

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

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

## Извештај независног ревизора

Власнику друштва Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд

---

### Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за могуће ефекте питања наведених у одељку извештаја који је насловљен Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијске позиције друштва Електродистрибуција Србије д.о.о. (у даљем тексту „Друштво“) на дан 31. децембра 2021. године, и финансијске успешности и токова готовине Друштва за годину завршену на тај дан у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

### Предмет ревизије

Финансијски извештаји Друштва укључују:

- биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2021. године;
- биланс успеха за годину завршену на тај дан;
- извештај о осталом резултату за годину завршену на тај дан;
- извештај о променама на капиталу за годину завршену на тај дан;
- извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан; и
- напомене уз финансијске извештаје, које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извештаје.

---

### Основ за мишљење са резервом

На дан 31. децембра 2021. године, некретнине, постројења и опрема у припреми износе РСД 33.422.937 хиљада. Од наведеног износа РСД 6.875.317 хиљада се односило на пројекте који су у току више од три године, а за које Друштво није проценило надокнадиву вредност у складу са захтевима МРС 36 – „Умањење вредности имовине“. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизорских доказа на основу којих бисмо могли да утврдимо надокнадиву вредност ових средстава и да на основу тога идентификујемо потенцијалне ефекте умањења вредности на финансијске извештаје за 2021. годину. Ово питање било је такође предмет резерве у мишљењу ревизора на финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

На дан 31. децембра 2021. године, обавезе друштва према повезаном лицу ЈП Електропривреда Србије износе РСД 7.738.447 хиљада. Друштво није усагласило износ обавеза са ЈП Електропривредом Србије. У складу са наведеним Друштво није признало нити обелоданило тачан износ обавеза према повезаном лицу ЈП Електропривреда Србије а с тим у вези ни износ оперативних трошкова. Наведено није у складу са захтевима обрачунске основе рачуноводства као ни МРС 24 – „Обелодањивања повезаних страна“. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизорских доказа на основу којих бисмо могли да утврдимо надокнадиву вредност ових обавеза и да на основу тога идентификујемо потенцијалне ефекте на оперативни резултат на финансијске извештаје за 2021. годину.

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

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

## Независност

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

---

## Извештавање о осталим информацијама укључујући Годишњи извештај о пословању

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

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације.

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

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

На основу процедура спроведених током ревизије, по нашем мишљењу:

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

Додатно, на основу знања и разумевања пословања Друштва и његовог пословног окружења, стеченог током обављања ревизије, од нас се захтева да саопшtimo у извештају уколико закључимо да постоји материјално погрешно приказивање у Годишњем извештају о пословању. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопшtimo у извештају. Као што је описано у одељку извештаја Основ за мишљење са резервом, нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизијских доказа да утврдимо надокнадиву вредност средстава у припреми како руководство није утврдило надокнадиву вредност. Такође, нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизијских доказа да утврдимо надокнадиву вредност потраживања, обавеза према повезаном лицу и с тим у вези резултата из пословања јер се Друштво није усагласило са другом страном. Нисмо у могућности да закључимо да ли је Годишњи извештај о пословању материјално погрешан по овом питању.

---

## Одговорности руководства за финансијске извештаје

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

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

---

## Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед проневере или грешке, и издавање ревизорског извештаја који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној

мери означава висок ниво уверења, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Законом о ревизији Републике Србије увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед проневере или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.


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

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

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



Миливоје Нешовић  
Лиценцирани овлашћени ревизор



PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Београд, 23. мај 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 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		102.416.371	87.852.130
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	88.460.375	80.151.902
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		88.460.344	80.151.834
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		31	68
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	6	7.039.842	3.445.315
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	3.256.001	3.081.987
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8	3.660.153	1.172.926
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		102.122.124	89.411.875
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	46.703.908	41.075.374
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	16.544.323	7.773.149
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		12.655.444	5.839.533
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		2.260.611	1.056.759
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		1.628.268	876.857
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	16.272.733	15.806.170
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12	2.890.525	19.434
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	12.749.588	16.224.300
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	14	2.272.765	404.087
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15	4.688.282	8.109.361

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		294.247	
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			1.559.745
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	16	2.049.730	2.092.191
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			40.755
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.048.319	2.047.690
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		89	196
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		1.322	3.550
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	17	83.198	92.666
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			23.239
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		45.358	62.027
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		35.695	853
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		2.145	6.547
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		1.966.532	1.999.525
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	18	669.785	149.474
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	19	1.877.455	2.486.605
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	20	336.360	422.570
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	21	331.011	266.786
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		105.472.246	90.516.365
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		104.413.788	92.257.932
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		1.058.458	
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			1.741.567
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		1.058.458	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			1.741.567
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	2.273.128	1.215.593
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		1.248.534	1.136.792
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		33.864	
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			1.820.368
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 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 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

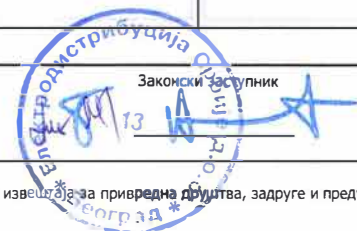
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		33.864	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			1.820.368
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	31	28.737.175	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			3.749
	б) губици	2006	31	765.801	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хејинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017	31	131.761	
	б) губици	2018		0	3.827
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		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			78
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		4.310.576	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		23.792.559	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			78
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		23.826.423	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			1.820.446
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ 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 СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001		5.051.798	18.264.193	0
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		309.256.199	261.108.933	260.759.333
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	23	4.892.038	858.091	471.751
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.362.397	291.452	87.174
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		3.529.641	566.639	384.577
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	23	303.964.224	259.964.476	259.896.927
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		88.347.267	72.520.984	73.451.703
023	2. Постројења и опрема	0011		181.375.972	157.648.239	158.805.037
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		60.111		
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		33.794.523	29.549.685	27.001.105
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		25.738	19.731	13.674
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		360.613	225.837	625.408
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	24	399.937	286.366	390.655

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		342.106	173.340	183.211
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		57.831	113.026	207.444
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		45.406.041	42.446.608	45.622.368
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	7.202.916	7.533.705	7.309.600
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		6.807.068	7.133.751	6.910.725
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		11	11	9
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		395.686	399.792	398.473
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		151	151	393
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	29.142.128	23.488.724	22.703.088
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		29.085.527	23.479.006	971.044
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		43	23	31

