

Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд

Бр. 2540400-0801-241743/2-23

01-06-2023

20____ год.

11070 Београд - Нови Београд, Булевар уметности бр.12



AAAE9742394124859

ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О. БЕОГРАД

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОДИНЕ

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

Назив Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд

Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 12

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		103.907.257	102.223.885
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		0	0
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	95.017.914	88.460.375
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		95.017.722	88.460.344
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		192	31
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	6	5.288.837	6.992.041
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	3.512.253	3.111.316
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8	88.253	3.660.153
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		101.572.243	102.622.646
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	49.514.473	46.703.908
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	18.439.455	16.583.052
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		14.211.658	12.655.444
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		2.375.333	2.299.293
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		1.852.464	1.628.315
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	17.859.653	16.272.733
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12	39.918	2.890.525
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	10.480.546	13.155.956
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	14	911.483	2.272.765
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15	4.326.715	4.743.707

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		2.335.014	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	398.761
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	16	737.327	2.049.730
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		707.839	2.048.319
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		28.618	89
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		870	1.322
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	17	319.267	83.198
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		265.901	45.358
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		20.444	35.695
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		32.922	2.145
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		418.060	1.966.532
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	18	405.701	669.785
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19	2.520.756	2.249.320
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	283.099	336.360
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	305.311	332.178
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		105.333.384	105.279.760
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		104.717.577	105.287.342
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		615.807	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	7.582
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		0	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		615.807	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	7.582
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	1.783.838	2.273.128
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		1.417.836	1.248.535
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		249.805	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	1.032.175
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

у _____
 дана _____ 20 _____ године

Законски заступник


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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

Назив Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд

Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 12

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		249.805	0
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		0	1.032.175
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	31	0	28.737.175
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005	31	245.453	0
	б) губици	2006		0	765.801
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017		0	131.761
	б) губици	2018	31	29.775	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		215.678	28.103.135
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021	22	0	4.310.576
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		215.678	23.792.559
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	0
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		465.483	22.760.384
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		0	0
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		0	0

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

Назив Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд

Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 12

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		4.552.179	5.051.798	18.264.193
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		315.381.254	309.207.521	261.108.933
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	23	8.075.362	4.892.038	858.091
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		2.881.717	1.362.397	291.452
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		5.193.645	3.529.641	566.639
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	23	306.948.371	303.915.546	259.964.476
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		87.671.693	88.347.267	72.520.984
023	2. Постројења и опрема	0011		184.112.980	181.375.972	157.648.239
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		63.146	60.111	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		34.592.762	33.746.722	29.549.685
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		17.928	25.738	19.731
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		489.862	359.736	225.837
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	24	357.521	399.937	286.366

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		303.755	342.106	173.340
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		53.766	57.831	113.026
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		50.140.387	44.889.491	42.403.909
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	9.343.078	7.202.916	7.533.705
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		9.120.943	6.807.068	7.133.751
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		0	0	0
13	3. Роба	0034		469	11	11
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		186.577	395.686	399.792
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		35.089	151	151
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		1.825	1.825	1.825
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	26	35.412.723	28.625.578	23.488.724
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		35.326.294	28.568.977	23.479.006
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		770	43	23

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		85.659	56.558	9.695
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	27	2.116.610	2.532.805	2.340.371
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.594.173	2.138.118	2.047.724
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		299.862	0	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		222.575	394.687	292.647
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	28	2.137	49.632	89.636
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		2.137	2.249	2.285
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	47.383	87.351
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	2.031.875	5.432.149	8.161.075
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	30	1.232.139	1.044.586	788.573
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		370.073.820	359.148.810	321.777.035
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		11.413.673	15.766.929	12.677.055
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	31	279.129.902	274.036.246	249.342.196
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		93.667.135	92.638.073	77.928.955
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		4.552.179	5.051.798	18.264.193

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		198.843.399	199.296.117	175.150.022
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		1.098.825	1.107.575	341.353
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		14.241.444	13.922.610	13.358.035
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		13.991.639	13.922.610	13.358.035
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		249.805	0	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		31.075.430	35.764.777	35.017.656
350	1. Губитак ранијих година	0413		31.075.430	34.732.602	33.197.288
351	2. Губитак текуће године	0414		0	1.032.175	1.820.368
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		8.976.138	8.079.273	5.679.362
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	32	5.417.206	5.444.945	3.173.096
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		3.833.241	4.540.013	2.313.549
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		1.583.965	904.932	859.547
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	33	3.547.949	2.619.550	2.491.488
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	43	43
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		1.288.508	267.966	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		81.862	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		2.177.579	2.351.541	2.491.445
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	34	10.983	14.778	14.778
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	22	22.774.241	24.192.077	21.130.036
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	35	32.173.033	26.760.053	23.104.194
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		27.020.506	26.081.161	22.521.247
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	36	2.855.491	268.585	162.605
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		248.303	268.585	162.605
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		2.607.188	0	0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	37	4.839.348	4.453.953	3.865.826
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	38	15.187.138	16.010.871	13.739.044
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		0	0	0
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		14.727.971	15.562.897	13.324.264
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		3	1	1
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		459.164	447.973	414.779
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	39	4.108.752	5.311.400	4.721.403

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		1.775.114	1.846.115	1.843.640
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		2.333.638	2.306.451	2.669.887
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	1.158.834	207.876
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	40	29.777	36.352	32.369
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		370.073.820	359.148.810	321.777.035
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		11.413.673	15.766.929	12.677.055

у _____
 дана _____ 20__ године

Законски заступник _____

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07005466**

Шифра делатности **3513**

ПИБ **100001378**

Назив **Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд**

Седиште **БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 12**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	77.798.214	4010	130.741	4019	18.264.193	4028	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	77.798.214	4012	130.741	4021	18.264.193	4030	0
4.	Нето промене у _____ години	4004	1.496.723	4013	13.212.395	4022	-13.212.395	4031	0
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	79.294.937	4014	13.343.136	4023	5.051.798	4032	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	79.294.937	4016	13.343.136	4025	5.051.798	4034	0
8.	Нето промене у _____ години	4008	529.443	4017	499.619	4026	-499.619	4035	0
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	79.824.380	4018	13.842.755	4027	4.552.179	4036	0


Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	174.808.669	4046	13.358.035	4055	34.919.036	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	0	4047	0	4056	98.620	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	174.808.669	4048	13.358.035	4057	35.017.656	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	23.379.873	4049	564.575	4058	747.121	4067	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	198.188.542	4050	13.922.610	4059	35.764.777	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060	0	4069	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	198.188.542	4052	13.922.610	4061	35.764.777	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	-443.968	4053	318.834	4062	-4.689.347	4071	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	197.744.574	4054	14.241.444	4063	31.075.430	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	249.440.816	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	249.342.196	4084	0
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	274.036.246	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	274.036.246	4088	0
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	279.129.902	4090	0

у _____

Законски заступник

дана _____ 20 ____ године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

Назив Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд

Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 12

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	73.233.850	71.266.750
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	71.245.185	71.005.284
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	4.982	0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	266.133	133.490
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.717.550	127.976
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	57.994.133	57.112.321
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	28.174.277	33.685.955
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	94	167
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	18.538.720	15.184.408
4. Плаћене камате у земљи	3010	174.412	18.256
5. Плаћене камате у иностранству	3011	23.914	0
6. Порез на добитак	3012	3.242.534	1.322.170
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	7.457.404	6.901.365
8. Остали одливи из пословних активности	3014	382.778	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	15.239.717	14.154.429
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	88.210	107.549
1. Продаја акција и удела	3018	40.744	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	0	0
3. Остали финансијски пласмани	3020	47.411	107.403
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	0	0
5. Примљене дивиденде	3022	55	146
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	22.256.435	16.348.446
1. Куповина акција и удела	3024	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	22.256.435	16.348.446

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски гласмани	3026	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	22.168.225	16.240.897
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	4.704.724	0
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	4.704.724	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1.176.160	652.257
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	1.042.771	166.513
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	14.114	0
7. Финансијски лизинг	3044	119.240	85.744
8. Исплаћене дивиденде	3045	35	400.000
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	3.528.564	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	652.257
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	78.026.784	71.374.299
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	81.426.728	74.113.024
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	3.399.944	2.738.725
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	5.432.149	8.161.075
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	305	9.883
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	635	84
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	2.031.875	5.432.149

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О. БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОДИНЕ

САДРЖАЈ

Страна

Финансијски извештаји:

Биланс успеха	2
Извештај о осталом резултату	3
Биланс стања	4 - 6
Извештај о променама на капиталу	7
Извештај о токовима готовине	8
Напомене уз финансијске извештаје	9 - 80

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године

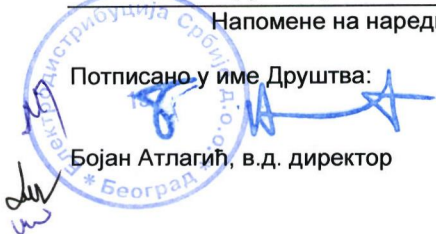
У хиљадама динара

	Напомене	2022.	Кориговано 2021.
Пословни приходи			
Приходи од продаје производа и услуга	5	95.017.914	88.460.375
Приходи од активирања учинака и робе	6	5.288.837	6.992.041
Остали пословни приходи	7	3.512.253	3.111.316
Приходи од усклађивања вредности (осим финансијске)	8	88.253	3.660.153
		103.907.257	102.223.885
Пословни расходи			
Трошкови материјала, горива и енергије	9	-49.514.473	-46.703.908
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	-18.439.455	-16.583.052
Трошкови амортизације	11	-17.859.653	-16.272.733
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	12	-39.918	-2.890.525
Трошкови производних услуга	13	-10.480.546	-13.155.956
Трошкови резервисања	14	-911.483	-2.272.765
Нематеријални трошкови	15	-4.326.715	-4.743.707
		-101.572.243	-102.622.646
Пословни добитак (губитак)		2.335.014	-398.761
Финансијски приходи			
Приходи од камата	16	707.839	2.048.319
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	16	28.618	89
Остали финансијски приходи	16	870	1.322
		737.327	2.049.730
Финансијски расходи			
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	17	-	-
Расходи камата	17	-265.901	-45.358
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	17	-20.444	-35.695
Остали финансијски расходи	17	-32.922	-2.145
		-319.267	-83.198
Добитак (губитак) из финансирања		418.060	1.966.532
Добитак (губитак) из финансирања			
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	18	405.701	669.785
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	-2.520.756	-2.249.320
Остали приходи	20	283.099	336.360
Остали расходи	21	-305.311	-332.178
Укупни приходи		105.333.384	105.279.760
Укупни расходи		-104.717.577	-105.287.342
Добитак (губитак) из редовног пословања пре опорезивања		615.807	-7.582
Порез на добитак			
Порески расход периода	22	-1.783.838	-2.273.128
Одложени порески приходи периода	22	1.417.836	1.248.535
Нето добитак/(губитак)		249.805	-1.032.175

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

Потписано у име Друштва:

Бојан Атлагић, в.д. директор



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године

У хиљадама динара

	Напомене	2022.	Кориговано 2021.
Нето резултат из пословања			
Нето добитак / губитак		249.805	-1.032.175
Остали свеобухватни добитак или губитак			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		-	28.737.175
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	31	245.453	-765.801
		245.453	27.971.374
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима			
Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	31	-29.775	131.761
		-29.775	131.761
Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)		215.678	28.103.135
Одложени порески приход/(расход) на остали свеобухватни добитак или губитак периода	22	-	-4.310.576
Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)		215.678	23.792.559
Укупан нето свеобухватни добитак/(губитак)		465.483	22.760.384

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31.12.2022. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2022.	Кориговано 31. децембар 2021.
Актива			
Уписани а неуплаћени капитал		4.552.179	5.051.798
Стална имовина			
Нематеријална имовина			
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	23	2.881.717	1.362.397
Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	23	5.193.645	3.529.641
		8.075.362	4.892.038
Некретнине, постројења и опрема			
Земљиште и грађевински објекти	23	87.671.693	88.347.267
Постројења и опрема	23	184.112.980	181.375.972
Инвестиционе некретнине	23	63.146	60.111
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	23	34.592.762	33.746.722
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	23	17.928	25.738
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи		489.862	359.736
		306.948.371	303.915.546
Биолошка средства			
		-	-
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања			
Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	24	303.755	342.106
Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	24	53.766	57.831
		357.521	399.937
Обртна имовина			
Залихе			
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	25	9.120.943	6.807.068
Роба	25	469	11
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	25	186.577	395.686
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	25	35.089	151
		9.343.078	7.202.916
Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања			
		1.825	1.825
Потраживања по основу продаје			
Потраживања од купаца у земљи	26	35.326.294	28.568.977
Потраживања од купаца у иностранству	26	770	43
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	26	-	-
Остала потраживања по основу продаје	26	85.659	56.558
		35.412.723	28.625.578
Остала краткорочна потраживања			
Остала потраживања	27	1.594.173	2.138.118
Потраживања за више плаћен порез на добитак	27	299.862	0
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	27	222.575	394.687
		2.116.610	2.532.805
Краткорочни финансијски пласмани			
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	28	2.137	2.249
Остали краткорочни финансијски пласмани	28	-	47.383
		2.137	49.632
Готовински еквиваленти и готовина	29	2.031.875	5.432.149
Краткорочна активна временска разграничења	30	1.232.139	1.044.586
Укупна актива		370.073.820	359.148.810
Ванбилансна актива		11.413.673	15.766.929

(наставља се)

БИЛАНС СТАЊА (наставак)

На дан 31.12.2022. године

У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2022.	Коригована 31. децембар 2021.
Пасива			
Капитал			
Основни капитал	31	93.667.135	92.638.073
Уписани а неуплаћени капитал		4.552.179	5.051.798
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	31	198.843.399	199.296.117
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	31	1.098.825	1.107.575
Нераспоређени добитак			
Нераспоређени добитак ранијих година	31	13.991.639	13.922.610
Нераспоређени добитак текуће године	31	249.805	-
Губитак			
Губитак ранијих година	31	31.075.430	34.732.602
Губитак текуће године	31	-	1.032.175
		279.129.902	274.036.246
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања			
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	32	3.833.241	4.540.013
Остала дугорочна резервисања	32	1.583.965	904.932
		5.417.206	5.444.945
Дугорочне обавезе			
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	33	-	43
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи		-	-
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	33	1.288.508	267.966
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	33	81.862	-
Остале дугорочне обавезе	33	2.177.579	2.351.541
		3.547.949	2.619.550
Дугорочна пасивна временска разграничења	34	10.983	14.778
Одложене пореске обавезе	22	22.774.241	24.192.077
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	35	32.173.033	26.760.053
Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе			
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	36	248.303	268.585
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	36	2.607.188	-
		2.855.491	268.585
Примљени аванси, депозити и кауције	37	4.839.348	4.453.953
Обавезе из пословања			
Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	38	-	-
Обавезе према добављачима у земљи	38	14.727.971	15.562.897
Обавезе према добављачима у иностранству	38	3	1
Остале обавезе из пословања	38	459.164	447.973
		15.187.138	16.010.871

(наставља се)

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31.12.2022. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2022.	Коригована 31. децембар 2021.
Остале краткорочне обавезе			
Остале краткорочне обавезе	39	1.775.114	1.846.115
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	39	2.333.638	2.306.451
Обавезе по основу пореза на добитак	39	-	1.158.834
		4.108.752	5.311.400
Краткорочна пасивна временска разграничења	40	29.777	36.352
Укупна пасива		370.073.820	359.148.810

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године
У хиљадама динара

	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата		
	Основни капитал	Остали основни капитал	Уписани, неуплаћени капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве и нереализовани губици и добици	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01. јануар 2021. године	77.798.214	130.741	18.264.193	-34.919.036	13.358.035	174.808.669	249.440.816
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	-98.620	-	-	-98.620
Кориговано почетно стање на дан 01. јануар 2021. године	77.798.214	130.741	18.264.193	-35.017.656	13.358.035	174.808.669	249.342.196
Нето промене у 2021. години	1.496.723	13.212.395	-13.212.395	-747.121	564.575	23.379.873	24.694.050
Стање на дан 31. децембар 2021. године	79.294.937	13.343.136	5.051.798	-35.764.777	13.922.610	198.188.542	274.036.246
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 01. јануар 2022. године	79.294.937	13.343.136	5.051.798	-35.764.777	13.922.610	198.188.542	274.036.246
Нето промене у 2022. години	529.443	499.619	-499.619	4.689.347	318.834	-443.968	5.093.656
Стање на дан 31. децембар 2022. године	79.824.380	13.842.755	4.552.179	-31.075.430	14.241.444	197.744.574	279.129.902

