичних послова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2019. године	3.753.084	105.812	64.791.016	25.043	332.495	41.310	69.048.760
Корекција почетног стања	-	-	-	-	167.252	-	167.252
Кориговано стање на дан 1. јануара 2019. године	3.753.084	105.812	64.791.016	25.043	499.747	41.310	69.216.012
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19)	2.338	(479)	2.933.540	-	6.600	288	2.942.287
Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18)	-	-	(124.227)	-	-	50	(124.177)
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања	-	-	9.884	-	-	-	9.884
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	(48)	-	(748.587)	(493)	(56.251)	(15)	(805.394)
Наплата исправљених потраживања	-	(79)	(45.874)	-	-	-	(45.953)
Пренос у оквиру исправке вредности потраживања	169.441	(4.406)	(174.039)	-	9.003	1	-
Конверзија у капитал по основу УППР							
Гумопластика	9.883	-	-	-	-	-	9.883
Остало	(44)	-	3.116	-	502	1	3.575
Стање на дан 31. децембра 2019. године	3.934.654	100.848	66.644.829	24.550	459.601	41.635	71.206.117
Ефекти прве примене МСФИ 9 (напомена 4)	-	-	204.401	-	2.038	-	206.439
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19)	-	-	2.469.131	-	33.960	629	2.503.720
Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18)	-	-	(188.468)	-	(13.655)	-	(202.123)
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања	-	-	20.610	-	-	-	20.610
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	(11.416)	(1.061)	(452.819)	-	-	(5.698)	(470.994)
Курсне разлике	-	-	(68.399)	-	(1.145)	-	(69.544)
Пренос у оквиру исправке вредности потраживања	85	27.770	(38.849)	-	-	10.994	-
Симпо обезвређење акција	1.815	-	-	-	-	-	1.815
Остало	(3.774)	-	(1)	-	6.808	(745)	2.288
Стање на дан 31. децембра 2020. године	3.921.364	127.557	68.590.435	24.550	487.607	46.815	73.198.328s

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2020. године, исказане су у износу од 13.728.147 хиљада динара (31. децембра 2019. године: 14.659.521 хиљада динара). Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року.

Ризик ликвидности

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

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2020.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	16.793.699	6.752.399	60.381	-	82.787	23.689.266
Фиксна каматна стопа	8.161.076	-	-	-	75.865	8.236.941
Варијабилна каматна стопа	89.636	15.475	-	-	37.161	142.272
	25.044.411	6.767.874	60.381	-	195.813	32.068.479

	У хиљадама динара 31. децембар 2019.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	15.970.836	6.739.368	36.151	-	188.964	22.935.319
Фиксна каматна стопа	11.533.205	-	-	-	167.032	11.700.237
Варијабилна каматна стопа	84.692	3.339	-	-	40.411	128.442
	27.588.733	6.742.707	36.151	-	396.407	34.763.998

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2020.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	4.402.494	9.409.699	-	-	-	13.812.193
Фиксна каматна стопа	-	-	162.605	-	43	162.648
Варијабилна каматна стопа	1.350.209	-	-	2.491.445	-	3.841.654
	<u>5.752.703</u>	<u>9.409.699</u>	<u>162.605</u>	<u>2.491.445</u>	<u>43</u>	<u>17.816.495</u>