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				21.731.044
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		56.558	9.695	969
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	27	2.532.805	2.340.371	3.035.026
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		2.138.118	2.047.724	2.180.619
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				784.372
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		394.687	292.647	70.035
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	28	49.632	89.636	84.613
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		2.249	2.285	2.709
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		47.383	87.351	81.904
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	5.432.149	8.161.075	11.533.652
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	30	1.044.586	831.272	954.564
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		359.714.038	321.819.734	306.381.701
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		15.766.929	12.677.055	6.906.565
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	31	275.101.995	249.440.816	233.377.556
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		92.638.073	77.928.955	77.928.955
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		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				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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		199.295.827	175.150.022	175.455.308
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		1.107.575	341.353	341.173
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		13.956.474	13.358.035	13.358.160
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		13.922.610	13.358.035	13.358.160
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		33.864		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		34.732.602	34.919.036	33.023.694
350	1. Губитак ранијих година	0413		34.732.602	33.098.668	27.268.230
351	2. Губитак текуће године	0414			1.820.368	5.755.464
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		8.079.275	5.679.364	5.604.768
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	32	5.444.945	3.173.096	3.050.784
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		4.540.013	2.313.549	2.281.129
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		904.932	859.547	769.655
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	33	2.619.550	2.491.488	2.539.204
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		43	43	43
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				2.538.612
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		267.966		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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		2.351.541	2.491.445	549
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	34	14.780	14.780	14.780
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	22	24.192.077	21.130.036	22.266.828
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	35	26.760.053	23.104.194	19.074.072
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		25.580.638	22.465.324	26.058.477
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	36	268.585	162.605	171.390
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		268.585	162.605	171.390
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	37	4.453.953	3.865.826	4.763.645
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	38	15.548.180	13.728.146	14.592.724
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				8.069.384
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		15.100.207	13.313.367	6.194.035
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		0	0	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		447.973	414.779	329.305
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	39	5.273.568	4.676.378	5.924.249

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		1.808.283	1.798.615	3.157.585
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		2.306.451	2.669.887	2.766.664
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		1.158.834	207.876	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	40	36.352	32.369	606.469
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		359.714.038	321.819.734	306.381.701
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		15.766.929	12.677.055	6.906.565

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 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

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



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	175.114.135	4046	13.358.160	4055	33.023.694	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	175.114.135	4048	13.358.160	4057	33.023.694	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-305.466	4049	-125	4058	1.895.342	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	174.808.669	4050	13.358.035	4059	34.919.036	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	174.808.669	4052	13.358.035	4061	34.919.036	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	23.379.583	4053	598.439	4062	-186.434	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	198.188.252	4054	13.956.474	4063	34.732.602	4072	

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	233.377.556	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	233.377.556	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	249.440.816	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	249.440.816	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	275.101.995	4090	

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 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 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	71.266.750	59.470.184
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	71.005.284	59.149.582
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	133.490	139.840
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	127.976	180.762
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	57.198.065	53.169.849
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	33.771.699	39.405.179
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	167	352
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	15.184.408	7.668.892
4. Плаћене камате у земљи	3010	18.256	24.132
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1.322.170	223.346
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	6.901.365	5.847.948
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	14.068.685	6.300.335
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	107.549	96.406
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	107.403	96.197
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022	146	209
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	16.348.446	9.582.957
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	16.348.446	9.582.957

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	16.240.897	9.486.551
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	566.513	171.361
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	166.513	170.802
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		279
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	400.000	280
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	566.513	171.361
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	71.374.299	59.566.590
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	74.113.024	62.924.167
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	2.738.725	3.357.577
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	8.161.075	11.533.652
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053	9.883	173
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054	84	15.173
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	5.432.149	8.161.075

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године



## САДРЖАЈ

	<b>Страна</b>
Финансијски извештаји:	
Биланс успеха	1 - 2
Извештај о осталом резултату	3
Биланс стања	4 - 6
Извештај о променама на капиталу	7
Извештај о токовима готовине	8
Напомене уз финансијске извештаје	9 - 79

**БИЛАНС УСПЕХА**

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

У хиљадама динара

	Напомене	2021.	2020.
<b>Пословни приходи</b>			
Приходи од продаје производа и услуга	5	88.460.375	80.151.902
Приходи од активирања учинака и робе	6	7.039.842	3.445.315
Остали пословни приходи	7	3.256.001	3.081.987
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	8	3.660.153	1.172.926
		<u>102.416.371</u>	<u>87.852.130</u>
<b>Пословни расходи</b>			
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(46.703.908)	(41.075.374)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(16.544.323)	(7.773.149)
Трошкови амортизације	11	(16.272.733)	(15.806.170)
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	12	(2.890.525)	(19.434)
Трошкови производних услуга	13	(12.749.588)	(16.224.300)
Трошкови резервисања	14	(2.272.765)	(404.087)
Нематеријални трошкови	15	(4.688.282)	(8.109.361)
		<u>(102.122.124)</u>	<u>(89.411.875)</u>
<b>Пословни добитак/(губитак)</b>		<b>294.247</b>	<b>(1.559.745)</b>
<b>Финансијски приходи</b>			
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	16	-	40.755
Приходи од камата	16	2.048.319	2.047.690
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	16	89	196
Остали финансијски приходи	16	1.322	3.550
		<u>2.049.730</u>	<u>2.092.191</u>
<b>Финансијски расходи</b>			
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	17	-	(23.239)
Расходи камата	17	(45.358)	(62.027)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	17	(35.695)	(853)
Остали финансијски расходи	17	(2.145)	(6.547)
		<u>(83.198)</u>	<u>(92.666)</u>
<b>Добитак/(губитак) из финансирања</b>		<b>1.966.532</b>	<b>1.999.525</b>
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	18	669.785	149.474
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	(1.877.455)	(2.486.605)
Остали приходи	20	336.360	422.570
Остали расходи	21	(331.011)	(266.786)
		<u>105.472.246</u>	<u>90.516.365</u>
<b>Укупни приходи</b>		<b>105.472.246</b>	<b>90.516.365</b>
<b>Укупни расходи</b>		<b>(104.413.788)</b>	<b>(92.257.932)</b>
<b>Добитак/(губитак) из редовног пословања пре опорезивања</b>		<b>1.058.458</b>	<b>(1.741.567)</b>