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године
У хиљадама динара

	2022.	2021.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи готовине из пословних активности	73.233.850	71.266.750
Продаја и примљени аванси у земљи	71.245.185	71.005.284
Продаја и примљени аванси у иностранству	4.982	0
Примљене камате из пословних активности	266.133	133.490
Остали приливи из редовног пословања	1.717.550	127.976
Одливи готовине из пословних активности	57.994.133	57.112.321
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	28.174.277	33.685.955
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	94	167
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	18.538.720	15.184.408
Плаћене камате у земљи	174.412	18.256
Плаћене камате у иностранству	23.914	-
Порез на добитак	3.242.534	1.322.170
Одливи по основу осталих јавних прихода	7.457.404	6.901.365
Остали одливи из пословних активности	382.778	-
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	15.239.717	14.154.429
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	88.210	107.549
Продаја акција и удела	40.744	-
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	-	-
Остали финансијски пласмани	47.411	107.403
Примљене камате из активности инвестирања	-	-
Примљене дивиденде	55	146
Одливи готовине из активности инвестирања	22.256.435	16.348.446
Куповина акција и удела	-	-
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	22.256.435	16.348.446
Остали финансијски пласмани	-	-
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	22.168.225	16.240.897
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	4.704.724	-
Увећање основног капитала	-	-
Дугорочни кредити у земљи	4.704.724	-
Дугорочни кредити у иностранству	-	-
Краткорочни кредити у земљи	-	-
Краткорочни кредити у иностранству	-	-
Остале дугорочне обавезе	-	-
Остале краткорочне обавезе	-	-
Одливи готовине из активности финансирања	1.176.160	652.257
Откуп сопствених акција и удела	-	-
Дугорочни кредити у земљи	1.042.771	166.513
Дугорочни кредити у иностранству	-	-
Краткорочни кредити у земљи	-	-
Краткорочни кредити у иностранству	-	-
Остале обавезе	14.114	-
Финансијски лизинг	119.240	85.744
Исплаћене дивиденде	35	400.000
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања	3.528.564	-652.257
Свега прилив готовине	78.026.784	71.374.299
Свега одлив готовине	81.426.728	74.113.024
Нето прилив /(одлив) готовине	3.399.944	2.738.725
Готовина на почетку обрачуноског периода	5.432.149	8.161.075
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	305	9.883
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	635	84
Готовина на крају обрачуноског периода	2.031.875	5.432.149

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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 45/91) 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 Округног 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 Одлуке о статусној промени припајања привредном друштву „Електродистрибуција-Београд“, Београд четири привредна друштава 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 друштава 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., Београд 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, шифра делатности 35.13 Дистрибуција електричне енергије.

Поред претежне делатности Друштво је регистровано за обављање других делатности и то: изградња електричних и телекомуникационих водова, постављање електричних инсталација, остали инсталациони

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

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.

Друштво може да обавља и друге делатности под условом да се тиме не ремети обављање претежне делатности, у складу са Законом којим се уређује енергетика и одлуком о оснивању Друштва.

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.

Агенција за енергетику Републике Србије је, поступајући по захтеву за продужење рока важења лиценце Друштва од 02. септембра 2016. године, дана 01. априла 2021. године донела Решење Број: 312-165/2016-ЛП којим се Друштву издаје лиценца за обављање енергетске делатности дистрибуције електричне енергије управљања дистрибутивним системом. Лиценца је издата са роком важења од десет година.

Управљање Друштвом организовано је као једнодомно. Органи управљања Друштвом су Скупштина Друштва и директор.

Седиште Друштва је у Београду – Нови Београд, Булевар уметности 12.

Матични број Друштва је 07005466.

Порески идентификациони број (ПИБ) је 100001378.

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2022. године износи 8.709 запослених (31. децембар 2021. године: 8.851 запослених).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Финансијски извештаји Друштва за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 73/2019 и 44/2021 – др. закон) и као и другим прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије.

Прописи Републике Србије који се примењују на финансијске извештаје Друштва на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2022. године одступају од МСФИ и МРС у следећим аспектима финансијског извештавања:

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС”, бр. 89/2020), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – „Приказивање финансијских извештаја“ и МРС 7 – „Извештај о токовима готовине“.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године (Службени гласник Републике Србије бр. 92/2019) утврђује да званични стандарди чине званични међународни стандард финансијског извештавања који укључују Концептуални оквир за финансијско извештавање, основне текстове Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године (Службени гласник Републике Србије бр. 123/20 125/20) од нових преведених стандарда објављени су МСФИ 16: Лизинг и тумачење ИФРИЦ 23 - Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак. Ови преводи почињу да се примењују за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године, уз могућност примене и приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године.

Сходно наведеном, да законски и подзаконски прописи Републике Србије прописују рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ и МРС, финансијски извештаји састављени у складу са прописима Републике Србије се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ и МРС, што потенцијално може имати утицаја на реалност и објективност приложених извештаја из угла МСФИ и МРС.

Састављање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије захтева пример извесних кључних рачуноводствених процеса. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у напомени 3.16.

Финансијски извештаји Друштва укључују биланс стања на дан 31. децембра 2022. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

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

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

- Измене и допуне реферисања на концептуални оквир у МСФИ стандардима (издато у марту 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ и МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – дефиниција материјалности (издато у октобру 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене и допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – дефиниција пословања (бизниса) издато у октобру 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Ревидирани оквир за финансијско извештавање – измене и допуне објављене у марту 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 1) – измене МСФИ 7, МСФИ 9 и МРС 39, (измене објављене у септембру 2019. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене и допуне МСФИ 16 „Лизинг“ – погодности одобрене закупцима услед Ковид-19 пандемије (измене објављене у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године);
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 2) – измене МСФИ 4, МСФИ 9, МСФИ 7, МСФИ 16 и МРС 39, (измене објављене у августу 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године);
- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ - ажурирање реферисања на концептуални оквир (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – приливи од продаје пре 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);

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

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

почетну примену МСФИ 17 и повезана измене и допуне МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ за презентацију упоредних података ;

- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – иницијатива за промену обелодањивања рачуноводствених политика укључујући и измене МСФИ Тумачења у пракси 2 „Процена материјалности“ (издате у фебруару 2021. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке ентитете“ – Продаја или пренос средстава без накнаде између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког ентитета (измене донете у септембру 2014. године, почетак примене одложен је на неодређено време);
- Измене и допуне МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – дефиниција рачуноводствене процене, измене донете у фебруару 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 12 „Порези из добитка“ – одложени порези у вези са имовином и обавезама које проистичу из појединачне трансакције, измене донете у мају 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – класификација обавеза на дугорочне и краткорочне обавезе које имају посебне услове (“covenants”) по уговорима о кредиту (издате у јануару 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године);
- Измене и допуне МСФИ 16 „Лизинг“ - процењивање обавеза за лизинг у трансакцијама продаје и повратног лизинга (издате у септембру 2022. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године);

2.4. Начело сталности пословања

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

2.5. Упоредни подаци

2.5.1. Корекција почетног стања

Корекције почетног стања приказане су у напмени 5. За ефекте корекције грешке Друштво је извршило усклађивање упоредних података у приложеним финансијским извештајима за 2022. годину.

2.6. Утицај COVID 19

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије 15. марта 2020. године прогласила ванредно стање.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

2.6. Утицај COVID 19 (наставак)

Испорука електричне енергије

Дистрибутивни електроенергетски систем је од почетка пандемије па и током 2022. године функционисао стабилно, у циљу одржавања квалитетне и поуздане испоруке електричне енергије свим корисницима дистрибутивног електроенергетског система на територији Републике Србије.

У 2022. години је укупно испоручено 26.750.530 MWh) електричне енергије (2021. година 27.368.510 MWh), што је смањење за 2,26 % у односу на претходну годину.

Обзиром да је делатност Друштва регулисана, последице пандемије нису имале материјално значајне ефекте на пословање Друштва током 2022. године, јер је цена приступа и коришћења дистрибутивног система регулисана.

Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система у 2022. години су већи у односу на исте у 2021. години за 5,51 млрд.

Просечна остварена цена приступа дистрибутивном систему у 2022. години износи 3,48 дин/kWh (2021. година: 3,2 дин/kWh).

Преузета електрична енергија

У току 2022. године у дистрибутивну мрежу Друштва преузето је 30.130.229 MWh електричне енергије за покриће губитака у дистрибутивном систему и за сопствене потребе.

Набавка електричне енергије у 2022. години од 3.444.927 MWh обухвата количине електричне енергије за покриће губитака у дистрибутивном систему (3.379.699 MWh) и количине набављене електричне енергије за сопствене потребе (65.228 MWh), што је што је за 264.296 MWh ниже остварене набавке електричне енергије у 2021. години.

Губици у дистрибутивном систему

Остварени губици електричне енергије у 2022. години износе 3.379.699 MWh или 11,22 % од укупно преузете електричне енергије.

Тако остварени губици мањи су у односу у односу на губитке у 2021. години (11,73%), за 0,51 процентних поена.

Цене електричне енергије за покриће губитака и сопствену потрошњу приказани су у следећој табели:

Опис	Цене по месецима за надокнаду губитака у дистрибутивном систему за 2022. годину		Цене по месецима за сопствену потрошњу електроенергетских и пословних објеката за 2022. годину		
	месеци	Цена (RSD/KWh)	Цена (Eur/KWh)	Цена (RSD/KWh)	Цена (Eur/KWh)
јануар		7,845058	0,06672	7,845058	0,06672
фебруар		7,847480	0,06672	7,847480	0,06672
март		7,856327	0,06672	7,856327	0,06672
април		7,851396	0,06672	8,825760	0,075
мај		7,837765	0,06672	8,810438	0,075
јун		7,832321	0,06672	8,804318	0,075
јул		7,831087	0,06672	8,802930	0,075
август		7,829365	0,06672	8,800995	0,075
септембар		7,827450	0,06672	11,145201	0,095
октобар		7,826009	0,06672	11,143149	0,095
новембар		7,827650	0,06672	11,145486	0,095
децембар		7,827751	0,06672	11,145628	0,095

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

2.6. Утицај COVID 19 (наставак)

Губици у дистрибутивном систему (наставак)

Трошкови набавке електричне енергије већи су од остварења у претходној години за 1,3 млрд динара, односно за 5,15%.

Трошкови набавке електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему су већи за 1,3 млрд динара.

Наплата потраживања за приступ и коришћење дистрибутивном систему

Потраживања по основу основног прихода од приступа и коришћења дистрибутивног система у складу са Правилима о раду дистрибутивног система Друштва обезбеђена су средствима финансијског обезбеђења плаћања, банкарским гаранцијама/депозитима.

Инвестиционе активности

Реализовање планираних инвестиционих активности и активности на одржавању постојећих капацитета за дистрибуцију електричне енергије обављано је без већих застоја током 2022. године.

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.

2.7. Утицај актуелне светске и енергетске кризе

Проблеми и поремећаји на светском енергетском тржишту настављени су и у 2022. години, што је условило изузетно високе цене електричне енергије на тржишту. Због поремећаја на тржишту и повећане тражње за енергентима, цене електричне енергије су континуирано расле током 2022. године. Након привремене стабилизације тржишта почетком 2022. године, у фебруару 2022. године цене електричне енергије су наставиле да расту и волатилност енергетског тржишта је поново повећана. Ова повећана волатилност цена електричне енергије утиче на пословање Друштва кроз повећање трошкова купљене електричне енергије за надокнаду губитака у електродистрибутивном систему и сопствену потрошњу. Није могуће утврдити колико дуго ће ова повећана волатилност трајати или на ком нивоу ће се горе наведени финансијски показатељи на крају изједначити. Руководство Друштва континуирано прати актуелна дешавања, примењује мере Владе Републике Србије, и у сарадњи са надлежним министарствима енергетике и финансија, спроводи радње за обезбеђивање стабилног оперативног и финансијског положаја Друштва.

Актуелни догађаји у Украјини немају директан и непосредан утицај на пословање Друштва. Евентуална даља ескалација сукоба може додатно утицати на цене енергије и тиме утицати на пословање Друштва. У сваком случају, руководство Друштва процењује да ови додатни ефекти не могу имати материјално значајан утицај на пословање Друштва у наредном периоду, будући да је енергетска криза, како је горе описана, већ изазвана другим факторима који нису директно повезани са актуелним украјинске кризе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности), 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.

3.1. Приходи

Друштво је претежно ангажовано на пословима пружања услуга приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије различитим врстама крајњих купаца. Поред наведеног, Друштво такође генерише приходе 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**
(наставак)**3.1. Приходи (наставак)***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 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.

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).

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".

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**
(наставак)**3.1. Приходи (наставак)***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 да врати купцу. Друштво ревидира своје процене обавеза по основу рефундирања (и односне промене у цени трансакције) на крају сваког извештајног периода.

3.2. Ефекти промена курсева валута

Монетарне ставке (готовина, потраживања и обавезе) и немонетарне ставке (некретнина, постројења и опрема и залихе) набављене у иностранству 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 иностранству по средњем курсу на дан када је фер вредност утврђена,
- за немонетарну имовину исказану по историјском трошку (набавној вредности) по средњем курсу на датум трансакције.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

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. Трошкови позајмљивања

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

Трошкови позајмљивања могу обухватати:

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

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

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

3.4. Накнаде запосленима

Накнаде запосленима, као и сви видови користи које Друштво даје запосленима на основу Закона о раду, 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, 3,5 и 4 исплаћене просечне зараде у Друштву за претходних дванаест месеци.

Очекивани трошкови накнада запосленима се разграничавају током периода запослења. Ове обавезе се процењују на годишњем нивоу применом метода 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

3.7. Порези и доприноси (наставак)

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.

Цене трансакција

Вредносно обрачунавање учинака између Друштва и „Електропривреде Србије“ у току 2022. године вршило се:

- по ценама из уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем за надокнаду губитака у дистрибутивним систему и сопствену потрошњу, и
- по регулисаним ценама (одобреним од стране Агенција за енергетику Републике Србије) за услуге приступа систему за дистрибуцију електричне енергије.

3.8. 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 обесвређења.

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:

	стопа %
Лиценце	2% - 99%
Софтвери	9% - 99%
Остала нематеријална права	9% - 99%

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.

3.9 Некретнине, постројења и опрема

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

3.9. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

- грађевински објекти за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом,
- привредно пословне зграде, осим управних и других зграда за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма,
- опрема за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом,
- бродови и остала опрема речне и језерске пловидбе,
- вучна возила и остале опрема за железнички саобраћај на шинама, и
- транспортна средства за обављање енергетске делатности.

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

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

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

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

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

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме врши се уколико постоје индиције које указују да се књиговодствена вредност значајно разликује од фер вредности на дан биланса стања, а обавезно једном у периоду од 3 до 5 година.

После почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања, умањеној за укупну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне губитке због умањења вредности и то за следећа средства:

- моторна возила одређена законом којим се уређује безбедност саобраћаја на путевима као путничко возило,
- друга транспортна средства,
- опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија,
- алат и инвентар,
- станови који не служе за обављање регистроване делатности или делатности која није наведена у оснивачком акту,
- остале непоменуте некретнине, постројења и опрема, ако није другачије одређено овом одлуком.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

3.10. 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	0,1 – 99
Опрема	0,5 - 99
Инвестиционе некретнине	1,1 -3,5
Остале некретнине, постројења и опрема	2-99

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.

3.11. Лизинг

На дан настанка уговора Друштво процењује да ли уговор представља уговор о лизингу, односно да ли садржи елементе лизинга. Уговор је уговор о лизингу, односно садржи елементе лизинга уколико се њиме уступа право контроле над коришћењем одређене имовине током датог периода у замену за накнаду. При процењивању да ли се уговором уступају права контроле над коришћењем идентификоване имовине Друштво користи дефиницију лизинга из МСФИ 16.

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

Друштво у својству корисника лизинга

Друштво има следеће врсте уговора о лизингу:

- закуп простора за смештај телекомуникационе и друге опреме,
- закуп стубова,
- закуп трансформатора,
- закуп пословног простора,
- закуп складишта, итд

На почетку лизинга или приликом модификације уговора који садржи компоненту лизинга, Друштво распоређује накнаду предвиђену уговором на све компоненте лизинга на основу релативних самосталних цена из уговора. Међутим, за закуп некретнина, Друштво је изабрало, као практично изузеће, да не раздваја компоненте уговора које не представљају лизинг и да обрачунава лизинг и компоненте које не представљају лизинг као једну компоненту лизинга.