	У хиљадама динара 31. децембар 2019.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	6.705.727	7.265.592	690.664	-	-	14.661.983
Фиксна каматна стопа	171.183	-	208	810.992	1.727.663	2.710.046
Варијабилна каматна стопа	2.543.548	-	-	549	-	2.544.097
	<u>9.420.458</u>	<u>7.265.592</u>	<u>690.872</u>	<u>811.541</u>	<u>1.727.663</u>	<u>19.916.126</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2020.		У хиљадама динара 31. децембар 2019.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Учешћа у капиталу	173.340	173.340	183.211	183.211
Дугорочна потраживања	113.026	113.026	207.443	207.443
Потраживања од купаца	23.488.724	23.488.724	22.703.090	22.703.090
Краткорочни финансијски пласмани	89.636	89.636	84.614	84.614
Остала потраживања	42.677	42.677	51.988	51.988
Готовина и готовински еквиваленти	8.161.076	8.161.076	11.533.652	11.533.652
	32.068.479	32.068.479	34.763.998	34.763.998
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	43	43	2.538.655	2.538.655
Остале дугорочне обавезе	2.491.445	2.491.445	549	549
Обавезе из пословања	13.728.147	13.728.147	14.659.521	14.659.521
Краткорочне финансијске обавезе	39	39	39	39
Текућа доспећа дугорочних кредита	162.566	162.566	171.352	171.352
Остале краткорочне обавезе	1.434.255	1.434.255	2.546.010	2.546.010
	17.816.495	17.816.495	19.916.126	19.916.126

45. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству Друштво је вршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 31. децембар 2020. године. Укупно неусаглашена потраживања износе 13.929.479 хиљада динара, а неусаглашене обавезе износе 2.094.454 хиљаде динара. Највећи део неусаглашених потраживања је исправљен.

46. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

47. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

У обављању делатности дистрибуције електричне енергије Друштво остварује губитке у испоруци електричне енергије. Губици електричне енергије односе се на техничке и нетехничке губитке. Технички губици настају по основу испоруке електричне енергије до крајњег потрошача унутар дистрибутивног система као резултат техничких немогућности да се преузета количина електричне енергије у целости испоручи крајњим потрошачима. Нетехнички губици односе се на утрошену електричну енергију од стране крајњих потрошача коју Друштво није у могућности да идентификује, испоручи и као такву наплати.

У току 2020. године Друштво је остварило губитке у преносу електричне енергије на нивоу од 11,94% (2019. година: 11,73 %).

48. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Са стањем на дан 31. децембар 2020. године, против Друштва се воде судски спорови чија процењена вредност износи 1.919.266 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 2.008.662 хиљаде динара). Као што је обелодањено у напомени 34, на основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембар 2020. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова у укупном износу од 859.547 хиљаде динара (31. децембар 2019. године: 769.655 хиљада динара).

Потенцијална обавеза Друштва, за коју се не може поуздано проценити исход износи 1.059.719 хиљада динара .

49. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Са стањем на дан 31. децембар 2020. године Друштво има преузете обавезе по основу закључених уговора за набавку и реконструкцију некретнина, постројења и опреме у процењеном износу од 337.828 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 142.218 хиљада динара). Наведени износ се односи на уговорени нереализовани износ набавки са стањем на дан 31. децембар 2020. године по основу закључених уговора који још нису окончани на наведени дан.

50. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Лиценца за обављање енергетске делатности

Претежна делатност Друштва је енергетска делатност дистрибуције електричне енергије и управљање дистрибутивним системом у складу са Законом о енергетици.

Чланом 17. Закона о енергетици је прописано да енергетску делатност може да обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који има лиценцу за обављање енергетске делатности. Лиценце за обављање енергетске делатности издаје Агенција за енергетику Републике Србије. Друштво је располагало лиценцом за обављање енергетске делатности управљања дистрибутивним системом за електричну енергију којој је рок важења истекао 2. октобра 2016. године. Друштво је благовремено поднело Агенцији за енергетику Републике Србије захтев за продужење лиценце са пратећом документацијом дана 2. септембра 2016. године.

Агенција за енергетику Републике Србије је, поступајући по захтеву Друштва од 2. септембра 2016. године за продужење рока важења лиценце, дана 1. априла 2021. године донела Решење Број: 312-165/2016-Л-1 којим се Друштву издаје лиценца за обављање енергетске делатности дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом. Лиценца је издата са роком важења од десет година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

50. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (наставак)

Промена цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије

Дана 14. децембра 2020. године донета је нова Одлука о цени приступа систему за дистрибуцију електричне енергије за кориснике дистрибутивног система електричне енергије Друштва број: 00.001-0801.-369393/1-20, на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност дана 24. децембра 2020. године (Одлука о давању сагласности на Одлуку о промени цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије Број: 628/2020-Д-02/1).