(наставља се)

ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О., БЕОГРАД


**БИЛАНС УСПЕХА**  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године  
У хиљадама динара

	Напомене	2021.	2020.
Добитак/(губитак) пре опорезивања		1.058.458	(1.741.567)
<b>Порез на добитак</b>			
Порески расход периода	22	(2.273.128)	(1.215.593)
Одложени порески приходи периода		1.248.534	1.136.792
<b>Нето добитак/(губитак)</b>		<b>33.864</b>	<b>(1.820.368)</b>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

Потписано у име Друштва:

  
  
Бојан Атлагић  
в.д. Директор



**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године**  
**У хиљадама динара**

	<u>Напомена</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>Нето резултат из пословања</b>			
Нето добитак/(губитак)		33.864	(1.820.368)
<b>Остали свеобухватни добитак или губитак</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		28.737.175	-
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних давања	31	(765.801)	3.749
		<u>27.971.374</u>	<u>3.749</u>
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат	31	131.761	(3.827)
		<u>131.761</u>	<u>(3.827)</u>
<b>Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)</b>		<b><u>28.103.135</u></b>	<b><u>(78)</u></b>
Одложени порески приход/(расход) на остали свеобухватни добитак или губитак периода		(4.310.576)	-
<b>Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)</b>		<b><u>23.792.559</u></b>	<b><u>(78)</u></b>
<b>Укупан нето свеобухватни добитак/(губитак)</b>		<b><u><u>23.826.423</u></u></b>	<b><u><u>(1.820.446)</u></u></b>

Напомене на наредним странама  
 чине саставни део ових финансијских извештаја



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

	Напомена	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
<b>Актива</b>			
<b>Уписани а неуплаћени капитал</b>		5.051.798	18.264.193
<b>Стална имовина</b>			
<b>Нематеријална имовина</b>			
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	23	1.362.397	291.452
Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	23	3.529.641	566.639
		<u>4.892.038</u>	<u>858.091</u>
<b>Некретнине, постројења и опрема</b>			
Земљиште и грађевински објекти	23	88.347.267	72.520.984
Постројења и опрема	23	181.375.972	157.648.239
Инвестиционе некретнине	23	60.111	-
Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	23	33.794.523	29.549.685
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	23	25.738	19.731
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи		360.613	225.837
		<u>303.964.224</u>	<u>259.964.476</u>
<b>Биолошка средства</b>		-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања</b>			
Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	24	342.106	173.340
Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	24	57.831	113.026
		<u>399.937</u>	<u>286.366</u>
<b>Обртна имовина</b>			
<b>Залихе</b>			
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	25	6.807.068	7.133.751
Роба	25	11	11
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	25	395.686	399.792
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	25	151	151
		<u>7.202.916</u>	<u>7.533.705</u>
<b>Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања</b>		1.825	1.825
<b>Потраживања по основу продаје</b>			
Потраживања од купаца у земљи	26	29.085.527	23.479.006
Потраживања од купаца у иностранству	26	43	23
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	26	-	-
Остала потраживања по основу продаје	26	56.558	9.695
		<u>29.142.128</u>	<u>23.488.724</u>
<b>Остала краткорочна потраживања</b>			
Остала потраживања	27	2.138.118	2.047.724
Потраживања за више плаћен порез на добитак	27	-	-
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	27	394.687	292.647

(наставља се)

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

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
<b>Краткорочни финансијски пласмани</b>			
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	28	2.249	2.285
Остали краткорочни финансијски пласмани	28	47.383	87.351
		<u>49.632</u>	<u>89.636</u>
Готовина и готовински еквиваленти	29	5.432.149	8.161.075
Краткорочна активна временска разграничења	30	1.044.586	831.272
<b>Укупна актива</b>		<b><u>359.714.038</u></b>	<b><u>321.819.734</u></b>
Ванбилансна актива		<u>15.766.929</u>	<u>12.677.055</u>
<b>Пасива</b>			
<b>Капитал</b>			
Основни капитал	31	92.638.073	77.928.955
Уписани а неуплаћени капитал		5.051.798	18.264.193
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	31	199.295.827	175.150.022
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	31	1.107.575	341.353
<b>Нераспоређени добитак</b>			
Нераспоређени добитак ранијих година	31	13.922.610	13.358.035
Нераспоређени добитак текуће године	31	33.864	-
<b>Губитак</b>			
Губитак ранијих година	31	34.732.602	33.098.668
Губитак текуће године	31	-	1.820.368
		<u>275.101.995</u>	<u>249.440.816</u>
<b>Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе</b>			
<b>Дугорочна резервисања</b>			
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	32	4.540.013	2.313.549
Остала дугорочна резервисања	32	904.932	859.547
		<u>5.444.945</u>	<u>3.173.096</u>
<b>Дугорочне обавезе</b>			
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	33	43	43
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним, и осталим повезаним лицима у земљи		-	-
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	33	267.966	-
Остале дугорочне обавезе	33	2.351.541	2.491.445
		<u>2.619.550</u>	<u>2.491.488</u>
<b>Дугорочна пасивна временска разграничења</b>	34	14.780	14.780
<b>Одложене пореске обавезе</b>	22	24.192.077	21.130.036
<b>Дугорочни одложени приходи и примљене донације</b>	35	26.760.053	23.104.194
<b>Краткорочна резервисања и краткорочне финансијске обавезе</b>			
<b>Краткорочне финансијске обавезе</b>			
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	36	268.585	162.605
		<u>268.585</u>	<u>162.605</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	37	4.453.953	3.865.826

(наставља се)