Друштво признаје средство са правом коришћења и обавезу за лизинг на почетку лизинг уговора. Право коришћења имовине се почетно одмерава по цени коштања, која се састоји од износа обавезе за лизинг, коригованог за сва плаћања за лизинг извршених на или пре почетног датума лизинга, увећаног за све настале почетне директне трошкове и процењене трошкове враћања средства у првобитно стање (које се признаје у складу са МРС 37), умањеног за све примљене подстицаје за лизинг.

Средство са правом коришћења се накнадно амортизује пропорционалном методом од датума почетка до краја периода лизинга, осим ако корисник лизинга не пренесе власништво над средством лизинга на Друштво до краја периода лизинга или цена коштања средства са правом коришћења указује на то да ће Друштво искористити опцију куповине. У том случају средство са правом коришћења се амортизује током корисног века трајања средства лизинга који се одређује на истој основи као и за некретнине и опрему.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

3.11. Лизинг (наставак)

Поред тога, средство са правом коришћења периодично се умањује за губитке од умањења вредности, уколико постоје, и коригује за одређена поновна одмеравања обавезе за лизинг.

Корисни век трајања средстава са правом коришћења је следећи:

Опис	Корисни век трајања у годинама
Грађевински објекти	60 до 120 месеци
Опрема	60 месеци

Обавеза за лизинг се почетно одмерава по садашњој вредности плаћања за лизинг која нису плаћена на датум почетка лизинга, дисконтованих користећи каматну стопу садржану у лизингу или, ако се та стопа не може лако одредити, инкременталну стопу задуживања Друштва. Генерално, Друштво користи своју инкременталну стопу задуживања као дисконтну стопу.

Друштво одређује своју инкременталну стопу задуживања позивајући се на просечне тржишне стопе позајмљивања изражене за различите валуте.

Плаћања за лизинг укључена у одмеравање обавезе по основу лизинга обухватају следеће:

- фиксна плаћања, укључујући суштинска фиксна плаћања;
- плаћања која зависе од одређеног индекса или стопе и која су почетно мерена према том индексу или стопи на први дан трајања закупа;
- износе за које се очекује да ће бити плаћени као гаранција за преосталу вредност; и
- извршна цена за опцију куповине за коју је Друштво разумно сигурно да ће је искористити, плаћања за лизинг током опционог периода продужења ако је Друштво разумно сигурно да ће искористити опцију продужења и казне за превремени раскид лизинга, осим ако Друштво није разумно сигурно да неће прерано раскинути уговор о лизингу.

Обавеза по основу лизинга се одмерава по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Лизинг плаћања се дели на главницу и на финансијски трошак. Финансијски трошак се књижи на терет биланса успеха током периода лизинга тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали салдо обавезе за сваки период.

Обавеза за лизинг поново се одмерава када дође до промене будућих плаћања за лизинг која произилазе из промене индекса или стопе, ако Друштво промени своју процену о томе да ли ће искористити опцију куповине, продужења или раскида или ако постоји ревидирано суштинско фиксно плаћање за лизинг.

Када се обавеза за лизинг поново одмерава на овај начин, врши се одговарајућа корекција књиговодствене вредности средства са правом коришћења или се књижи на терет биланса успеха ако је књиговодствена вредност средства са правом коришћења сведена на нулу.

Опције продужења и раскида укључене су у одређени број уговора о лизингу на нивоу Друштва. Такви уговорни услови се користе за максимизирање оперативне флексибилности у погледу управљања имовином која се користи у пословању Друштва. Опције продужења (или период након опције раскида) укључују се у период лизинга само ако је разумно извесно да ће се лизинг продужити (или се неће раскинути). Плаћања за лизинг која ће се извршити под разумно извесним опцијама продужења такође су укључена у одмеравање обавезе.

Друштво приказује средства са правом коришћења која не испуњава дефиницију инвестиционе некретнине на позицији „некретнине, постројења и опрема“ и обавезе за лизинг на позицији „дугорочне обавезе“ у извештају о финансијском положају.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА
(наставак)****3.11. Лизинг (наставак)***Краткорочни лизинг и лизинг мале вредности*

Друштво је одлучило да не признаје средства са правом коришћења и обавезе за лизинг за лизинге мале вредности и краткорочне лизинге. Друштво поставља праг од 5.000 евра или мање и истовремено анализира природу средства како би проценила да ли средство лизинга испуњава услове за изузеће по основу имовине мале вредности. Имовина мале вредности се односи на ИТ опрему (углавном штампаче) у вредности од 5.000 евра или мање у динарској противвредности. Краткорочни лизинг је дефинисан као лизинг који на датум почетка има период лизинга од 12 месеци или краће и не укључује опцију куповине средства лизинга. Избор начина рачуноводственог обухватања краткорочних лизинга врши се према класи имовине на коју се односи право коришћења. Друштво признаје лизинг плаћања у вези са овим уговорима о лизингу као трошак пропорционално током периода лизинга.

Друштво у својству даваоца лизинга

На почетку лизинга или приликом модификације уговора који садржи компоненту лизинга, Друштво распоређује накнаду предвиђену уговором на све компоненте лизинга на основу њихових релативних самосталних цена из уговора.

Када Друштво поступа у својству даваоца лизинга, на почетку лизинга утврђује да ли је сваки лизинг финансијски или оперативни.

Да би класификовао сваки лизинг, Друштво прави општу процену да ли лизинг преноси суштински све ризике и користи повезане са власништвом над средством лизинга. Ако је то случај, лизинг је финансијски лизинг; ако не, онда је то оперативни лизинг. Као део ове процене, Друштво узима у обзир одређене индикаторе, као што је да ли лизинг обухвата главни део економског века средства.

Када је Друштво посредник у својству даваоца лизинга, своје учешће у основном лизингу и подзакупу обрачунава одвојено. Процењује класификацију лизинга у односу на средство са правом коришћења које произилази из основног лизинга, а не у односу на средство које је предмет лизинга. Ако је основни лизинг краткорочни лизинг на који Друштво примењује горе описано изузеће, тада подзакуп класификује као оперативни лизинг.

Ако аранжман садржи компоненте лизинга и компоненти које нису део лизинга, тада Друштво примењује МСФИ 15 како би расподелило накнаду из уговора.

Друштво примењује захтеве за престанак признавања и умањење вредности из МСФИ 9 на нето улагање у лизинг. Друштво надаље редовно преиспитује процењене негарантоване резидуалне вредности коришћене код израчунавања бруто инвестирања у лизинг.

Друштво пропорционалном методом признаје као приход плаћања за лизинг примљена по основу оперативног лизинга током периода лизинга и то у оквиру „осталих прихода“.

Генерално, рачуноводствене политике применљиве на Друштво као даваоца лизинга у упоредном периоду нису се разликовале од МСФИ 16, осим класификације подзакупа који је закључен током текућег извештајног периода, што је резултирало класификацијом финансијског лизинга.

Утврђивање да ли аранжман јесте, или садржи, лизинг је засновано на суштини аранжмана на почетни датум. Аранжман се процењује у смислу да ли је испуњење аранжмана засновано на употреби специфичног средства или средстава или се аранжманом преноси право коришћења средства или средстава, чак и ако такво право није изричито наведено у аранжману.

Финансијски лизинг. Закуп у коме Друштво у својству Корисника лизинга суштински преузима на себе све ризике и користи од власништва се класификује као финансијски лизинг. Приликом почетног признавања средство узето на лизинг се одмерава по износу који је једнак нижем износу између фер вредности и садашње вредности минималних лизинг плаћања. Након почетног признавања, средство се рачуноводствено обухвата у складу са рачуноводственом политиком која се примењује на то средство.

Оперативни лизинг. Остали лизинг се односи на оперативни лизинг и средства узета на лизинг се не признају у извештају о финансијској позицији Друштва. Укупна плаћања за лизинг се књиже на терет биланса успеха у једнаким износива током трајања периода лизинга. Трајање лизинга је неопозив период за који је корисник лизинга уговорио лизинг средства заједно са сваким будућим периодом у којем корисник лизинга

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА
(наставак)****3.11. Лизинг (наставак)**

има могућност да настави лизинг са или без додатног плаћања, с тим да је на почетку лизинга извесно у разумној мери да ће корисник лизинга ту могућност искористити.

3.12. 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.

3.13. 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 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 поруџбини, коришћења за планирана сервисирања, цену готових производа и сл.).

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.13. Залихе (наставак)**

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

3.14. Финансијски инструменти***Почетно признавање***

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

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

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

Потраживања по основу продаје признају се по њиховој цени трансакције.

Престанак признавања финансијских инструмената

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

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

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

Класификација и накнадно одмеравање финансијских инструмената***Класификација***

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Класификација и накнадно одмеравање финансијских инструмената (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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Класификација и накнадно одмеравање финансијских инструмената (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

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 осталим правним лицима у земљи и у иностранству, дугорочни пласмани у земљи и иностранству, хартије од вредности и остали дугорочни финансијски пласмани са карактеристикама уговорених токова готовине, класификују се као финансијска средства одмерена по амортизованој вредности.

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

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

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

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

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

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.14. Финансијски инструменти (наставак)**

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.

3.15. Умањење вредности финансијских средстава

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

3.15. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

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. децембра 2022. године:

Бр. дана у кашњењу	% очекивани кредитни губици
Није доспело	3%
0 – 90	33%
90 – 180	74%
180 – 270	80%
270 – 360	100%
360 – 450	100%
450 +	100%

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

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

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:

ЕЦЛ = Вероватноћа дешавања неизмирења обавезе (ПД) x Висина губитка у случају неизвршења (ЛГД) x Изложеност у случају догађаја неизмирења (ЕАД) x Дисконтни фактор

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.15. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)**

- 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%.

3.16. 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 нематеријалне имовине 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 поменутиим 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.

Бенефиције запослених

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

Фер вредност финансијских инструмената

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Друштво примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки. Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**
(наставак)**3.16. Значајне рачуноводствене процене (наставак)***Фер вредност финансијских инструмената (наставак)*

разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

Фер вредност нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Као што је обелодањено у напомени 3.12., Друштво процењује на сваки датум извештавања да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена.

Са стањем на дан 31. децембра 2022. године руководство Друштва је закључило да не постоје додатни индикатори обезвређења за нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, интерни или екстерни, и да не постоји додатно обезвређење истих у односу на обезвређење које је утврђено са стањем на дан 30. јун 2021. године по Процени вредности некретнина, постројења и опреме спроведеној од стране овлашћеног проценитеља, односно 31.децембар 2021. године. Нематеријална имовина, некретнине, постројења и опрема за коју је Друштво проценило да не доноси будуће економске користи искњижена је из пословне евиденције по попису имовине и обавеза Друштва, односно по процесима изградње или реконструкције реализованим у току године.

Фер вредност залиха

Као што је обелодањено у напомени 3.13., Друштво процењује на сваки датум извештавања да ли постоје било какве назнаке да је нето остварива вредност залиха умањена, односно увећана.

Са стањем на дан 31. децембра 2022. године руководство Друштва је закључило да постоје индикатори за умањење / повећање нето оствариве вредности залиха која се признаје у билансу успеха.

Утврђивање нето оствариве вредности Друштво спроводи методлошким приступом идентификација залиха које нису имале промет у последње три године, из којих се изузимају стратешке залихе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

а) Ефекти корекција на биланс стања

Ефекти извршених корекција и рекласификација на биланс стања на дан 31. децембар 2022. године и 31. децембра 2021. године су приказани као што следи:

	на дан 01. јануар 2022. године пре корекција	на дан 01. јануар 2022. године корекције	на дан 01. јануар 2022. године после корекција	на дан 01. јануар 2021. године пре корекција	на дан 01. јануар 2021. године корекц ије	на дан 01. јануар 2021. године после корекција
АКТИВА						
Уписани а не уплаћени капитал	5.051.798	-	5.051.798	18.264.193	-	18.264.193
Стална имовина	-	-	-	-	-	-
Нематеријална имовина	4.892.038	-	4.892.038	858.091	-	858.091
Некретнине, постројења и опрема	303.964.224	-48.678	303.915.546	259.964.476	-	259.964.476
Биолошка средства	-	-	-	-	-	0
Учешћа у капиталу и дугорочни фин. Пласмани	342.106	-	342.106	173.340	-	173.340
Остали дугорочни финансијски пласмани	57.831	-	57.831	113.026	-	113.026
	309.256.199	-48.678	309.207.521	261.108.933	-	261.108.933
Обртна имовина						
Залихе	7.204.741	-	7.204.741	7.535.530	-	7.535.530
Потраживања по основу продаје	29.142.128	-516.550	28.625.578	23.488.724	-	23.488.724
Остала краткорочна потраживања	2.532.805	-	2.532.805	2.340.370	-	2.340.370
Краткорочни финансијски пласмани	49.633	-	49.633	89.636	-	89.636
Готовински еквиваленти и готовина	5.432.149	-	5.432.149	8.161.075	-	8.161.075
Краткорочна временска разграничења	1.044.588	-	1.044.588	831.270	-42.699	788.571
	45.406.044	-516.550	44.889.494	42.446.605	-42.699	42.403.906
Укупна актива	359.714.041	-565.228	359.148.813	321.819.731	-42.699	321.777.032
ПАСИВА						
Капитал						
Основни капитал	92.638.073	-	92.638.073	77.928.955	-	77.928.955
Уписани а неуплаћени капитал	5.051.798	-	5.051.798	18.264.193	-	18.264.193
Ревалоризационе резерве	199.131.325	290	199.131.615	175.117.703	-	175.117.703
Нереализовани добици/губици по основу ХоВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата(осим рев.резерви)	-943.073	-	-943.073	-309.034	-	-309.034
Нераспоређени добитак/губитак	-20.776.128	-1.066.040	-21.842.168	-21.561.001	-98.620	-21.659.621
	275.101.995	-1.065.750	274.036.245	249.440.816	-98.620	249.342.196
Дугорочне обавезе и резервисања						
Дугорочна резервисања	5.444.945	-	5.444.945	3.173.096	-	3.173.096
Дугорочне обавезе и кредити	2.619.551	-	2.619.551	2.491.488	-	2.491.488
	8.064.496	-	8.064.496	5.664.584	-	5.664.584
Дугорочне обавезе						
Одложене пореске обавезе	24.192.077	-	24.192.077	21.130.036	-	21.130.036
Краткорочне обавезе						
Краткорочне финансијске обавезе	268.585	-	268.585	162.605	-	162.605
Примљени аванси	4.453.953	-	4.453.953	3.865.826	-	3.865.826
Обавезе из пословања	15.548.181	462.690	16.010.871	13.728.147	10.896	13.739.043
Остале краткорочне обавезе	5.273.568	37.832	5.311.400	4.676.377	45.025	4.721.402
Краткорочна пасивна временска разграничења	26.811.185	-	26.811.185	23.151.343	-	23.151.343
	52.355.472	500.522	52.855.994	45.584.298	55.921	45.640.219
Укупна пасива	359.714.040	-565.228	359.148.812	321.819.734	-42.699	321.777.035

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

б) Ефекти корекција на биланс успеха

	За годину која се завршава 31.12.2021 пре корекција	Корекције	За годину која се завршава 31.12.2021 после корекција
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	88.460.375	-	88.460.375
Приходи од активирања учинака и робе	7.039.842	-47.801	6.992.041
Остали пословни приходи	3.256.001	-144.685	3.111.316
Приходи од усклађивања вредности имовине	3.660.153	-	3.660.153
	102.416.371	-192.486	102.223.885
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе	-	-	-
Трошкови материјала	46.703.908	-	46.703.908
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	16.544.323	38.729	16.583.052
Трошкови амортизације	16.272.733	-	16.272.733
Расходи од усклађивања вредности имовине	2.890.525	-	2.890.525
Трошкови производних услуга	12.749.588	406.368	13.155.956
Нематеријални трошкови	4.688.282	55.425	4.743.707
Трошкови резервисања	2.272.765	-	2.272.765
	102.122.124	500.522	102.622.646
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК / (ГУБИТАК)	294.247	-693.008	-398.761
Финансијски приходи	2.049.730	-	2.049.730
Финансијски расходи	83.198	-	83.198
ФИНАНСИЈСКИ ДОБИТАК / (ГУБИТАК)	1.966.532	-	1.966.532
Приходи од усклађивања вр. остале имовине	669.785	-	669.785
Расходи од усклађивања вр. остале имовине	1.877.455	371.865	2.249.320
Остали приходи	336.360	-	336.360
Остали расходи	331.011	1.167	332.178
УКУПНИ ПРИХОДИ	105.472.246	-192.486	105.279.760
УКУПНИ РАСХОДИ	104.413.788	873.554	105.287.342
ДОБИТАК / (ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	1.058.458	-1.066.040	-7.582
Порески расход периода	2.273.128	-	2.273.128
Одложени порески приходи / (расходи) периода	1.248.535	-	1.248.535
НЕТО ДОБИТАК / (ГУБИТАК)	33.865	-1.066.040	-1.032.175