Нове цене за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије су у примени од 1. фебруара 2021. године.

Корисници система 1	Тарифе 2	Јединица мере 3	Цена у РСД до 1. фебруара 2021 4	Цена у РСД од 1. фебруара 2021 5
Потрошња на средњем напону	одобрена снага	кW	98,583	99,726
	прекомерна снага	кW	394,33	398,90
	виша дневна тарифа за активну енергију	кWh	0,947	0,975
	нижа дневна тарифа за активну енергију	кWh	0,316	0,325
	реактивна енергија	kvarh	0,374	0,360
	прекомерна реактивна енергија	kvarh	0,748	0,719
Потрошња на ниском напону	одобрена снага	кW	157,732	159,562
	прекомерна снага	кW	630,93	638,25
	виша дневна тарифа за активну енергију	кWh	2,177	2,241
	нижа дневна тарифа за активну енергију	кWh	0,726	0,747
	реактивна енергија	kvarh	1,048	1,007
	прекомерна реактивна енергија	kvarh	2,095	2,015
Широка потрошња	одобрена снага	кWh	49,291	49,863
	активна енергија:			
	- једнотарифно мерење	кWh	2,789	3,049
	- двотарифно мерење - виша дневна тарифа	кWh	3,187	3,485
	- двотарифно мерење - нижа дневна тарифа	кWh	0,797	0,871
Јавно осветљење	- управљана потрошња - виша дневна тарифа	кWh	2,709	2,962
	- управљана потрошња - нижа дневна тарифа	кWh	0,677	0,741
	активна енергија – јавно осветљење	кWh	2,808	3,221

Промена цене приступа систему за пренос електричне енергије

Дана 14. децембра 2020. године Скупштина Електромрежа Србије А.Д. је донела нову Одлуку о цени за приступ систему за пренос електричне енергије број: 00.00-ROU-14/2020-002, на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност дана 24. децембра 2020. године (Одлука о давању сагласности на одлуку о цени приступа систему за пренос електричне енергије бр. 663/2020-Д-1/1).

Нове цене за приступ систему за пренос електричне енергије су у примени од 1. фебруара 2021. године.

Тарифни елемент 1	Тарифни став 2	Јединица мере 3	Цена у РСД до 1. фебруара 2021 4	Цена у РСД од 1. фебруара 2021 5
Снага	обрачунска снага	кW	48,0148	53,9973
	прекомерно преузета снага	кW	192,0592	215,9892
Активна енергија	виши дневни	кWx	0,3822	0,4222
	нижи дневни	кWx	0,1911	0,2111
	реактивна енергија	Kvarh	0,1942	0,2099
Реактивна енергија	прекомерно преузета реактивна енергија	Kvarh	0,3885	0,4198

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

50. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (наставак)

Пренос акција у привредном друштву ХИП Петрохемија

Као што је обелодањено у напоменама 18 и 24., Скупштина Друштва је 24. априла 2020. године донела Одлуку број 05.000-08.01-109144/3 о преносу без накнаде на Републику Србију акција које Друштво поседује у привредном друштву ХИП Петрохемија а.д., Панчево. Ова одлука је донета у циљу реализације Закључка Владе Републике Србије 05 Број 023-2590/2020 од 19. марта 2020. године којим се Влада сагласила да Друштво пренесе на Републику Србију без накнаде 3.273.381 акција (4,89653% капитала) које поседује у наведеном привредном друштву.

Пренос акција у привредном друштву „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево са Друштва на Републику Србију реализован је 7. априла 2021. године.

51. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2020.	У динарима 31. децембар 2019.
ЕУР	117,5802	117,5928
УСД	95,6637	104,9186