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

	<b>Напомена</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>31. децембар 2020.</b>
<b>Обавезе из пословања</b>			
Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	38	-	-
Обавезе према добављачима у земљи	38	15.100.207	13.313.367
Обавезе према добављачима у иностранству	38	-	-
Остале обавезе из пословања	38	447.973	414.779
		<u>15.548.180</u>	<u>13.728.146</u>
<b>Остале краткорочне обавезе</b>			
Остале краткорочне обавезе	39	1.808.283	1.798.615
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	39	2.306.451	2.669.887
Обавезе по основу пореза на добитак	39	1.158.834	207.876
		<u>5.273.568</u>	<u>4.676.378</u>
<b>Краткорочна пасивна временска разграничења</b>	40	36.352	32.369
<b>Укупна пасива</b>		<b><u>359.714.038</u></b>	<b><u>321.819.734</u></b>
<b>Ванбилансна пасива</b>		<u>15.766.929</u>	<u>12.677.055</u>

Напомене на наредним странама  
 чине саставни део ових финансијских извештаја

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

	Компоненте капитала				Нераспоређени добитак	Компоненте осталог резултата	Укупан капитал
	Основни капитал	Остали основни капитал	Уписани, неуплаћени капитал	Губитак		Ревалоризационе резерве и нереализовани губици и добици	
<b>Почетно стање на дан 1. јануар 2020. године</b>	<b>77.798.214</b>	<b>130.741</b>	-	<b>(33.023.694)</b>	<b>13.358.160</b>	<b>175.114.135</b>	<b>233.377.556</b>
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	-	-	-	-
<b>Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2020.</b>	<b>77.798.214</b>	<b>130.741</b>	-	<b>(33.023.694)</b>	<b>13.358.160</b>	<b>175.114.135</b>	<b>233.377.556</b>
Нето промене у 2020. години	-	-	18.264.193	(1.895.342)	(125)	(305.466)	16.063.260
<b>Стање на дан 31. децембар 2020. године</b>	<b>77.798.214</b>	<b>130.741</b>	<b>18.264.193</b>	<b>(34.919.036)</b>	<b>13.358.035</b>	<b>174.808.669</b>	<b>249.440.816</b>
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	-	-	-	-
<b>Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2021.</b>	<b>77.798.214</b>	<b>130.741</b>	<b>18.264.193</b>	<b>(34.919.036)</b>	<b>13.358.035</b>	<b>174.808.669</b>	<b>249.440.816</b>
Нето промене у 2021. години	1.496.723	13.212.395	(13.212.395)	186.434	598.439	23.379.583	25.661.179
<b>Стање на дан 31. децембар 2021. године</b>	<b>79.294.937</b>	<b>13.343.136</b>	<b>5.051.798</b>	<b>(34.732.602)</b>	<b>13.956.474</b>	<b>198.188.252</b>	<b>275.101.995</b>

Напомене на наредним странама  
 чине саставни део ових финансијских извештаја

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године**  
**У хиљадама динара**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>Токови из пословних активности</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>	71.266.750	59.470.184
Продаја и примљени аванси у земљи	71.005.284	59.149.582
Продаја и примљени аванси у иностранству	-	-
Примљене камате из пословних активности	133.490	139.840
Остали приливи из редовног пословања	127.976	180.762
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	57.198.065	53.169.849
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	33.771.699	39.405.179
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	167	352
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	15.184.408	7.668.892
Плаћене камате у земљи	18.256	24.132
Плаћене камате у иностранству	-	-
Порез на добитак	1.322.170	223.346
Одливи по основу осталих јавних прихода	6.901.365	5.847.948
Остали одливи из пословних активности	-	-
<b>Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности</b>	14.068.685	6.300.335
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>	107.549	96.406
Продаја акција и удела	-	-
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	-	-
Остали финансијски пласмани	107.403	96.197
Примљене камате из активности инвестирања	-	-
Примљене дивиденде	146	209
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>	16.348.446	9.582.957
Куповина акција и удела	-	-
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	16.348.446	9.582.957
Остали финансијски пласмани	-	-
<b>Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања</b>	(16.240.897)	(9.486.551)
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
<b>Приливи готовине из активности финансирања</b>	-	-
Увећање основног капитала	-	-
Дугорочни кредити у земљи	-	-
Дугорочни кредити у иностранству	-	-
Краткорочни кредити у земљи	-	-
Краткорочни кредити у иностранству	-	-
Остале дугорочне обавезе	-	-
Остале краткорочне обавезе	-	-
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>	566.513	171.361
Откуп сопствених акција и удела	-	-
Дугорочни кредити у земљи	166.513	170.802
Дугорочни кредити у иностранству	-	-
Краткорочни кредити у земљи	-	-
Краткорочни кредити у иностранству	-	-
Остале обавезе	-	279
Финансијски лизинг	-	-
Исплаћене дивиденде	400.000	280
<b>Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања</b>	(566.513)	(171.361)
<b>Свега прилив готовине</b>	71.374.299	59.566.590
<b>Свега одлив готовине</b>	74.113.024	62.924.167
<b>Нето прилив/(одлив) готовине</b>	(2.738.725)	(3.357.577)
<b>Готовина на почетку обрачунског периода</b>	8.161.075	11.533.652
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	9.883	173
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(84)	(15.173)
<b>Готовина на крају обрачунског периода</b>	<b>5.432.149</b>	<b>8.161.075</b>

Напомене на наредним странама  
 чине саставни део ових финансијских извештаја

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)**

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

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

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

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

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

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2021. године износи 8.851 запослених (31. децембар 2020. године: 3.443 запослених).

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

**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Финансијски извештаји Друштва укључују биланс стања на дан 31. децембра 2021. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Друштва за период од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 73/2019 и 44/2021 – др. закон) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” број 89/2020).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

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

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

Признавање и процењивање позиција финансијских извештаја извршено је у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања, чији је превод утврђен решењем Министра финансија број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године („Службени гласник РС“ бр. 123/2020 и 125/2020) и који су званично објављени у Републици Србији, сходно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 89/2020), као и у складу са другом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. Наведени превод Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