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

в) Ефекти корекција на почетном стању акумулираног губитка

Опис корекције

Стање акумулираног губитка/ добитка, претходно исказано	у хиљадама динара	
	01. јануар 2022. -20.776.128	01. јануар 2021. -21.561.001
Усаглашавање са РТС по основу укидања преплате из 2014	-	-42.699
Обрачун бенефицираног радног стажа из ранијих година	-	-45.025
Рател обавезе по решењима из ранијих година	-	-10.896
Укидање ситуирања и датог аванса за основна средства	-48.678	-
Укидање укалкулисаног потраживања за КДС	-144.685	-
Исправка вредности потраживања за закуп ЈП ЕПС	-371.865	-
Усаглашавање рев. резерви	-290	-
Прихваћене фактуре ЈП ЕПС по основу СЛА за ИКТ и преузете залихе	-455.121	-
Рател обавезе по решењима из ранијих година и БУС ПЛУС	-7.569	-
Обрачун бенефицираног радног стажа из ранијих година и ОЛП	-37.832	-
Кориговано стање акумулираног добитка/(губитка) на дан 01.01.2022. након корекција	-21.842.168	-21.659.621

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

	У хиљадама динара
	2021.
Добитак, претходно исказан	33.865
Укидање ситуирања из 2021. - више ситуираног превентивног одржавања	47.801
Укидање прихода од закупа КДС	144.685
Обрачун бенефицираног радног стажа из ранијих година	38.729
Прихваћене фактуре ЈП ЕПС по основу СЛА за ИКТ и преузете залихе	406.368
Префкутрисане залихе ЈП ЕПС и Рател	55.425
Исправка вредности потраживања за закуп ЈП ЕПС	371.865
Усаглашавање рев резерви и датих аванса	1.167
Губитак, кориговано	-1.032.175

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

5. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА

Друштво генерише приход првенствено пружањем услуга приступа систему за дистрибуцију електричне енергије. Остали извори прихода су приходи од неовлашћено преузете електричне енергије, пружања нестандартних и других услуга корисницима дистрибутивних система електричне енергије. У следећој табели, приходи од уговора са купцима подељени су на главне изворе прихода.

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од продаје услуга	93.364.339	87.872.981
Приходи од по основу неовлашћено преузете електричне енергије	1.653.575	587.394
	95.017.914	88.460.375

Приходи од продаје услуга

Приходи од пружања услуга се односе на следеће:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од продаје услуга		
- Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система а)	92.936.556	87.419.779
- Приходи од осталих услуга б)	427.783	453.202
	93.364.339	87.872.981

а) Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система - трећа лица

Основни приход Друштво остварује пружањем услуге приступа систему за дистрибуцију електричне енергије правном лицу Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 92.803.151 хиљада динара (2021 година: 86.175.890 хиљада динара) и осталим корисницима дистрибутивног система који обављају делатност снабдевања електричном енергијом на основу закључених уговора о приступу дистрибутивном систему у износу од 133.405 хиљада динара (2021. година: 1.243.889 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.

Током 2022. године на снази је била Одлука о цени приступа систему за дистрибуцију електричне енергије за кориснике дистрибутивног система електричне енергије Друштва број: 20.700-0801.-212115/1-21, донета дана 17. септембра 2021. године на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност дана 24. септембра 2021. године (Одлука о давању сагласности на Одлуку о цени приступа систему за дистрибуцију електричне енергије Број: 516/2021-Д-02/4).

Преглед цена за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије у примени до 1. октобра 2021. године и након тог датума, дате су у следећој табели:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

5. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА (наставак)

Приходи од продаје услуга (наставак)

Корисници система	Тарифе	Јединца мере	Цена у РСД од 01. октобра 2021.
Потрошња на средњем напону	Одобрена снага	kW	108,516
	Прекомерно преузета снага	kW	434,065
	Активна енергија - ВТ	kWh	1,075
	Активна енергија - НТ	kWh	0,358
	Реактивна енергија ($\cos\varphi \geq 0,95$)	kVarh	0,404
	Прекомерна реактивна енергија ($\cos\varphi < 0,95$)	kVarh	0,807
Потрошња на ниском напону	Одобрена снага	kW	173,626
	Прекомерно преузета снага	kW	694,504
	Активна енергија - ВТ	kWh	2,473
	Активна енергија - НТ	kWh	0,824
	Реактивна енергија ($\cos\varphi \geq 0,95$)	kVarh	1,13
	Прекомерна реактивна енергија ($\cos\varphi < 0,95$)	kVarh	2,261
Широка потрошња	Одобрена снага	kW	54,258
	Активна енергија једнотарифни	kWh	3,394
	Активна енергија двотарифни ВТ	kWh	3,879
	Активна енергија двотарифни НТ	kWh	0,97
	дуг - ВТ	kWh	3,297
	ДУТ-НТ	kWh	0,824
Јавно осветљење	Активна енергија	kWh	3,607

б) Приходи од осталих услуга

Приходи од осталих услуга, исказани у 2022. години у укупном износу од 427.783 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 по основу неовлашћено преузете електричне енергије

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи по основу неовлашћено преузете електричне енергије:		
- домаћинствима	794.866	361.184
- трећа лица (привреда)	858.709	226.210
	1.653.575	587.394

Друштво остварује приходе и по основу неовлашћено преузете електричне енергије од стране купаца, у смислу неовлашћеног прикључења објекта на електродистрибутивни систем, коришћења електричне енергије без мерног уређаја или ван мерног уређаја и свих врста неовлашћене потрошње електричне енергије дефинисане одредбама чл. Уредба о снабдевању електричном енергијом. Приходе по основу

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

5. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА (наставак)

Приходи по основу неовлашћено преузете електричне енергије (наставак)

неовлашћено преузете електричне енергије Друштво обрачунава у складу са месечним обрачунима цена за обрачун неовлашћено утрошене електричне енергије на основу Уредбе о условима испоруке и снабдевања електричном енергијом. Потраживања по овом основу исказују се у оквиру потраживања од продаје, а за ненаплаћене износе обезвређење је признато на терет осталих расхода у висини од 100%.

Географски регион

Велика већина прихода од уговора са купцима остварује се у Републици Србији.

Динамика признавања прихода

Динамика признавања прихода је приказана у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Производи и услуге признати у одређеном тренутку	425.473	453.202
Производи и услуге признати током времена	96.714.483	89.736.643
	97.139.956	90.189.845

Признавање прихода за обавезе извршења које Друштво испуњава током времена углавном се заснива на примени излазних метода на основу испоручених јединица. Услуге које се преносе у одређеном тренутку углавном се односе на фактурисане услуге за издавање техничких услова, давање сагласности на пројекат, одјаву и регистрацију мерних места.

Салда по уговорима са купцима

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Потраживања по основу уговора са купцима - приказана у оквиру позиције "потраживања по основу продаје" (напомене 26)	35.326.294	28.568.977
Уговорне обавезе – која су приказане у оквиру позиције "примљени аванси, депозити и кауције" (напомена 37)	-3.790.111	-3.434.181

Уговорне обавезе се односе на унапред плаћене накнаде за прикључење на систем дистрибутивне мреже, где услуга прикључења још увек није пружена на датум извештавања и за које се приход накнадно признаје током времена, као и на одложене приходе од преноса средстава од купаца. Повећање обавеза по уговору на дан 31. децембра 2022. године у односу на 31. децембар 2021. године углавном је резултат повећања средстава пренетих од купаца.

Износ прихода признат у периоду завршеном 31. децембра 2022. године по основу испуњења обавеза у претходном периоду износи 1.068.674. хиљада динара (2021. : 913.010 хиљада динара).

Обавезе извршења и политика признавања прихода

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

5. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА (наставак)

Обавезе извршења и политика признавања прихода (наставак)

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 дистрибутивног 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 дистрибутивног 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 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>

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од активирања или потрошње производа за сопствене потребе	5.288.837	6.991.985
Приходи од активирања услуга за сопствене потребе	-	56
	5.288.837	6.992.041

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе у 2022. години исказани су у износу од 5.288.837 хиљада динара и односе се на приходе признате по основу употребе услуга, вредности уграђених залиха инвестиционе опреме, залиха материјала и слично, 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. У извештајној 2022. години друштво је спровело ситуирање улагања у ДСЕЕ за део радова и услуга које квалитативно побољшавају функционисање ДСЕЕ у висини од 2.572.172 хиљада динара.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од прикључења нових потрошача	2.122.042	1.729.470
Приходи од ликвидираних штета од осигурања	71.518	36.563
Приходи од закупнина	1.133.039	1.084.885
	3.326.599	2.850.918
Остали пословни приходи	185.654	260.399
	3.512.253	3.111.317

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (наставак)

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.

Приходи од закупнина

Приходи од закупнина од трећих лица, исказани у износу од 1.133.039 хиљада динара (2021. година: 1.084.885 хиљада динара), укључују износ од 476.180 хиљада динара дат у закуп друштву ЈП „Електропривреда Србије”, Београд.

Приходи од закупнина од трећих лица, укључују и фактурисане услуге закупа по основу уговора о закупу стубова дистрибутивне електроенергетске мреже датих на коришћење операторима кабловско-дистрибутивног система. Током извештајне 2022. године цена закупа утврђена је у износу од минимум 20 евра за појединачни електродистрибутивни стуб за дистрибутивна подручја Нови Сад, Краљево, Крагујевац и Ниш, односно 25 евра за дистрибутивно подручје Београд.

Остали пословни приходи

У структури осталих пословних прихода који у 2022. години износе 185.654 хиљаде динара, 26.329 хиљада динара учествују префактурисани судски трошкови, односно трошкови извршења према трећим лицима по основу принудне наплате која се води пред надлежним органима, односно јавним извршитељима у износу од 39.887 хиљада динара, продаја секундарних сировина, поврат више плаћених јавних прихода за особе са инвалидитетом и сл.

8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности имовине некретнина, постројења и опрема	-	3.509.371
Приходи од усклађивања вредности залиха	51.081	136.071
Остале имовине	37.172	14.711
	88.253	3.660.153

Приходи по основу остале имовине највећим делом се односе на ефекте утврђене у складу са МСФИ 9 у делу рачунања ЕЦП по основу новчаних средстава, односно приспелих уплата за Универзал банку која је произвела приходавање раније спроведеног обезвређења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови материјала:		
Трошкови основног материјала	419.111	500.339
Материјал за одржавање и резервни делови	2.568.126	2.184.373
Ситан инвентар и ауто гуме	52.006	89.255
ХТЗ опрема	202.630	302.678
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	86.530	129.515
Остало	34.750	61.563
	3.363.153	3.267.723
Трошкови горива и енергије:		
Трошкови набављене електричне енергије:		
- за накнаду губитака у дистрибутивном систему	26.543.540	25.243.406
- набављене на домаћем тржишту	3.609	2.302
Трошкови приступа дистрибутивном систему и сопствена потрошња	1.091.246	1.008.660
Пренос и набавка електричне енергије од стране АД "Електро mreжа Србије", Београд	17.891.502	16.731.153
Трошкови остале енергије	5.958	6.463
Деривати нафте	615.464	444.201
	46.151.319	43.436.185
	49.514.472	46.703.908

Трошкови основног материјала, највећим делом, се односе на материјал за израду прикључака у износу од 203.800 хиљада динара (2021: 284.349 хиљада динара), материјал за отклањање штета 213.084 хиљада динара (2021: 207.551 хиљада динара) док се трошкови материјала за одржавање највећим делом односе на материјал за одржавање основних средстава у износу од 2.564.410 хиљада динара (2021: 2.181.157 хиљада динара).

Трошкови набављене електричне енергије од ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, исказани у износу од 26.543.540 хиљада динара, односе се на набавку електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему, у укупном износу од 26.492.844 хиљада динара (2021: 25.188.862 хиљаде динара), по основу Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем за надокнаду губитака дистрибутивном систему и сопствену потрошњу оператора дистрибутивног система.

Уговор број 20.700.08.01-233863/1-21 од 1. октобра 2021. године који важи од 1. новембра 2021. године до 31. децембра 2022. године.

Друштво је у оквиру наведених трошкова исказало и обрачунате трошкове накнаде за енергетску ефикасност у износу од 50.695 хиљада динара.

Трошкови набављене електричне енергије за сопствене потребе и трошкови приступа ДСЕЕ, исказани у 2022. години у износу од 1.008.660 хиљада динара, настали су по основу набавке електричне енергије за сопствене потребе Друштва.

Уговор број 20700-Д.08.01-240393/1-21 од 06. октобра 2021. године који важи од 01. новембра 2021. године до 31. марта 2022. године. Уговор број 2460800-08.01-122108/7-22 од 31. марта 2022. године који важи од 01. априла 2022. године до 30. јуна 2022. године. Уговор број 2460800-08.01-287482/1-22 од 30. јуна 2022. године који важи од 01. јула 2022. године до 31. августа 2022. године. Уговор број 2460800-08.01-381727/6-22 од 31. августа 2022. године који важи од 01. септембра 2022. године до 31. децембра 2022. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

Цене електричне енергије за надокнаду губитака и сопствену потрошњу електроенергетских и пословних објеката које су важиле током 2022. године приказане су у табели у наставку:

Опис	Цене по месецима за надокнаду губитака у дистрибутивном систему за 2022. годину		Цене по месецима за сопствену потрошњу електроенергетских и пословних објеката за 2022. годину		
	месеци	Цена (RSD/KWh)	Цена (Eur/KWh)	Цена (RSD/KWh)	Цена (Eur/KWh)
јануар		7,845058	0,06672	7,845058	0,06672
фебруар		7,847480	0,06672	7,847480	0,06672
март		7,856327	0,06672	7,856327	0,06672
април		7,851396	0,06672	8,825760	0,075
мај		7,837765	0,06672	8,810438	0,075
јун		7,832321	0,06672	8,804318	0,075
јул		7,831087	0,06672	8,802930	0,075
август		7,829365	0,06672	8,800995	0,075
септембар		7,827450	0,06672	11,145201	0,095
октобар		7,826009	0,06672	11,143149	0,095
новембар		7,827650	0,06672	11,145486	0,095
децембар		7,827751	0,06672	11,145628	0,095

Трошкови приступа и коришћења преносног система од стране А.Д. „Електро mreжа Србије“ Београд исказани у износу од 17.891.502 хиљада динара (2021. година: 16.731.153 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, Анекса 1 уговора о приступу преносном систему број 04.000-08.01-312453/1-20 од 22.10.2020. године, Анекса 2 број 20700-0801-32302/1/1-21 од 17.05.2021. године, Анекса 3, број 20700-0801-125663/1-21 од 20.07.2021. године, Анекса 4, број 2460800-Д.08.01.-34635/1-2022 од 27.01.2022. године

Дана 7. септембра 2021. године Скупштина Електро mreжа Србије А.Д. је донела нову Одлуку о цени за приступ систему за пренос електричне енергије број: 00.00-ROU-10/2021-002, на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност дана 24. септембра 2021. године (Одлука о давању сагласности на одлуку о цени приступа систему за пренос електричне енергије бр. 501/2021-Д-02/1).

Цене по наведеној Одлуци су на снази током 2022. године.