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

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

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

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

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

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

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

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

- МСФИ 17 „Уговори за осигурање“ – ревидиран и издат током 2017. године као комплетан стандард (иницијално, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године – изменама и допунама од 25. јуна 2020. године, Одбор за међународне рачуноводствене стандарде је донео одлуку да одложи примену овог стандарда за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године), укључујући измене и допуне за почетну примену МСФИ 17 и повезана измене и допуне МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ за презентацију упоредних података;
- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – ажурирање реферисања на концептуални оквир (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – класификација обавеза на дугорочне и краткорочне обавезе (издате у јануару 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – иницијатива за промену обелодањивања рачуноводствених политика укључујући и измене МСФИ Тумачења у пракси 2 „Процена материјалности“ (издате у фебруару 2021. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – приливи од продаје пре намераване употребе средстава у изградњи (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства“ – штетни уговори, трошкови испуњења уговора (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Годишња унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16, МРС 41) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2018. до 2020. године издата у мају 2020. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке ентитете“ – Продаја или пренос средстава без накнаде између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког ентитета (измене донете у септембру 2014. године, почетак примене одложен је на неодређено време);
- Измене и допуне МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – дефиниција рачуноводствене процене, измене донете у фебруару 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 12 „Порези из добитка“ – одложени порези у вези са имовином и обавезама које проистичу из појединачне трансакције, измене донете у мају 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);

**2.4. Начело сталности пословања**

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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)****2.5. Упоредни подаци****Примена новог контног оквира**

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

**2.6. Утицај COVID 19**

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

*Испорука електричне енергије*

Дистрибутивни електроенергетски систем је од почетка пандемије па и током 2021. године функционисао стабилно, у циљу одржавања квалитетне и поуздане испоруке електричне енергије свим корисницима дистрибутивног електроенергетског система на територији Републике Србије.

У 2021. години је укупно испоручено 27.368.510 MWh електричне енергије (2020. година – 26.440.676 MWh), што је повећање за 4% у односу на претходну годину.

С обзиром да је делатност Друштва регулисана, последице пандемије нису имале материјално значајне ефекте на пословање Друштва током 2021. године, јер је цена приступа и коришћења дистрибутивног система регулисана.

Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система у 2021. години су већи у односу на исте у 2020. години за 8,18 млрд. динара. Главни разлог за повећање прихода је повећање цене мрежарине и повећање испоручене електричне енергије.

Просечна остварена цена приступа дистрибутивном систему у 2021. години износи 3,2 дин/kWh (2020. година: 3,00 дин/kWh).

*Преузета електрична енергија*

У току 2021. године у дистрибутивну мрежу Друштва преузето је 31.004.815 MWh електричне енергије за покриће губитака у дистрибутивном систему и за сопствене потребе.

Набавка електричне енергије у 2021. години од 3.709.224 MWh обухвата количине електричне енергије за покриће губитака у дистрибутивном систему (3.636.305 MWh) и количине набављене електричне енергије за сопствене потребе (72.919 MWh), што је у оквирима остварене набавке електричне енергије у 2020. години.

*Губици у дистрибутивном систему*

Остварени губици електричне енергије у 2021. години износе 3.636.305 MWh или 11,73% од укупно преузете електричне енергије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

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

2.6. Утицај COVID 19 (наставак)

Тако остварени губици мањи су у односу у односу на губитке у 2020. години (11,94%), за 0,21 процентних поена.

*Цене електричне енергије за покриће губитака и сопствену потрошњу*

Цена електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему и за сопствену потрошњу током 2021. године је приказана у следећој табели:

Опис	Јединица мере	Јануар – април 2021.	Мај 2021.	Јун 2021.	Јули – август 2021. године	Септе – мбар 2021.	Октобар – децембар 2021.
1	2	3	4	5	6	7	8
За надокнаду губитака електричне енергије	Дин/kWh	5,882	6,902	7,687	7,844	7,843	7,845
За сопствену потрошњу	Дин/kWh	5,882	6,902	7,635	7,844	7,843	7,845

Трошкови набавке електричне енергије већи су од остварења у претходној години за 2,7 млрд динара, односно за 12%.

Трошкови набавке електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему су већи за 2,5 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 2021. 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.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. 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 тога, Друштво такође генерише приходе од по основу неовлашћено преузете електричне енергије као и приходе од пружања других нестандартних услуга.

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

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

Приход се признаје када Друштво испуни обавезу извршења по уговору са купцем преносом добара и услуга, односно када купац стекне контролу над добрима и услугама.

За свако дистинктивно добро или услугу по уговору обавеза извршења по уговору са купцем испуњава се:

- у току времена:

- када купац истовремено прима и троши користи које настају из извршења уговора,
- када купац има могућност да контролише стварање добара или пружање услуга док се имовина ствара или повећава,
- када се добра и услуге које Друштво пружа не могу користити на алтернативни начин и Друштво има оствариво право на исплату накнаде за извршење обавеза до одређеног датума, а на основу мерења постигнутог напретка у извршавању уговора;

- у једном тренутку у времену, када купац стекне контролу над имовином.

*Продаја робе*

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

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

*Приходи од накнада за прикључење нових потрошача*

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

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

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

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).

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. 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 2021. 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 инострану валути признају се по средњем курсу на дан настанка трансакције.

На крају сваког извештајног периода учинци промена курсева признају се:

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

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

Изузетно, став 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 почетног признавања немонетарне имовине или немонетарне обавезе која произилази из аванса.

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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

**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 средстава. 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 дужи 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 2021. 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 2021. године вршило се:

- по трансферним ценама у периоду од 1. јануара до 30. априла 2021. године,
- 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 обезвређења.

Нематеријална имовина са ограниченим корисним веком се амортизују у току њеног корисног века употребе, применом методе праволинијског отписа.

Процењени век трајања и амортизационе стопе за најзначајније групе нематеријалне имовине, осим ако другачије не произилази из уговорног права коришћења, су следеће:

	<u>стопа %</u>
Лиценце	8% - 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 2021. 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 обављање прерађивачке, грађевинске и инжењерске делатности, делатности телекомуникација и поправке и монтаже машина и опреме;
- линијски инфраструктурни објекти,
- зграде угоститељства и туризма, осим некретнина које су класификоване као инвестиционе некретнине.

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

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

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

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

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 2021. 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 – 50
Опрема	1-99
Инвестиционе некретнине	2-4
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**

***Рачуноводствене политике у примени од 1. јануара 2021. године***

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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

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.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

**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.

**Рачуноводствене политике у примени до 1. јануара 2021. године**

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.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

**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 износима 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 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.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

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.

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.

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

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.

**Класификација и накнадно одмеравање финансијских инструмената**

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 елиминира или значајно смањује рачуноводствена неусаглашеност која би иначе настала.