Тарифни елемент	Тарифни став	Јединица мере	Цена у РСД од 1. октобра 2021. године
Снага	обрачунска снага	kW	59,3603
	прекомерно преузета снага	kW	237,4412
	виши дневни	kWh	0,4742
Активна енергија	нижи дневни	kWh	0,2371
	реактивна енергија	Kvarh	0,2863
Реактивна енергија	прекомерно преузета реактивна енергија	Kvarh	0,5727

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	14.211.658	12.655.444
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.375.333	2.299.293
Стипендије и кредити	198.886	167.714
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	8.331	7.117
Трошкови превоза запослених	350.062	285.879
Дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	32.382	36.651
Помоћ запосленима	136.864	141.625
Остали лични расходи	224.382	188.000
Трошкови ангажовња запослених преко агенција	901.558	801.329
	18.439.456	16.583.052

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 224.382 хиљаду динара (2021.: 188.000 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, пакетићи и сл.), исплате ренте бившим запосленима за повреде на раду, порези физичким лицима за закуп, неисплаћени прековремени сати из ранијег периода и сл.

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	394.997	156.985
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	17.366.049	16.041.684
Трошкови амортизације земљишта, некретнина, постројења и опреме са правом коришћења преко године дана	98.607	74.064
	17.859.653	16.272.733

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Расходи по основу обезвређења основних средстава, нематеријалних улагања и учешћа	-	2.860.073
Расходи по основу обезвређења залиха	39.684	30.420
Расходи по основу обезвређења осталих средстава	234	32
	39.918	2.890.525

13. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови услуга на изради учинака	2.183.824	3.253.482
Трошкови ПТТ услуга	337.943	320.272
Трошкови транспортних услуга	5.959	4.152
Трошкови услуга одржавања	3.443.863	5.359.231
Одржавање информационог система	690.943	735.079
Трошкови закупнина	13.791	136.787
Научно истраживачки рад	35.902	45.078
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	306	3.115
Заштита на раду	87.500	106.207
Услуге читавања бројила	1.589.147	1.190.799
Преглед, поправка, баждарење, контрола и замена бројила	1.529.400	1.390.198
Трошкови комуналних услуга	165.706	137.796
Трошкови осталих производних услуга	1.402	120.820
Трошкови услуга на заштити животне средине	394.860	352.941
	10.480.546	13.155.957

14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови резервисања за накнаде запослених	150.273	1.884.904
Трошкови резервисања за судске спорове	761.209	387.861
	911.482	2.272.765

У току 2022. године Друштво је извршило резервисања за обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа у износу од 150.273 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 општих аката Друштва (напомене 3.5 и 32).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Резервисања за судске спорове формирана су према најбољој процени издатака потребних за измирење садашње обавезе по основу текућих судских спорова који се воде против Друштва, а који су у 2022. години процењени на износ од 761.209 хиљада динара (2021. година: 387.861 хиљада динара).

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови накнада за коришћење вода	797	778
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	133.361	191.547
Трошкови накнада за загађење животне средине	1.961	1.973
Трошкови пореза на имовину	761.683	691.284
Трошкови накнада за коришћење обала у пословне сврхе	-	43
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	524.649	785.827
Трошкови репрезентације	5.511	5.297
Трошкови платног промета и банкарских услуга	35.602	20.847
Трошкови претплате на стручне публикације	2.679	3.678
Судски трошкови	379.512	272.791
Остали нематеријални трошкови	307.072	201.726
Професионалне услуге	116.972	82.438
Трошкови осталих непроизводних услуга	6.377	33.806
Трошкови премија осигурања	339.434	308.028
Стручно образовање	3.149	453
Трошкови здравствених услуга	43.325	34.767
Трошкови ПДВ обрачунатог на губитке електричне енергије	206.481	407.839
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	212.594	195.456
Трошкови чувања имовине и архивске грађе	20.947	3.166
Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду	952.415	324.906
Остали нематеријални трошкови од ЕПС	211.411	927.277
Остали нематеријални трошкови за штете трећим лицима	60.786	249.780
	4.326.718	4.743.707

Трошкови осталих индиректних пореза и накнада највећим делом, у износу од 248.890 хиљада динара (2021. године: 285.251 хиљада динара), се односе на накнаду за коришћење простора на јавним површинама по решењима локалних самоуправа.

Остали нематеријални трошкови од ЈП „Електропривреда Србије“, Београд исказани у износу од 211.411 хиљада динара највећим делом, односе се на трошкове сервисних услуга по основу Уговора о пружању услуга (СЛА уговор) закљученог са ЈП „Електропривреда Србије“, Београд Анекса уговора 8 2460800-Д.08.01.-232100/3-2022, 19.08.2022 за ИКТ услуге.

Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду већи су односу на претходну годину као резултат преноса имовине из ЈП ЕПС у Друштво по основу Одлуке о докапитализацији донете у циљу реализације Плана за спровођење активности реорганизације ОДС „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд, ЈП „Електропривреда Србије“ д.о.о., и Влада РС по којем је дана 29. децембра 2020. године закључен Уговор о преносу удела у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са Друштва на Републику Србију.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Финансијски приходи :		
Приходи од камата:		
-по основу потраживања од купаца за електричну енергију	159.508	1.865.317
-по основу краткорочних финансијских пласмана	43.669	126.624
-остали приходи од камата(по свим преосталим основама)	504.663	56.378
	707.840	2.048.319
Позитивне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле:		
Позитивне курсне разлике	28.522	68
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	96	20
	28.618	88
Остали финансијски приходи	870	1.322
	870	1.322

Приходи од камата по основу потраживања за електричну енергију су нижи у односу на претходну годину као резултат донетог Закључка Комисије за ревизију о чему је информисала Скупштина Друштва, на основу којег се врши обустава камате за ел. енергију (тзв. стари дуг) за потраживања исправљена у целости у складу са одребама и параграфима МСФИ 9.

Остали приходи од камата бележе раст у 2022. годни и највећим делом се односи на обрачунату камату на доцњу у измирењу обавеза ЈП ЕПС по основу мрежарине који износе 473.233 хиљада динара.

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Остали финансијски расходи	32.922	2.145
Расходи камата:		
-остали расходи од камата (по свим основама)	195.116	19.693
-расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	59.404	15.230
Расходи камата по лизингу	11.382	10.435
	265.902	45.358
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле:		
- Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	15	17
- Негативне курсне разлике	20.429	35.678
	20.444	35.695
	319.267	83.198

Остали расходи од камата (по свим основама) највећим делом се односе на расходе камата по основу дугорочног кредита чији је кредитор Банка Поштанска штедионица повученог у циљу очувања ликвидности Друштва у висини од 4,71 млрд. са роком отплате од 2 године и износе 151.313 хиљада динара по закљученом Уговору број 2460800.08.01.-88535/1-22 од 01.03.2022. године , остали расходи се односе на обрачун камате на доцњу у измирењу обавеза Друштва према добављачима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Наплата и умањење исправке вредности:		
- датих аванса за основна средства	10.999	0
- датих аванса за залихе	9.507	472.251
- потраживања од купаца	385.195	197.534
	405.701	669.785

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Расходи по основу обезвређења:		
- аванса	2.046	410
- потраживања по основу електричне енергије	1.407.417	1.800.462
- осталих потраживања	1.111.293	448.448
	2.520.756	2.249.320

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 напмени 3.15.

Кредитни губици по основу потраживања од купаца, исказани у износу од 1.407.417 хиљада динара у 2022. години, највећим делом се односе на обезвређење потраживања по основу неовлашћене потрошње која Друштво исправља у целости.

Кредитни губици исказани у категорији осталих потраживања највећим делом бележе раст услед обезвређења потраживања од ЈП ЕПС за фактурисане услуге закупа које се оспоравају од стране ЈП ЕПС и износе 571.217 хиљада динара.

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.700	524
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених	94.474	194
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	186	2.430
Приходи од смањења обавеза	131.197	158.958
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова	50.888	171.670
Приходи од уговорене заштите од ризика	112	0
Вишкови	727	21
Остали приходи	3.815	2.563
	283.099	336.360

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (наставак)

Приходи од смањења обавеза исказани у 2022. години у износу од 131.197 хиљада динара највећим делом односе се на укидање обавеза по основу примљених аванса по усвојеном редовном годишњем Попису имовине и обавеза за нереализоване услуге прикључења старије од три године.

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Губици од расходовања, отписа и продаје основних средстава, нематеријалних улагања, учешћа и материјала	172.603	74.185
Губици од расходовања залиха	119.647	196.048
Мањкови	3.196	7.115
Расходи по основу обезвређења :		
- краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	9.834	53.517
Остали расходи	30	1.313
	305.310	332.178

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра 2022.	2021.
Порески расход периода	1.783.838	2.273.128
Одложени порески приходи периода	-1.417.836	-1.248.535
	366.002	1.024.593

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра 2022.	2021.
Добитак/(губитак) пре опорезивања	615.807	-7.582
Порез на добитак/(губитак) обрачунат по стопи од 15%	92.371	158.767
Порески ефекти непризнатих трошкова	428.131	97.263
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	-118.563	-123.987
Порески ефекат непризнатих прихода	-21.813	-25.808
Ефекат корекције по основу трансферних цена		
Ефекат капиталних добитака	448	
Остало	-14.573	918.359
Стање на дан 31. децембра	366.001	1.024.594
Ефективна пореска стопа	59,43%	96,8%

в) Одложене пореске обавезе

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра 2022.	2021.
Почетно стање, 1. јануар	24.192.077	21.130.036
Ефекти процене некретнина, постројења и опреме		4.310.576
Ефекти на биланс успеха	-1.417.836	-1.248.535
	22.774.241	24.192.077

г) Порески губици и кредити пренети из претходних периода

На дан 31. децембра 2022. и 2021. 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 2022. године

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Нематеријална имовина

	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке	Софтвери и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно нематеријална имовина
Набавна вредност					
Стање на дан 1. јануара 2021. године	450.767	370.469	139.200	566.639	1.527.075
Повећање/набавка	-	-	-	996.006	996.006
Преноси са инвестиција у току (активирање)	38.022	769.648	-	-807.670	
Пренето као неновчани улог - докапитализација ОДС	29.059	358.137	558	2.862.206	3.249.960
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	-	-	-
Отписи/расход	-18.211	-2.144	-623	-	-20.978
Остале промене	153	-	-	-87.540	-87.387
Стање на дан 31. децембар 2021. године	499.790	1.496.110	139.135	3.529.641	5.664.676
Повећања (куповина по фактури добављача)	-	-	-	1.567.852	1.567.852
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	-	7.061	-	-	7.061
Преноси са инвестиција у току (активирање)	160.459	158.660	4.900	-324.019	0
Повећање основног капитала по Закључку Владе РС	515.774	1.067.834	-	419.311	2.002.919
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме (расход/отпис)	-968	-854	-	-	-1.822
Остале промене	-	-	-	861	861
Стање на дан 31. децембар 2022. године	1.175.055	2.728.811	144.035	5.193.646	9.241.547
Исправка вредности					
Стање на дан 1. јануара 2021. године, након корекција почетног стања	339.163	226.410	103.411	-	668.984
Трошак амортизације (напомена 11)	47.165	101.191	8.629	-	156.985
Ефекти промене корисног века трајања	-	-	-	-	0
Остале промене	-14.920	-14.592	-4.046	-	-33.558
Отписи/расход	-17.593	-1.558	-623	-	-19.774
Стање на дан 31. децембар 2021. године	353.815	311.451	107.371	-	772.637
Трошак амортизације (напомена 11)	72.268	314.186	8.543	-	394.997
Ефекти промене корисног века трајања	-	-	-	-	0
Остале промене	-826	-625	-	-	-1.451
Отписи/расход	-	-	-	-	0
Стање на дан 31. децембар 2022. године	425.257	625.012	115.914	-	1.166.183

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

Некретнине, постројења и опрема

	Пољопривредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси	Укупно основна средства
Набавна вредност										
Корекција почетног стања на дан 1. јануара 2021.										
Кориговано стање на дан 1. јануара 2021. године	9.073.226	170.684.688	573.332.191	-	48.492	29.549.685	0	1.396	637.892	783.327.570
Повећања /набавка	-	-	-	-	-	18.565.142	-	-	232.184	18.797.326
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Преноси са инвестиција у току (активирање)	10.025	1.909.435	14.753.409	926	-	-	-	-	-	1
Пренето као неновчани улог - докапитализација ОДС	179.195	5.135.765	4.414.575	59.962	9.653	471.248	-	-	-	10.270.398
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	-834.387	13.735.656	14.951.628	-	-	-	-	-	-	27.852.897
Уступање непокретности по Закључцима Владе РС	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписи/расход	-	-44.693	-1.179.904	-	-	-16.158	-	-	-	-1.240.755
Прва примена МСФИ 16	-	-	-	-	-	-	447.965	-	-	447.965
Остале промене	-240	-	-	-	-	1.526.814	-2.582	-	-484.923	1.039.069
Стање на дан 31. децембар 2021. године	8.427.819	191.420.851	606.271.899	60.888	58.145	33.422.937	445.383	1.396	385.153	840.494.471
Корекција почетног стања на дан 1. јануара 2022.						-47.801			-877	-48.678
Стање на дан 31. децембар 2021. године (кориговано)	8.427.819	191.420.851	606.271.899	60.888	58.145	33.375.136	445.383	1.396	384.276	840.445.793
Повећања (куловина по факури добављача)						20.423.521	51.847		653.426	21.128.794
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	-2.104	-3.059	-2.094	-	-	-	-	-	-	-7.257
Преноси са инвестиција у току (активирање)	26.324	2.546.556	16.322.835	-	-	-	-	-	-	0
Пренето као неновчани улог - докапитализација ОДС	87.476	422.322	-	9.783	-	18.895.715	-	-	-	519.581
Повећање основног капитала по Закључку Владе РС	529.443	-	-	-	-	-	-	-	-	529.443
Повећање по основу Закључка Владе РС	-	-	137.815	-	-	-	-	-	-	137.815
Вишкови по попису	-	-	189	-	-	-	-	-	-	189
Мањкови по попису	-	-	-921	-	-	-	-	-	-	-921
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме (расход/отпис)		-265.989	-1.563.651	-5.042	-23.454	-16.943	-996	-	-	-1.876.075
Повлачење са залиха	-	-	50.037	-	-	-	-	-	-	50.037
Остале промене	-2	-326	-18.031	-	-	-617.266	-	-	-538.326	-1.173.951
Стање на дан 31. децембар 2022. године	9.068.956	194.120.355	621.198.078	65.629	34.691	34.268.733	496.234	1.396	499.376	859.753.448

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

Некретнине, постројења и опрема

	Пољопривредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси	Укупно основна средства
Исправка вредности										
Стање на дан 1. јануара 2021. године		107.236.929	415.683.952	-	29.804	-	-	353	412.055	523.363.093
Трошак амортизације (напомена 11)	-	3.251.050	12.789.825	777	-	-	74.064	32	-	16.115.748
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	-	1.050.913	-2.584.489	-	-	-	-	-	-	-1.533.576
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме (расход/отпис)	-	-31.022	-945.352	-	-	-	-	-	-	-976.374
Остале промене	-	-6.469	-48.009	-	3.614	-	-268		-387.515	-438.647
Стање на дан 31. децембар 2021. године	-	111.501.401	424.895.927	777	33.418	-	73.796	385	24.540	536.530.244
Трошак амортизације	-	4.177.328	13.182.502	1.836	4.351	-	98.607	32		17.464.656
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	-	133	-133	-	-	-	-	-	-	-
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме (расход/отпис)	-	-161.246	-993.197	-130	-20.027	-	-199	-	-	-1.174.799
Остале промене	-	-	-	-	-	-	-	-	-15.026	-15.026
Стање на крају обрачуноског периода 2022. године	-	115.517.616	437.085.099	2.483	17.742	-	172.204	417	9.514	552.805.075

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

Одлуком Надзорног одбора „Електропривреда Србије“ Београд је преузело обавезу да у корист Електродистрибуције Србије д.о.о., Београд, а на име повећања основног капитала пренесе, као неновчани улог, обртну имовину у вредности од 37.272 хиљаде динара и некретнине, опрему и нематеријалну имовину у вредности од 18.226.921 хиљада и то

Опис имовине	Вредност имовине која се преноси (у хиљадама динара)
Нематеријална улагања	3.112.169
Земљиште	1.168.561
Грађевински објекти	9.316.003
Опрема	3.888.441
Остала основна средства	4.964
Основна средства у припреми	736.783
Укупно	18.226.921

По горе наведеном основу, у току 2021. и 2022. године „Електропривреда Србије“ Београд је извршила пренос дела имовине Друштву. Наиме, током 2021.и 2022. године, Друштво и „Електропривреда Србије“ Београд су закључили уговоре о преносу права својине на непокретностима без накнаде. Наведеним уговорима „Електропривреда Србије“ Београд је пренело на Друштво без накнаде право својине на непокретностима на којима је у катастру непокретности уписан као носилац права својине. Преостале непокретности (на којима „Електропривреда Србије“ Београд није уписано као носилац права својине) ће бити пренете новим Закључком Владе РС. Преглед пренете имовине дат је у следећем прегледу:

У хиљадама динара

Опис имовине	Вредност неновчаног улога	Пренето уговорима/ записницима	Остало да се пренесе
Нематеријална улагања	3.112.169	3.112.169	-
Земљиште	1.168.561	251.108	917.453
Грађевински објекти	9.316.003	5.681.277	3.634.726
Опрема	3.888.441	3.888.441	-
Остала основна средства	4.964	4.964	-
Основна средства у припреми	736.783	736.783	-
Укупно	18.226.921	13.674.742	4.552.179

Поступајући по Закључку Владе Републике Србије 05-023-7436/2022 од 30.09.2022. извршен је пренос имовине без накнаде и то: информационих система и залиха из ЈП ЕПС у Друштво, о чему су потписани Уговор о преузимању предметне имовине и Записници. Наведена имовина је укњижена у пословну евиденцију Друштва по фер вредности у висини од 2,14 милијарде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

Средства са правом коришћења и обавезе за лизинг

Промене на признатим средствима са правом коришћења по категорији средстава у току 2022. године, дате су у следећој табели

У хиљадама динара	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
Књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2021.	802	352.907	17.878	371.587
Повећања	-	35.580	16.267	51.847
Смањења	-	-996	-	-996
Укупно набавна вредност	802	387.491	34.145	422.438
Амортизација	-196	-95.330	-3.080	-98.606
Остале промене	-	199	-	199
Укупно исправка вредности	-196	-95.131	-3.080	-98.407
Књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2022.	606	292.360	31.065	324.031

Друштво је признало обавеза за лизинг као што следи:

У хиљадама динара	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Краткорочне обавезе за лизинг	75.301	96.927
Дугорочне обавезе за лизинг	245.642	267.966
Укупне обавезе по основу лизинга	320.943	364.893

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

У хиљадама динара	31. децембар 2022.		31. децембар 2021	
	Садашња вредност	Уговорени недисконтовани новчани токови	Садашња вредност	Уговорени недисконтовани новчани токови
Минимална лизинг плаћања				
До 1 године	75.301	85.067	96.927	103.229
Од 1 до 5 година	175.932	217.965	188.160	214.650
Преко 5 година	69.710	51.843	79.806	85.623
Стање на дан	320.943	354.875	364.893	403.502

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

У хиљадама динара	31. децембар 2022.
Расходи камата по основу лизинга	-11.382
Варијабилна плаћања за лизинг која зависе од употребе / потрошње	-
Расходи који се односе на краткорочни лизинг	-13.791

Одређени лизинг некретнина садржи променљиве услове плаћања који су повезани са њиховом потрошњом. Различити услови плаћања користе се из различитих разлога, укључујући минимизирање основице за фиксне трошкове. Варијабилна плаћања за лизинг која зависе од употребе / потрошње признају се у билансу успеха у периоду у којем се јавља стање које иницира та плаћања и нису укључени у одмеравање обавезе за лизинг одмерене на дан 31. децембра 2022. године.

Укупан одлив готовине по основу лизинга исказан у Извештају о промени токова готовине у 2022. години износио је 119.240 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Учешћа у капиталу правних лица

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра 2022.	2021.
Учешћа у капиталу других правних лица	3.345.223	1.766.485
Минус: Исправка учешћа у капиталу других правних лица	-3.041.467	-1.424.379
	303.756	342.106
Остали дугорочни финансијски пласмани	44	44
Минус: исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	-44	-44
	0	0
	303.756	342.106

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. децембра 2022. године и 2021. године

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра 2022.	2021.
Холдинг каблови АД Јагодина	1.074.119	
ХИП Азотара д.о.о , Панчево	982.402	982.402
YUMCO АД Врање	544.647	
„Тгауал когрозасија“ а.д., Крушевац	242.320	242.320
Остало	501.734	541.764
	3.345.222	1.766.486

Номинално највећа учешћа у капиталу других правних лица односе се на друштва Холдинг каблови АД Јагодина стечена конверзијом потраживања за електричну енергију у капитал у току 2022. године. Учешће је евидентирано по основу Одлуке Скупштине Друштва број 05.000.-08.01.-40059/4 од 13. фебруара 2018. године, а по добијању добијању обавештења Холдинг каблови АД Јагодина о упису и регистрацији конвертованог капитала и упису нових акција 14.04.2022. године.

Са стањем на дан 31. децембар 2022. године учешће у капиталу Холдинг каблови АД Јагодина је у целини обезвређено.

Друштво у оквиру учешћа у капиталу других правних лица евидентира и учешће у капиталу друштва „Тгауал когрозасија“ а.д., Крушевац у износу од 242.320 хиљада динара стечено конверзијом потраживања у капитал а у складу са уговором о конвезији потраживања од 14. јануара 2019. године, закљученим као мера Унапред припремљеног плана реорганизације друштва „Тгауал когрозасија“ а.д., Крушевац као и 8.990 акција код Комерцијалне банке а.д. Београд, чија вредност на 31. децембар 2021. године износи 37.514 хиљаде динара (31. децембар 2021.: 27.053 хиљада динара).

Друштво у оквиру учешћа у капиталу других правних лица евидентира и учешће у капиталу друштва „Yumco“ а.д. Врање у износу од 544.647 хиљада динара стечено конверзијом потраживања у капитал, које је у потпуности обезвређено, по Одлуци број 2460800-08.01.-328708/8-22 од 29.07.2022. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	103.891	123.655
- правна лица	765.751	942.359
	869.642	1.066.014
Минус: исправка вредности репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге од физичких лица		
- физичка лица	-103.891	-123.655
- правна лица	-765.751	-942.359
	-869.642	-1.066.014
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	41.945	45.415
- по основу стамбених кредита	13.994	14.588
	55.939	60.003
Минус: Исправка вредности дугорочних потраживања за продате станове и дате стамбене кредите у девизама	-2.173	-2.173
	-2.173	-2.173
Дугорочна потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда	57.296	57.391
- потраживања од Агенције за приватизацију Републике Србије	-57.296	-57.391
	0	0
	53.766	57.830

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 41.945 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 45.416 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 2022. године у износу од 13.994 хиљада динара (2021. године: 14.588 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.

25. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Материјал	8.156.653	6.438.187
Резевни делови	57.885	33.500
Алат и инвентар	1.345.218	785.591
Роба	469	11
Дати аванси за залихе и услуге	319.721	582.619
	9.879.946	7.839.908
Минус: Исправка вредности материјала	-360.442	-337.121
Минус: Исправка вредности резервних делова	-10.160	-10.014
Минус: Исправка вредности алата и инвентара	-68.212	-103.075
Минус: Исправка вредности датих аванса	-98.054	-186.781
	-536.868	-636.991
	9.343.078	7.202.917

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

25. ЗАЛИХЕ (наставак)

Поступајући по Закључку Владе Републике Србије 05-023-7436/2022 од 30.09.2022. извршен је пренос имовине без накнаде и то: информационих система и залиха из ЈП ЕПС у Друштво, о чему су потписани Уговор о преузимању предметне имовине и Записници. Књиговодствена вредности пренетих залиха износила је 1.7 милијарде динара по којој је спроведено укњижење у пословну евиденцију Друштва. Фер вредности залиха, по процени консултантске куће, износила је 1,8 милијарде динара, ефекат је прокњижен преко пренетог губитка из ранијих година.

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Купци у земљи:		
-за испоручену електричну енергију - домаћинства	57.654.093	57.189.105
-за испоручену електричну енергију - привреда	32.794.823	33.416.488
-за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	5.142.060	5.176.055
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	8.817	9.232
- потраживања од купаца за услуге	37.551.166	29.728.321
	133.150.959	125.519.201
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у земљи		
-за испоручену електричну енергију - домаћинства	-57.654.093	-57.189.105
-за испоручену електричну енергију - привреда	-32.794.823	-33.257.087
-за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	-5.142.060	-5.176.055
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	-8.817	-9.232
- потраживања од купаца за услуге	-2.224.872	-1.318.745
	-97.824.665	-96.950.224
Купци у иностранству	798	88
Минус: Исправка вредности купаца у иностранству	-28	-45
	770	43
Остала потраживања по основу продаје	163.022	136.792
Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје	-77.363	-80.234
	85.659	56.558
	35.412.723	28.625.578

Потраживања од купаца за услуге у износу од 37.551.166 хиљада динара (у 2021. години 29.728.321 хиљада динара) највећим делом односе се на потраживања од ЈП „Електропривреда Србије“ по рачунима за услуге приступа дистрибутивном систему у износу од 34.516.365 хиљаде динара (у 2021. години 27.814.982 хиљада динара).

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Потраживања по основу камате:		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	296.609	301.866
- за испоручену електричну енергију - привреда	294.593	294.943
-остала потраживања по основу камате	250.273	38.093
	841.475	634.902
Минус: Исправка вредности других потраживања		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	-296.609	-301.866
- за испоручену електричну енергију - привреда	-294.593	-290.580
- остала потраживања по основу камате	-23.671	-22.298
	-614.873	-614.744
Потраживања од запослених	36.010	28.897
Минус: Исправка вредности потраживања од запослених	-15.492	-15.492
	20.518	13.405
Потраживања од буџетских корисника и претплаћени порези и доприноси	893.735	513.724
Потраживања од наплатних места	192	202
Потраживања по основу осигурања штете	5.617	2.199
Остала потраживања	70.376	87.536
	969.920	603.661
Минус: Исправка вредности		
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	-276.301	-201.276
За обрачунату камату по основу осталих потраживања	-56.586	-72.437
	-332.887	-273.713
Остала потраживања из специфичних послова	24.550	24.550
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова	-24.550	-24.550
	0	0
Разграничени порез на додату вредност	1.232.456	2.169.294
	2.116.609	2.532.805

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Кредити и пласмани:		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	591	591
Краткорочна репрограмирана потраживања за електричну енергију	511.292	508.525
Текућа доспећа репрограмираних потраживања за угаљ, топлотну енергију и технопару и услуге	14.905	62.299
Текућа доспећа осталих дугорочних финпласмана	5.506	4.209
Остали краткорочни финансијски пласмани	33.020	33.025
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	-563.177	-559.016
	2.137	49.633

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра 2022.	2021.
Текући рачун:		
- у динарима	1.755.780	5.239.046
- у иностраној валути	165.877	166.269
Благајна	1	1
Издвојена новчана средства	110.223	39.307
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	374.891	399.363
Исправка вредности новчаних средства	-374.898	-411.836
	2.031.874	5.432.150

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 374.898 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године (31. децембра 2021. године: 411.836 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. Поред наведеног, исправка вредности новчаних средстава обухвата и део обезвређења обрачунатих у складу са одредбама МСФИ 9.

30. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра 2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови	139	308
Разграничени трошкови	287.919	228.685
Остала активна временска разграничења	944.081	815.593
	1.232.139	1.044.586

Разграничени трошкови исказани са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 287.919 хиљада динара у потпуности се односе на трошкове осигурања имовине који припадају наредној години, а који су исказани на фактурама осигуравајућег друштва издатим у 2022. години.

Остала активна временска разграничења исказана са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 944.081 хиљада динара, највећим делом се односе на ПДВ садржан у примљеним авансима и укалкулисаног ПДВ, у износу од 932.096 хиљаде динара.

31. КАПИТАЛ

Основни капитал

Удели

На дан 31. децембар 2022. и 2021. године, власник Друштва и његов интерес у Друштву представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	У хиљадама	%	У хиљадама	%
	динара	Учешћа	динара	Учешћа
Република Србија	98.219.314	100%	97.689.871	100%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

31. КАПИТАЛ (наставак)

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.

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 напмени 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.

Као што је обелодањено у напмени 23 у току 2021 и 2022. године „Електропривреда Србије“ Београд је извршила пренос дела имовине Друштву у делу који се односи на основна средства. Поред тога, извршене је и пренос учешћа у капиталу и дела потраживања. Укупна вредност пренете имовине исказана по уписаној вредности износи 13.712.014 хиљада динара.

Пренос нематеријалне имовине, опреме и осталих основних средстава извршен је на основу записника о примопредаји потписаних између Друштва и „Електропривреда Србије“ а у циљу реализације Одлуке о повећању основног капитала Друштва. На основу записника о примопредаји „Електропривреда Србије“ Београд је Друштву испоставила фактуре које су без обавезе плаћања, а по којима је Друштво имало право одбитка претходног пореза у износу од 1.496.723 хиљаде динара. За наведени износ права на одбитак претходног пореза Друштво је признало повећање основног капитала односно удела.

Закључком Владе РС 05 број – 464-7994/2021 од 02. септембра 2021. године, Одлуке Скупштине Друштва број 20.700.-08.-01.-269238/6-2021 од 29.10.2021. повећан је основни капитал уношењем новог неновчаног улога - непокретности у вредности од 529.442. хиљада динара.

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 2022. године износе 198.471.970 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 30. јуна 2021. године.

Расподела добити

Током 2022. године било је расподеле добити у корист оснивача у висини од 16.631 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

31. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

Промене на капиталу током 2022. и 2021. године биле су следеће:

у хиљадама динара	Основни капитал	остали основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици/губици	Добици/губици по основу ХОВ расположивих за продају	Акумулирани губитак	Капитал
Стање на дан 1. јануар 2021. године, пре корекција	77.798.214	130.741	18.264.193	175.117.703	-275.250	-33.784	-21.561.001	249.440.816
Корекција почетног стања							-98.620	-98.620
Стање на дан 01. јануар 2021. године након корекције	77.798.214	130.741	18.264.193	175.117.703	-275.250	-33.784	-21.659.621	249.342.196
Повећање основног капитала	1.496.723							1.496.723
Преноси са/на основни капитал		13.212.395	-13.212.395					
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената						131.761		131.761
Отуђење основних средстава-смањење				-412.978			232.781	-180.197
Ефекат процене НПО				28.737.175				28.737.175
Одложени порези промена-промена стопе пореза на добит				-4.310.576				-4.310.576
Актуарски добици по основу МРС 19 (напомена 32)					-765.801			-765.801
Актуарски губици по основу МРС 19								0
Ефекти преноса неновчаног улога							294.514	294.514
Резултат текуће године							-1.032.176	-1.032.176
Остале промене				292			322.333	322.625
Стање на дан 31.децембар 2021. године	79.294.937	13.343.136	5.051.798	199.131.616	-1.041.051	97.977	-21.842.169	274.036.244
Стање на дан 31.децембар 2021. године након корекције	79.294.937	13.343.136	5.051.798	199.131.616	-1.041.051	97.977	-21.842.169	274.036.244
Повећање основног капитала	529.443							529.443
Принудни откуп акција							32.169	32.169
Преноси са/на основни капитал		499.619	-499.619				4.703.933	4.703.933
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената						-29.775		-29.775
Отуђење основних средстава-смањење				-659.357			-138.757	-798.114
Актуарски добици по основу МРС 19					245.453			245.453
Актуарски губици по основу МРС 19								0
Расподела добити запосленима-смањење							-35	-35
Расподела добити оснивачу							-16.931	-16.931
Резултат текуће године							249.805	249.805
Остале промене				-289			178.000	177.711
Стање на дан 31.децембар 2022. године	79.824.380	13.842.755	4.552.179	198.471.970	-795.598	68.202	-16.833.985	279.129.903

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Резервисања за бенефиције за запослене (отпремнине, јубиларне награде и остало)	3.833.241	4.540.013
Резервисања за судске спорове	1.583.965	904.932
	5.417.206	5.444.945

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 3.833.241 хиљада динара (31. децембар 2021. године 4.540.013 хиљада динара), односе се на резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију, у износу од 1.301.316 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 1.472.625 хиљада динара), и по основу јубиларних награда за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву, у износу од 2.531.924 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 3.067.387 хиљада 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 рочности одговарају пројектованом доспећу остварења отпремнина и јубиларних награда по сваком запосленом у распону од 4,77% до 7,30% док је стопа раста зарада задржана на нултом нивоу. Стопа флукуације запослених је обрачуната за свако појединачно дистрибутивно подручје у оквиру Друштва за извештајну 2022. годину и креће се у распону од 0,13% до 0,44%.