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

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



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)****3.14. Финансијски инструменти (наставак)***Накнадно одмеравање финансијских средстава и обавеза*

Након почетног одмеравања, финансијска средства се одмеравају:

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

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

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

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

**3.14. Финансијски инструменти (наставак)**

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;
- амортизованог вредности, уколико имају фиксни рок доспећа;
- набавној вредности, уколико немају фиксни рок доспећа.

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

*Краткорочна потраживања и пласмани*

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

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

Остала потраживања и пласмани који су потекли од Друштва мере се по амортизованог 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 амортизованог 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

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

3.15. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

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

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

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

*Потраживања од купаца и остала потраживања*

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

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

Употреба матрице подразумева узимање у обзир:

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

Стопе губитака се обрачунавају коришћењем методе "растуће стопе неизвршења" ("roll rate") засноване на вероватноћи да потраживања пролазе кроз узастопне фазе неизвршења, све до резервисања за пуну исправку вредности. Стопе губитка су засноване на стварном искуству са кредитним губицима током претходних година.

На овај начин добијене су следеће стопе губитка за обрачун очекиваних кредитних губитака на дан 31. децембра 2021. године:

Бр. дана у кашњењу	% очекивани кредитни губици
Није доспело	2,16%
0 – 90	20,39%
90 – 180	57,47%
180 – 270	77,77%
270 – 360	93,69%
360 – 450	90,51%
450 +	100,00%

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

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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

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

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

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

За потребе појединачне процене, Друштво се 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:

- 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.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)****3.16. Значајне рачуноводствене процене (наставак)***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.

**1 ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА**

Друштво је од 1. јануара 2021. године започело прву примену МСФИ 16 "Лизинг".

Друштво је применило МСФИ 16 користећи модификован ретроспективни приступ. Стога, упоредни подаци приказани за 2020. годину нису кориговани - тј. они су презентовани, као што је претходно наведено, у складу са МРС 17 и пратећим тумачењима. Детаљи промена у рачуноводственим политикама су обелодањени у наставку. Поред тога, захтеви за обелодањивањем у МСФИ 16 генерално нису примењени на упоредне информације.

**МСФИ 16 Лизинг**

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

**Прелазак на МСФИ 16**

Друштво је применило МСФИ 16 од 1. јануара 2021. године, користећи модификовани ретроспективни приступ, где вредност имовине са правом коришћења одговара вредности обавезе за лизинг. Према томе, не постоје ни ефекти првог усвајања у оквиру нераспоређене добити од 1. јануара 2021. године, нити промене упоредних података и њихових обелодањивања, јер су представљени у складу са захтевима МРС 17.

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

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

**Дефиниција лизинга**

Претходно је Друштво на почетку уговора утврдило да ли аранжман представља лизинг или садржи лизинг према МРС 17 и ИФРИЦ 4. Према МСФИ 16, Друштво процењује да ли уговор представља уговор о лизингу, односно садржи елементе лизинга, на основу дефиниције лизинга.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**4. ПРОМЕНЕ У ЗНАЧАЈНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА (наставак)**

При преласку на МСФИ 16, Друштво треба да изврши процену које трансакције представљају лизинг. Друштво је применила МСФИ 16 само на уговоре који су претходно били идентификовани као лизинг. Уговори који нису идентификовани као лизинг према МРС 17 и ИФРИЦ 4 нису поново процењени да би се утврдило да ли представљају лизинг. Стога се дефиниција лизинга из МСФИ 16 примењивала само на уговоре закључене или модификоване на дан или после 1. јануара 2021. године.

**Лизинг претходно класификован као финансијски лизинг**

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

**Лизинг претходно класификован као оперативни лизинг**

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

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

**Утицај на финансијске извештаје**

При преласку на МСФИ 16 (1. јануара 2021. године), Друштво је признало 307.354 хиљада динара имовине са правом коришћења и 307.354 хиљада динара обавеза за лизинг.

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

Приликом одмеравања обавеза за лизинг који је класификован као оперативни, Друштво је дисконтвало плаћања за лизинг користећи инкременталне стопе позајмљивања на дан 1. јануар 2021. године:

<b>У хиљадама динара</b>	<b>1. јануар 2021.</b>
Потенцијалне обавезе за лизинг на дан 31. децембар 2020. године које су исказане у финансијским извештајима Друштва	335.851
Ефекти дисконтовања на садашњу вредност	(28.497)
<b>Обавеза за лизинг призната на дан 1. јануар 2021.</b>	<b>307.354</b>

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

<b>У хиљадама динара</b>	<b>Напомена</b>	<b>1. јануар 2021.</b>
Повећање имовине са правом коришћења	23	(307.354)
Повећање обавеза за лизинг	33	(307.354)
Нераспоређени добитак претходног периода		-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

5. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА

Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима

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

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје услуга	87.824.850	79.583.490
Приходи од по основу неовлашћено преузете електричне енергије	635.525	568.412
	<b>88.460.375</b>	<b>80.151.902</b>

*Приходи од продаје услуга*

Приходи од пружања услуга се односе на следеће:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система у оквиру ЕПС групе (напомена 41) (а)	-	77.901.761
Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система - трећа лица (а)	87.371.648	1.292.535
	<b>87.371.648</b>	<b>79.194.296</b>
Приходи осталих услуга у оквиру ЕПС групе (напомена 41)	-	85.012
Приходи осталих услуга - трећа лица (б)	453.202	304.182
	<b>453.202</b>	<b>389.194</b>
	<b>87.824.850</b>	<b>79.583.490</b>

- (а) Основни приход Друштво остварује пружањем услуге приступа систему за дистрибуцију електричне енергије правном лицу Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 86.175.890 хиљада динара (2020 година: 77.901.761 хиљаду динара) и осталим корисницима дистрибутивног система који обављају делатност снабдевања електричном енергијом на основу закључених уговора о приступу дистрибутивном систему у износу од 1.195.758 хиљада динара (2020. година: 1.292.535 хиљада динара). Приходи од приступа систему за дистрибуцију електричне енергије вреднују се по регулисаним ценама утврђеним на основу Методологије за одређивање цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије коју доноси Агенција за енергетику Републике Србије. Законом о енергетици је прописано да на акт о ценама приступа систему за дистрибуцију електричне енергије, који доноси Друштво на основу Методологије за одређивање цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије, сагласност даје Агенција за енергетику Републике Србије.