Као последица поновног одмеравања садашње вредности обавезе по основу отпремнина, промена у актуарским претпоставкама и искуственим пројекцијама у извештајној 2022. години у односу на 2021. годину призната је као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата (напомена 31), а разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и искуственим пројекцијама, призната је кроз биланс успеха (напомена 14).

На дан 31. децембар 2022. 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 1.583.965 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 904.932 хиљада динара).

Промене на дугорочним резервисањима у току 2022. и 2021. године су приказане у следећој табели:

	Резервисања за бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Укупно резервисања
Стање на дан 1. јануар 2021. године	2.313.549	859.547	3.173.096
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 14)	1.884.905	387.861	2.272.766
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 31)	765.801	-	765.801
Искоришћена резервисања у току године	-424.048	-170.806	-594.854
Укидање неискоришћених резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 20)	-194	-171.670	-171.864
Стање на дан 31. децембра 2021. године	4.540.013	904.932	5.444.945
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 14)	150.273	801.182	951.455
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 31)	-245.453	-	-245.453
Искоришћена резервисања у току године	-517.118	-35.490	-552.608
Укидање неискоришћених резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 20)	-94.474	-86.659	-181.133
Стање на дан 31. децембра 2022. године	3.833.241	1.583.965	5.417.206

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	-	43
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	3.650.054	-
Мунус : текућа доспећа	-2.607.188	-
	1.042.866	-
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	81.862	-
Мунус : текућа доспећа	-	-
	81.862	-
Обавезе по основу финансијског лизинга	320.943	364.893
Мунус : текућа доспећа	-75.301	-96.927
	245.642	267.966
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода:	39	39
Мунус : текућа доспећа	-39	-39
	-	-
Остале дугорочне обавезе	2.350.543	2.523.160
Мунус : текућа доспећа	-172.964	-171.619
	2.177.579	2.351.541
	3.547.949	2.619.550

Дугорочни кредити и зајмови у земљи у висини од 1.042.866 хиљада динара се односе на дугорочни кредит узет од Банка Поштанске штедионице за потребе ликвидности Друштва. Дугорочни кредит одобрен је у висини од 4.704.724 хиљада динара по Уговору број 2460800.08.01.-88535/1-22 од 01.03.2022. године.

Остале дугорочне обавезе исказане са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 2.177.579 хиљада динара у висини 2.177.145 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, остали део се односи на дугорочне обавезе по основу откупа станова.

Дугорочни кредити и зајмови у иностранству у висини од 81.862 хиљада динара се односе на реализацију Пројекта паметна бројила потписаним са ЕБРД чији је гарант Република Србија. Планирана висина пројекта је 40 милиона ЕУР.

2022.	Стање на дан 1. јануара 2022.	Приливи	Отплате	Повећања	Остало	Стање на дан 31. децембра 2022.
Кредити и позајмице (дугорочни и краткорочни)	2.351.541	4.704.724	1.218.924	83.957	-2.618.992	3.302.306
Укупне обавезе од активности финансирања	2.351.541	4.704.724	1.218.924	83.957	-2.618.992	3.302.306
2021.						
Кредити и позајмице (дугорочни и краткорочни)	2.482.392	-	-166.513	35.662	-	2.351.541
Укупне обавезе од активности финансирања	2.482.392	-	-166.513	35.662	-	2.351.541

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

34. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара		
За годину која се завршава 31. децембра		
	2022.	2021.
Дугорочна пасивна временска разграничења		
Обрачунати трошкови	10.983	10.986
Обрачунати трошкови набавке	-	3.794
	10.983	14.780

35. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

У хиљадама динара		
За годину која се завршава 31. децембра		
	2022.	2021.
Одложени приходи по основу примљених донација		
- од Владе РС и осталих државних органа	1.197.079	1.100.079
- из иностранства	154.481	154.481
- у земљи	30.821.473	25.505.493
	32.173.033	26.760.053

Одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2022. године износе укупно 32.173.033 хиљаде 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), донирана средства за изградњу електроенергетских објеката који још нису стављени у употребу. 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.

Поред наведеног дана 22. децембра 2022. године Влада РС доноси Закључак 05 број 312-10548/2022-2 којим је дала сагласност на Уговор о пружању услуга асистенције у имплементацији координацији, надзору и управљању пројетном локацијом у вези са Пројектом Друштва који се односи на аутоматизацију ДМСН, који ће се закључити између Друштва и EDF International Networks SAS, Париз. С тим у вези, Друштво и Министарство рударства и енергетике потписују Протокол о реализацији Закључка Владе РС број 2460800-08.01.-569086/1-22 по којем је 29. децембра 2022. године извршен је пренос новчаних средстава у висини од 97.000 хиљада динара од стране Министарства за рударство и енергетику.

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 2022. годину поменути трошкови и приходи износе 1.068.674 хиљада динара.

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

У хиљадама динара		
За годину која се завршава 31. децембра		
	2022.	2021.
Стање на почетку године	32.173.033	26.760.053
Вред. прен. сред. од трећих лица без накнаде (донације)	33.241.707	27.673.063
Укидање одложених прихода у корист текућих прихода на систематској основи и директан отпис	-1.068.674	-913.010
Стање на крају године	32.173.033	26.760.053

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Обавезе у иностранству		
Део дугорочних кредита у земљи који доспева до једне године	2.607.188	-
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године	39	39
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	172.964	171.619
Део обавеза по основу лизинга који доспева до једне године	75.301	96.927
	2.855.492	268.585

Део дугорочних кредита и зајмова у земљи у висини од 2.607.188 хиљада динара се односе на дугорочни кредит узет од Банка Поштанске штедионице за потребе ликвидности Друштва. Дугорочни кредит одобрен је у висини од 4.704.724 хиљада динара по Уговору број 2460800.08.01.-88535/1-22 од 01.03.2022. године. (напомена 33)

Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године, на дан 31. децембра 2022. године, у износу од 172.964 хиљаде динара, односи се на текуће доспеће дугорочних обавеза према друштву ЈП „Електропривреда Србије“ по основу кредита из иностранства (напомена 33).

37. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Примљени аванси:		
- у динарима	3.790.112	3.434.182
- у девизама	2.774	1.633
Примљени депозити и кауције	7.898	4.135
Примљени аванси од физичких лица у динарима	1.038.564	1.014.003
	4.839.348	4.453.953

Примљени аванси депозити и кауције исказани са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 4.839.348 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 4.453.953 хиљаду динара) највећим делом се односе на уговорне обавезе према правним лицима у износу од 3.798.010 хиљада динара и према физичким лицима у износу од 1.038.564 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.

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Добављачи у земљи	14.727.971	15.562.897
Добављачи у иностранству	3	1
Остале обавезе из пословања	459.164	447.973
	15.187.138	16.010.871

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (наставак)

Обавезе према добављачима у земљи углавном се односе на обавезе према ЈП „Електропривреда Србије“ 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 3.959.095 хиљада динара, односно према А.Д. „Електро mreжа Србије“, Београд у износу од 3.400.560 хиљада динара по Уговору о приступу систему за пренос електричне енергије.

Остале обавезе из пословања исказане са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 459.164 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 447.973 хиљада динара) односе се углавном на обавезе за погрешне и непрепознате уплате купаца по разним основама.

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра 2022.	2021.
Обавезе по основу ретенције	261	262
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	464.764	495.012
Обавезе за порезе и допринос на зараде и накнаде зарада		
- на терет запосленог	198.432	212.963
- на терет послодавца	115.933	181.617
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	10.456	15.511
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	13.331	108
Обавезе за дивиденде и учешће у добитку	818.837	801.905
Остале обавезе према запосленима	48.453	37.262
Обавезе према члановима Скупштине	310	310
Обавезе према члановима Комисије за ревизију	134	134
Обавезе према физичким лицима	14.181	12.561
Остале обавезе	90.021	88.469
Разграничени порез на додатну вредност	1.800.113	1.955.364
Обрачуната обавеза за плаћање ПДВ по пореској пријави	431.300	124.704
Обавезе за порез из резултата	-	1.158.834
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине који терете трошкове	47.037	163.126
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	39.943	46.499
Накнаде за заштиту животне средине	101	58
Остали обавезе по основу осталих јавних прихода који терете трошкове	15.144	16.700
	4.108.751	5.311.399

Обавезе за дивиденде и учешће у добитку исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 818.837 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 801.905 хиљада динара) се односе на обавезе према Републици Србији 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, као и на расподелу добити из 2021. године.

Остале обавезе према запосленима, исказане на дан 31. децембар 2022. године у износу од 48.453 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 37.262 хиљада динара), укључују доспеле обавезе по основу отпремнина у износу од 16.994 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 9.935 хиљада динара), обавезе по основу превоза на рада и са рада у износу од 28.756 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 25.135 хиљада динара) и остале обавезе у износу од 2.702 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 2.192 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Разграничени порез на додату вредност исказан у износу од 1.800.113 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.

Трансакције са кључним руководећим особљем Компаније

Друштво као кључно руководеће особље сматра директора Друштва и помоћника директора Друштва, директоре система, центара и дирекција.

Укупан износ исплаћених зарада и одговарајућих накнада зарада кључном руководећем особљу током 2022. и 2021. године приказан је у табели испод:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Бруто плате	46.247	46.147
Укупно	46.247	46.147

Неизмирени износи обавеза по основу трансакција са кључним руководећим особљем на дан 31. децембра 2022. и 2021. године приказани су у табели испод:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Бруто плате	2.539	2.539
Укупно	2.539	2.539

Накнаде кључном руководећем особљу се састоје од зарађене зараде и накнада зарада. Зарађене зараде и накнаде зарада су предмет обрачуна пореза и доприноса који се одбијају од бруто зарада у складу са локалним законима који се примењују у Републици Србији. Поред зарађених зарада, кључно руководеће особље има право и на накнаде по основу отпремнина и јубиларних награда у складу са одредбама колективног уговора Друштва под условима и за све остале запослене у Компанији.

Осим као што је горе обелодањено, нема других материјално значајних трансакција са кључним руководећим особљем.

40. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Остала пасивна временска разграничења	29.777	36.352
	29.777	36.352

41. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Трансакције са Државом, државним институцијама и правних лица под контролом државе

Република Србија је власник целокупног износа основног капитала Друштва. Имајући наведено у виду, трансакције које Друштво обавља у оквиру својих редовних активности са Државом, односно државним институцијама, као и са правним лицима под контролом државе или под значајним утицајем државе, представљају трансакције са повезаним лицима.

Трансакције са државом, државним институцијама и предузећима под државном контролом (предузећа у којима држава има значајну контролу кроз пуно, већинско или значајно мањинско власништво) остварују се под условима једнаким условима који важе за трансакције са другим правним лицима и институцијама. у складу са важећим ценовником који примењује Друштво.

Материјално значајни износи трансакција и материјално значајних неизмирених потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2022. и за годину која је тада завршена, а који се односе на Државу, државне институције и правна лица под државном контролом или значајном утицају, приказани су у табели испод:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

41. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

У хиљадама динара

2022. У хиљадама динара	Пословни приход	Остали пословни приход	Финансијски приход	Финансијски расход	Пословни расход	Краткорочна потраживања, пласмани и дати аванси	Дугорочна потраживања И пласмани	Займови / кредити	Аванс	Обавезе	Остале обавезе И пасивна разграничења	Порез на добит салдо на дан 31.12.2022	Порез на добит - порески расход периода 2022
Република Србија	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.783.838
ЈП ЕПС Београд	92.880.747	495.620	477.506	26.201	28.047.557	35.713.511	-	2.350.370	29.480	3.959.095	4.431	-	-
ЕМС Ад Београд	170	920	-	-	17.904.097	32	-	-	139	3.400.600	1.159	-	-
ЈП Србијагас Нови Сад	2.549	119	-	7	17.415	490	-	-	31.747	283	1.997	-	-
Телеком Србија А.Д., Београд	982	592.222	3.209	2	314.540	61.756	-	-	18.544	43.024	9.336	-	-
Коридори Србије Доо	452.606	-	-	-	-	505.610	-	-	514.995	-	195	-	-
Грађевинска Дирекција Србије Доо	82	-	-	-	-	222	-	-	11.115	-	19.165	-	-
ЈП Електрокосмет Приштина	0	991	-	-	203.593	364	-	-	-	-	-	-	-
Привредно Друштво за одржавање и услуге	0	2.759	1.059	-	171.684	22.063	8.694	-	-	50.665	-	-	-
ЈКП Београдске Електране Београд	13.363	101	8	21	10.894	3.860	-	-	8.931	-	5.278	-	-
Институт Никола Тесла АД	-	-	-	-	134.437	0	-	-	-	64.347	-	-	-
Банка Поштанска штедионица АД Београд	-	-	49.504	163.322	14.934	1.460	-	3.650.054	-	13.453	-	-	-
Аеродроми Србије доо	222	940	-	-	-	56	-	-	17	-	48.151	-	-
Укупно	93.350.721	1.093.672	531.286	189.553	46.819.151	36.309.424	8.694	6.000.424	614.968	7.536.745	84.434	-	1.783.838
	Пословни приход	Остали пословни приход	Финансијски приход	Финансијски расход	Пословни расход	Краткорочна потраживања, пласмани И дати аванси	Дугорочна потраживања И пласмани	Займови / кредити	Аванс	Обавезе	Остале обавезе И пасивна разграничења	Порез на добит салдо на дан 31.12.2021	Порез на добит - порески расход периода 2021
2021. У хиљадама динара	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.158.834	2.273.128
Република Србија	86.176.281	423.007	13.730	78.219	29.796.638	27.818.664	-	2.522.873	27.058	5.215.574	-	-	-
ЈП ЕПС Београд	357	0	0	0	16.781.240	306	-	-	15	2.149.211	71	-	-
ЕМС Ад Београд	1.420	25	0	20	84.290	267	-	-	37.830	165.205	23.242	-	-
ЈП Србијагас Нови Сад	11.543	180.366	17.678	208	303.441	70.700	-	-	12.018	48.946	22.375	-	-
Телеком Србија А.Д., Београд	347	13	-	-	-	-	-	-	402.238	-	-	-	-
Коридори Србије Доо	41	6.977	-	-	-	222	-	-	28.866	-	-	-	-
Грађевинска Дирекција Србије Доо	-	-	-	-	85.220	57	-	-	-	36.934	-	-	-
ЈП Електрокосмет Приштина	-	2.937	2.732	-	145.984	18.724	9.937	-	-	37.161	-	-	-
Привредно Друштво за одржавање и услуге	13.552	3.329	25	61	52.316	3.566	-	-	27.793	5.268	-	-	-
ЈКП Београдске Електране Београд	-	-	-	-	66.844	-	-	-	0	4.853	-	-	-
Институт Никола Тесла АД	-	-	75.544	1	17	4.993	-	-	66	95	-	-	-
Банка Поштанска штедионица АД Београд	-	-	-	-	-	-	-	-	1.620	-	-	-	-
Аеродроми Србије доо	268	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупно	86.203.809	616.654	109.709	78.509	47.315.990	27.917.499	9.937	2.522.873	537.504	7.663.247	45.688	1.158.834	2.273.128

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Задуженост а)	-6.403.439	-2.888.136
Готовина и готовински еквиваленти	2.031.875	5.432.149
Нето задуженост	-4.371.564	2.544.013
Капитал б)	279.129.903	274.036.245
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,02	-0,01

- 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	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Финансијска средства		
Учешћа у капиталу	303.755	342.106
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	53.766	57.831
Потраживања од купаца	35.412.723	28.625.578
Краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	2.137	49.633
Остала потраживања	246.202	37.657
Готовина и готовински еквиваленти	2.031.875	5.432.149
	38.050.458	34.544.954
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал	-	43
Дугорочни кредити и дугорочне обавезе	3.547.948	2.619.508
Обвезе из пословања	15.187.138	16.010.871
Текућа доспећа дугорочних кредита и обавеза	2.855.491	268.585
Остале обавезе	922.451	890.744
	22.513.028	19.789.751

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

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.

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 курсева страних валута и промена каматних стопа.