У 2020. години приходи пружањем услуге приступа систему за дистрибуцију електричне енергије правном лицу Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд су износили су 77.901.761 хиљада динара и исказана су у оквиру линије *Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система у оквиру ЕПС групе*. Наиме, као што је обелодањено у напомени 1 уз ове финансијске извештаје, Друштво више није део ЕПС групе будући да је ЈП „Електропривреда Србије“ пренела свој улог без накнаде на Републику Србију. Последично извршена је рекласификација од ЈП „Електропривреда Србије“ са интерних на екстерна конта.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

5. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА (наставак)

Током 2020. године и за период и за јануар 2021. године на снази је била Одлука о промени цене за кориснике дистрибутивног система електричне енергије Друштва донета 30. октобра 2019. године (Број 05.000-0801-171623/10-19), а на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност дана 31. октобра 2019. године (Одлука о давању сагласности на Одлуку о промени цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије Број: 628/2019-Д-02/1).

Дана 14. децембра 2020. године донета је нова Одлука о цени приступа систему за дистрибуцију електричне енергије за кориснике дистрибутивног система електричне енергије Друштва број: 00.001-0801.-369393/1-20, на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност дана 24. децембра 2020. године (Одлука о давању сагласности на Одлуку о промени цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије Број: 628/2020-Д-02/1). Нове цене за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије су у примени од 1. фебруара 2021. године.

Дана 17. септембра 2021. године донета је Одлука о цени приступа систему за дистрибуцију електричне енергије за кориснике дистрибутивног система електричне енергије Друштва број: 20.700-0801.-212115/1-21, 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 које су биле у примени до 1. фебруара 2021. године и након тог датума, дате су у следећој табели:

Корисници система	Тарифе	Јединица мере	Цена у РСД до 1. фебруара 2021	Цена у РСД од 1. фебруара 2021	Цена у РСД од 1. октобра 2021
1	2	3	4	5	6
	одобрена снага	кW	98,583	99,726	108,516
	прекомерна снага	кW	394,33	398,90	434,06
	виша дневна тарифа за активну енергију	кWh	0,947	0,975	1,075
	нижа дневна тарифа за активну енергију	кWh	0,316	0,325	0,358
	реактивна енергија	Kvarh	0,374	0,360	0,404
<b>Потрошња на средњем напону</b>	прекомерна реактивна енергија	Kvarh	0,748	0,719	0,807
	одобрена снага	кW	157,732	159,562	173,626
	прекомерна снага	кW	630,93	638,25	694,50
	виша дневна тарифа за активну енергију	кWh	2,177	2,241	2,473
	нижа дневна тарифа за активну енергију	кWh	0,726	0,747	0,824
	реактивна енергија	Kvarh	1,048	1,007	1,130
<b>Потрошња на ниском напону</b>	прекомерна реактивна енергија	Kvarh	2,095	2,015	2,261
	одобрена снага	кW	49,291	49,863	54,258
	активна енергија:				
	- једнотарифно мерење	кWh	2,789	3,049	3,394
	- двотарифно мерење - виша дневна тарифа	кWh	3,187	3,485	3,879
	- двотарифно мерење - нижа дневна тарифа	кWh	0,797	0,871	0,970
	- управљана потрошња - виша дневна тарифа	кWh	2,709	2,962	3,297
<b>Широка потрошња</b>	- управљана потрошња - нижа дневна тарифа	кWh	0,677	0,741	0,824
	активна енергија – јавно осветљење	кWh	2,808	3,221	3,607



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

5. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА (наставак)

- (б) Приходи од осталих услуга, исказани у 2021. години у укупном износу од 453.202 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*

Приходи од неовлашћено преузете електричне енергије се односе на следеће изворе прихода:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи по основу неовлашћено преузете електричне енергије:		
- домаћинствима	361.185	365.050
- трећа лица (привреда)	226.210	192.300
- лиценцирани купци	48.130	11.061
	<b>635.525</b>	<b>568.411</b>

Друштво остварује приходе и по основу неовлашћено преузете електричне енергије купаца свих категорија, у смислу самовласног прикључења објекта на дистрибутивни електроенергетски систем, коришћењем електричне енергије без мерног уређаја или мимо мерног уређаја и сви видови неовлашћене потрошње електричне енергије дефинисане Уредбом о условима испоруке електричне енергије. У оквиру прихода од продаје електричне енергије износ од 361.185 хиљада динара се односи на неовлашћену потрошњу домаћинстава док се износ од 274.340 хиљада динара односи на неовлашћену потрошњу правних лица. Приходе по основу неовлашћено преузете електричне енергије Друштво обрачунава у складу са месечним калкулацијама цена за израду обрачуна неовлашћене потрошње електричне енергије заснованим на Уредби о условима испоруке и снабдевања електричном енергијом. Потраживања по овом основу исказана су у оквиру потраживања од продаје, а за ненаплаћене износе признато је обезвређивање на терет осталих расхода.

*Географски регион*

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

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Србија	90.189.408	81.958.561
Остала тржишта	434	68
	<b>90.189.842</b>	<b>81.958.629</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

5. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА (наставак)

*Динамика признавања прихода*

Динамика признавања прихода је приказана у следећој табели:

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Производи и услуге признати у одређеном тренутку	380.866	305.543
Производи и услуге признати током времена	89.808.976	81.653.086
	<b>90.189.842</b>	<b>81.958.629</b>

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

**Салда по уговорима са купцима**

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Потраживања по основу уговора са купцима - приказана у оквиру позиције "потраживања по основу продаје" (напомене 26)	29.085.570	23.471.067
Потраживања по основу уговора са купцима – која су приказана у оквиру позиције "дугорочна потраживања" (напомена 24)	-	52.262
Уговорне обавезе – која су приказане у оквиру позиције "примљени аванси, депозити и кауције" (напомена 37)	(3.434.181)	(3.241.897)

Уговорна имовина се превасходно односи на права Друштва на накнаду за обављене радове који још нису фактурисани на датум извештавања. Уговорна имовина се преноси на потраживања када права постану безусловна. То се најчешће догађа када Друштво изда фактуру купцу. Са стањем на дан 31. децембар 2021. године и 1. јануар 2021. године Друштво нема уговорну имовину.