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

Девизни ризик

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

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

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

	Средства		Обавезе	
	За годину која се завршава 31. децембра		31. децембар 2021. године	
	2022.	2021.	2022.	2021.
EUR	221.415	188.279	5.841.715	1.955.221
XDR			432.410	600.667

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра. 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 страниј 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 страниј 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	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
EUR	562.030	176.694
XDR	43.241	60.067
Резултат текућег периода	605.271	236.761

Осетљивост Друштва на промене у девизном курсу страних валута се повећала у текућем периоду, углавном по основу ефеката номиналног повећања обавеза исказаних у страниј валути.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (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	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Финансијска средства		
Некаматносна		
Учешћа у капиталу	303.755	342.107
Потраживања од купаца	6.067	28.625.582
Остала потраживања	15.822	16.176
	325.644	28.983.865
Фиксна каматна стопа		
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	9.310	11.531
Готовина и готовински еквиваленти	2.031.875	5.432.145
	2.041.185	5.443.676
Варијабилна каматна стопа		
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	44.456	46.300
Потраживања од купаца	35.406.657	-
Краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	2.137	49.632
Остала потраживања	230.380	21.481
Готовина и готовински еквиваленти		
	35.683.630	117.413
	38.050.459	34.544.954

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Финансијске обавезе		
Некаматносна:		
Обвезе из пословања	602.126	15.998.309
Остале обавезе	103.614	971
	705.740	15.999.280
Фиксна каматна стопа		
Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал	-	43
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	1.288.508	-
Текућа доспећа дугорочних кредита	2.780.191	268.585
Краткорочне финансијске обавезе		
Остале обавезе	818.837	-
	4.887.536	268.628
Варијабилна каматна стопа		
Дугорочни кредити и Остале дугорочне обавезе	2.259.440	2.619.507
Обвезе из пословања	14.585.011	-
Текућа доспећа дугорочних кредита	75.301	-
Остале обавезе	-	902.335
	16.919.752	3.521.842
	22.513.028	19.789.750

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (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 добитак за годину која се завршава 31. децембра 2022. године у износу од 187.639 хиљаде динара (губитак - 31. децембар 2021. године: 34.044 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 2022. године и 31. децембра 2021. године приказана је у табели, која следи:

31. децембар 2022. године	Бруто изложеност	Исправка вредности	У хиљадама динара Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	26.105.554	-14.756	26.090.798
Доспела, исправљена потраживања од купаца	98.250.877	-97.887.299	363.578
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	8.958.349	-	8.958.349
	133.314.780	-97.902.055	35.412.725

31. децембар 2021. године	Бруто изложеност	Исправка вредности	У хиљадама динара Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	28.437.549	-61.350	28.376.199
Доспела, исправљена потраживања од купаца	97.363.218	-96.597.286	765.932
	125.800.767	-96.658.636	29.142.131

У структури потраживања од купаца доминирају потраживања од купаца по основу услуга приступа дистрибутивном систему и других услуга. На дан 31. децембар 2022. године изложеност Друштва кредитном ризику по основу потраживања за услуге износи 34.516.365 хиљада динара односно око 99% укупне изложености кредитном ризику.

31. децембар 2022. године	Бруто изложеност	Исправка вредности	У хиљадама динара Нето изложеност
Потраживања за услуге	37.551.166	-2.224.872	35.326.294
Потраживања за електричну енергију	95.599.793	-95.599.793	-
Остала потраживања	163.821	-77.391	86.430
	133.314.780	-97.902.056	35.412.724

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Очекивани кредитни губици за потраживања од купаца 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 2022. и 31. децембар 2021. године:

у хиљадама динара	31. децембар 2022.			31. децембар 2021.		
	Пондерисани просечни % губитака	Бруто вредност	Кредитни губитак	Пондерисани просечни % губитака	Бруто вредност	Кредитни губитак
Недоспело	3%	547.538	14.756	0%	28.422.352	61.311
0-90	33%	369.571	122.910	12%	302.657	36.782
90-180	74%	120.195	88.886	19%	123.798	23.590
180-270	80%	221.850	177.337	54%	98.610	53.212
270-360	100%	-32.242	-32.242	94%	81.631	76.483
360-450	100%	21.577	21.577	91%	39.718	35.948
450+	100%	818.890	818.890	100%	659.555	659.555
		2.067.379	1.212.114		29.728.321	946.881

У складу са напоменом 3.15 Друштво је извршило појединачну процену потраживања од ЈП ЕПС за мрежарину и потраживања за закуп, као и осталих сумњивих и спорних потраживања како је наведено у наставку:

	Бруто вредност 2022	Кредитни губитак
Недоспело неисправљено ЈП ЕПС мрежарина	25.558.016	-
Доспело неисправљено ЈП ЕПС мрежарина	8.958.349	-
Доспела неисправљена остала потраживања ЈП ЕПС	35.435	
Исправљено потраживање ЈП ЕПС закуп 100%		
	2021	371.865
	2022	571.217
Сумњива и спорна потраживања исправљена 100%	147.553	147.553
Купци у иностранству	798	28
Остало	4.374	458
	35.647.607	1.091.121

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

	Дугорочни финансијски пласмани	Дугорочна потраживања	Потраживања по основу продаје	Потраживања из специфичних послова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
Стање на дан 01. јануар 2021. године	3.921.408	127.557	68.590.435	24.550	487.607	46.815	73.198.372
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19)	-	-	1.851.870	-	25.585	-	1.877.455
Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18)	-	-	-177.450	-	-20.084	-	-197.534
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања	-	-	52.640	-	-	-	52.640
Пренос акција у привредном друштву „ХИП Петрохемија“ а.д	-2.716.906	-	-	-	-	-	-2.716.906
Пренос имовине из ЈП ЕПС - докапитализација	219.893	1.160.221	27.007.884	-	414.304	453.749	29.256.051
Наплата исправљених потраживања	-	-246	-2.184	-	-	-	-2.430
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	-	-7.484	-751.170	-	-3.430	-	-762.084
Курсне разлике	-	-	-9.086	-	-	-	-9.086
Пренос у оквиру исправке вредности потраживања	-	-154.432	95.698	-	-	58.734	0
Симпо обезвређење акција	29	-	-	-	-	-	29
Остало	-	-38	-	-	-33	-281	-352
Стање на дан 31. децембра 2021. године	1.424.424	1.125.578	96.658.637	24.550	903.949	559.017	100.696.155
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19)	-	-	2.514.550	-	-	4.160	2.518.710
Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18)	-	-	-379.141	-	-6.053	-	-385.194
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања	-	-	-	-	-	-	-
Повећање удела у Јитсо Врање и Каблови АД Јагодина	1.618.766	-	-1.618.766	-	-	-	-
Пренос имовине из ЈП ЕПС - докапитализација	-	-	-	-	-	-	-
Наплата исправљених потраживања	-	-	-	-	-	-	-
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	-	-	-91.280	-	-11.950	-	-103.230
Курсне разлике	-	-	-	-	-	-	-
Пренос у оквиру исправке вредности потраживања	-	-196.468	196.468	-	77.328	-	77.328
Симпо обезвређење акција	-1.679	-	-	-	-	-	-1.679
Остало	2	-	617.428	-	-23	-	617.407
Стање на дан 31. децембра 2022. године	3.041.513	929.110	97.897.896	24.550	963.251	563.177	103.419.497

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 14.585.008 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 15.639.527 хиљада динара). Добављачи зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року, осим у условима угрожене ликвидности Друштва.

Ризик ликвидности

Услед глобалне енергетске кризе која је за последицу имала повећања цена енергената, те између осталог и повећање цена електричне енергије у 2022. години, Влада Републике Србије је донела низ мера на успостављању стабилног функционисања електроенергетског система. Ово се пре свега односи на ограничавање цена електричне енергије, како за све крајње купце (домаћинства и привреда), тако и за привредне субјекте који обављају делатност оператора преносног односно дистрибутивног система.

Закључци Владе Републике Србије којима је Друштву омогућена куповина електричне енергије за надокнаду губитака и за сопствену потрошњу по повољнијим условима од тржишних, су са друге стране омогућили неопходан ниво активности инвестирања и одржавања у циљу обављања регулисане делатности за коју је исто одговорно у складу са прописима из области енергетике.

У оваквим условима пословања Друштво није у потпуности самостално у управљању ризиком ликвидности. Коначна одговорност на доследној примени мера је на руководству Друштва уз перманентну контролу надлежних министарстава из области финансија и енергетике, што подразумева да се одржавање одговарајуће новчане резерве, као и континуирано праћење и контрола планираног и стварног новчаног тока, тј. одржавање адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза, врши како за само Друштво појединачно, тако и у целини за све привредне субјекте електроенергетског система у власништву Републике Србије.

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

	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	У хиљадама динара 31. децембар 2022. године Укупно
Некаматносно	-	-	-	-	325.644	325.644
Фиксна каматна стопа	1.988.447	43.427	-	-	9.310	2.041.184
Варијабилна каматна стопа	35.683.630	-	-	-	-	35.683.630
	37.672.077	43.427	-	-	334.954	38.050.458

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	У хиљадама динара 31. децембар 2021. године Укупно
Некаматносно	28.315.101	-	-	-	668.764	28.983.865
Фиксна каматна стопа	5.432.145	-	-	-	11.531	5.443.676
Варијабилна каматна стопа	49.632	21.481	-	-	46.300	117.413
	33.796.878	21.481	-	-	726.595	34.544.954

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

Доспећа финансијских обавеза

	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	У хиљадама динара 31. децембар 2022. године Укупно
Некаматносно	102.430	-	-	-	603.310	705.740
Фиксна каматна стопа	-	4.887.535	-	-	-	4.887.535
Варијабилна каматна стопа	14.660.312	-	2.259.440	-	-	16.919.752
	14.762.742	4.887.535	2.259.440	-	603.310	22.513.027

	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	У хиљадама динара 31. децембар 2021. године Укупно
Некаматносно	15.626.965	372.316	-	-	-	15.999.281
Фиксна каматна стопа	96.927	171.658	-	-	43	268.628
Варијабилна каматна стопа	3.521.841	-	-	-	-	3.521.841
	19.245.733	543.974	-	-	43	19.789.750

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

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

	Књиговодств. вредност	Фер вредност	Књиговодств. вредност	У хиљадама динара Фер вредност
Учешћа у капиталу	303.755	303.755	342.106	342.106
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	53.766	53.766	57.831	57.831
Потраживања од купаца	35.412.723	35.412.723	28.625.578	28.625.578
Краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	2.137	2.137	49.633	49.633
Остала потраживања	246.202	246.202	37.657	37.657
Готовина и готовински еквиваленти	2.031.875	2.031.875	5.432.149	5.432.149
	38.050.458	38.050.458	34.544.954	34.544.954
Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал	-	-	43	43
Дугорочни кредити и дугорочне обавезе	3.547.948	3.547.948	2.619.508	2.619.508
Обвезе из пословања	15.187.138	15.187.138	16.010.871	16.010.871
Текућа доспећа дугорочних кредита и обавеза	2.855.491	2.855.491	268.585	268.585
Остале обавезе	922.451	922.451	890.744	890.744
	22.513.028	22.513.028	19.789.751	19.789.751

43. 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 30. септембар 2022. године за потраживања и пласмане чије се аналитичке евиденције воде у САП ЕРП, односно на 31.октобар за потраживања и пласмане који се воде у помоћним књигама тзв. билинг системима. Број неусаглашених потраживања и пласмана је 57.859 у износу 17.679.046 хиљада динара што чини 94% од укупног броја потраживања и 30% укупне вредности потраживања. Највећи део неусаглашених потраживања је исправљен. Број неусаглашених обавеза је 10.849 у износу 6.577.055 хиљада динара што чини 50% од укупног броја обавеза и 28% укупне вредности обавеза.

44. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

45. 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 2022. године Друштво је остварило губитке у преносу електричне енергије на нивоу од 11,22% (2021. година: 11,73%).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године**46. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ*****Судски спорови***

Са стањем на дан 31. децембра 2022. године, против Друштва се воде судски спорови чија процењена вредност износи 3.333.594 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 1.379.876 хиљаде динара). Коначан исход ових судских спорова је неизвесан. Као што је обелодањено у напомени 32, на основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2022. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова у укупном износу од 1.583.965 хиљада динара (31. децембар 2021. године 904.932 хиљада динара). По преосталом износу судских спорова који се воде против Друштва, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, руководство Друштва сматра да не могу настати материјално значајни губици по Друштво.

47. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Са стањем на дан 31. децембра 2021. године Друштво има преузете обавезе по основу закључених уговора за набавку и реконструкцију некретнина, постројења и опреме у процењеном износу од 16.831.679 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 1.026.056 хиљада динара). Наведени износ се односи на уговорени нереализовани износ набавки са стањем на дан 31. децембра 2022. године по основу закључених уговора који још нису окончани на наведени дан.

48. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Влада Републике Србије је Закључцима 05 број 312-11315/2022 од 29. децембра 2022. године и 05 број 312-11081/2022-1 од 29. децембра 2022. године, дала сагласност о начину обезбеђивања и извора средстава ради остваривања права на надокнаду штете, по Закључку Владе Републике Србије 05 број 312-9034/2021 од 30. септембра 2021. године и Закључком Владе РС 05 број 312-9627/2021 од 27. октобра 2021. године којима су одређене привремене мере сагласно члану 211. став 1. Закона о енергетици, којима се обезбеђује сигурност у снабдевању ел. енергијом, ограничавајући продајну цену електричне енергије којом се надокнађују губици у преносном, односно дистрибутивном систему Републике Србије до краја 2022. године, полазећи од тога да Друштво спроводи услуге од општег интереса чији приходи нису довољни довољни за покривање трошкова губитака ел. енергије у дистрибутивном систему Републике Србије.

Почев од фебруара месеца 2023. године реализација наведених активности тј. уплата поменутих новчаних средстава отпочела, по дефинисаној процедури, подношењем Захтева за бескаматну позајмицу од стране Друштва Министарству финансија, која се верификује доношењем Закључка Владе и потписивањем

Уговора о краткорочној позајмици између Владе РС и Друштва. Друштво врши пренос наведених средстава ЈП ЕПС у циљу измирења обавезе за набављену електричну енергију за надокнаду губитака, након чега се врши пренос новчаних средстава ЈП ЕПС према Друштву у циљу измирења своје обавезе по основу накнаде за приступ дистрибутивном систему електричне енергије.

Друштво је 30. децембра 2022. потписало Уговор са ЈП ЕПС број 2460800-08.01-571689/1-22 за надокнаду губитака у дистрибутивном систему са периодом важења од 01. јануар 2023. године до 31. децембра 2023. године са ценом од 0,132 Eur/KWh, што представља значајан пораст у односу на досадашњу цену која је износила 0,06672 Eur/KWh. Поред наведеног, Друштво је 30. децембра 2022. потписало Уговор са ЈП ЕПС број 2460800-08.01-567486/6-22 за набавку електричне енергије за сопствену потрошњу електроенергетских и пословних објеката у трајању од 01. јануар 2023. године до 30. априла 2023. године са ценом од 0,1026 Eur/KWh, што представља значајан пораст у односу на цене из 2022. године које су се кретале у распону од 0,06672 Eur/KWh до 0,095 Eur/KWh.

Даље, Влада Републике Србије доноси Закључак, 05 Број 312-10548/2022-2 22. децембра 2022. године, о сагласности на Уговор о пружању услуга асистенције у имплементацији, координацији, надзору и управљању пројектном локацијом са EDF International Networks SAS, Париз у вези са Пројектом Друштва Аутоматизација дистрибутивне мреже средњег напона. Друштво је као донацију 29. децембра 2022. године примило новчана средства од стране Министарства за рударство и енергетику у виси од 97.000 хиљада динара по потписаном Протоколу о преносу доспелих обавеза одобрених по усвојеном Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Наведеном субвенцијом Друштво је измирило део обавезе у фебруару месецу 2023. године EDF International Networks SAS, Париз.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

48. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (наставак)

Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину одређена су средства за реализацију пројеката Друштва који су планирани и реализоваће се у 2023. години:

- Унапређење дистрибутивне мреже - Реконструкција мреже ниског напона на конзумним подручјима ДП Краљево, ДП Ниш и ДП Крагујевац (вредност пројекта 50 мил.рсд) – гаранција Републике Србије за извор финансирања инвестициони кредит;
- Радови на измештању мерних места, замени мерних уређаја (бројила и мерних група) у циљу модернизације мерне инфраструктуре на ДЕЕС и куповина енергетских трансформатори (вредност пројекта 130 мил.рсд) – извор финансирања субвенција РС.

49. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У динарима	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
ЕУР	117,3224	117,5821
ХДР	146,5940	145,4541
УСД	110,1515	103,9262