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

**Обавезе извршења и политика признавања прихода**

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. 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 сиситема електричне енергије	<p>Уговори са купцима у вези са приступом корисника дистрибутивном систему закључују се на неодређено време, а купац има право раскида уговора у било ком моменту без пенала за превремени раскид уговора.</p> <p>Обрачунски период за обрачун и наплату услуге приступа дистрибутивном систему је календарски месец.</p> <p>Рачуни односно фактуре се издају на основу уговора на месечном нивоу, по правилу до 20. у месецу за претходни месец. Услови плаћања се разликују у зависности од уговорних услова и одредби, међутим, општи услов плаћања је у року од 30 до 60 по дана пријема рачуна.</p> <p>Приходи од услуга приступа систему за дистрибуцију електричне енергије се обрачунавају по регулисаним ценама.</p> <p>Купац истовремено прима и троши користи које настају из извршења уговора од стране ентитета у току тог извршења.</p>	<p>Приходи од накнада за прикључење на дистрибутивну мрежу евидентирају се једнократно као приход у тренутку када се купац прикључи на мрежу или када му се омогући стални приступ испоруци услуге, док се приходи од коришћења система за дистрибуцију електричне енергије признају током времена. За мерење постигнутог напретка ка потпуном испуњењу обавезе извршења користе се излазне (аутпут) методе.</p>

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	7.039.842	3.445.315
	<b>7.039.842</b>	<b>3.445.315</b>

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе у 2021. години исказани су у износу од 7.039.842 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. Активност реализације реорганизације Електродистрибуције Србије и ЈП ЕПС, подразумевала је потписивање Протокола о уступању и приступању уговорима којима је Електродистрибуција Србије постала носилац права и обавеза по истим. Друштво је анализом фактурисане реализације поменутих уговорних обавеза у извештајној 2021. години спровело ситуирање улагања у ДСЕЕ за део радова и услуга које квалитативно побољшавају функционисање ДСЕЕ у висини од 3.285.358 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

## 7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од прикључења нових потрошача	1.729.468	1.806.728
Приходи од ликвидираних штета од осигурања	36.563	39.828
Приходи од закупнина:		
- од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	-	456.401
- од осталих повезаних правних лица	-	1.025
- од трећих лица	1.229.570	592.638
	<u>2.995.601</u>	<u>2.896.620</u>
Остали пословни приходи од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	-	12.025
Остали пословни приходи	260.400	173.342
	<u><b>3.256.001</b></u>	<u><b>3.081.987</b></u>

**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 1.229.570 хиљада динара (2020. година: 592.638 хиљада динара), укључују износ од 306.694 хиљаде динара дат у закуп друштву ЈП „Електропривреда Србије“, Београд. У 2020. години ови приходи су износили су 456.401 хиљада динара и исказана су у оквиру линије *Приходи од закупнина од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе*. Наиме, као што је обелодањено у напомени 1 уз ове финансијске извештаје, Друштво више није део ЕПС групе будући да је ЈП „Електропривреда Србије“ пренела свој улог без накнаде на Републику Србију. Последишно извршена је рекласификација од ЈП „Електропривреда Србије“ са интерних на екстерна конта.

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 2021. 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, док је у 2020. години цена закупа износила 20 евра за појединачни електродистрибутивни стуб.

**Остали пословни приходи**

У структури осталих пословних прихода који у 2021. години износе 260.400 хиљаде 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 46.217 хиљаде динара, приходи по основу правоснажне пресуде Привредног суда у Београду, посл. бр. П-3254/18 од 21.01.2021. године о наплати потраживања од Моја супер нова Београд, односно од Телекома Србије на име коришћења стубова електродистрибутивних водова у периоду: 16.05.2012 – 15.11.2017. године, у износу од 84.929 хиљаде динара, остали износи односе се на фактурисање прекорачење потрошње мобилне телефоније од стране запослених, поврата расходуваног материјала у магацин, продаје секундарних сировина и слично.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности имовине:		
- некретнине, постројења и опрема	3.509.371	624.625
- залихе	136.071	404.321
- остале имовина	14.711	143.980
	<b>3.660.153</b>	<b>1.172.926</b>

Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме исказани у износу од 3.509.371 хиљаде динара у целости се односе на приходе признате по основу укидања претходно признатог обезвређења приликом утврђивања фер вредности од стране проценитеља (напомена 23).

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови основног материјала	500.339	469.409
Материјал за одржавање и резервни делови	2.184.373	1.950.443
Ситан инвентар и ауто гуме	89.256	25.891
Уља и мазива	-	83
ХТЗ опрема	302.678	91.929
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	129.516	69.510
Трошкови осталог материјала	61.563	187.469
Трошкови електричне енергије:		
- набављене од повезаних правних лица у оквиру ЕПС групе за накнаду губитака у дистрибутивном систему (напомена 41)	-	22.749.339
- набављене од ЈП „Електропривреда Србије“, Београд за накнаду губитака у дистрибутивном систему	25.243.407	-
- набављене на домаћем тржишту	2.302	1.921
Трошкови електричне енергије за сопствене потребе у оквиру ЕПС групе (напомена 41)	-	794.677
Трошкови електричне енергије за сопствене потребе од трећих лица	1.008.660	-
Трошкови приступа и коришћења преносног система од стране А.Д. Електро mreжа Србије, Београд	16.731.153	14.572.947
Трошкови остале енергије	6.461	6.689
Деривати нафте	444.200	155.067
	<b>46.703.908</b>	<b>41.075.374</b>

Трошкови основног материјала, највећим делом, се односе на материјал за израду прикључака у износу од 284.349 хиљада динара (2020: 268.833 хиљада динара), док се трошкови материјала за одржавање највећим делом односе на материјал за одржавање основних средстава у износу од 2.181.157 хиљада динара (2020: 1.937.756 хиљада динара).

Трошкови набављене електричне енергије од ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, исказани у износу од 25.243.407 хиљада динара, односе се на набавку електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему, у укупном износу од 25.188.862 хиљада динара (2020: 22.695.541 хиљаде динара), по основу Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем за надокнаду губитака дистрибутивном систему и сопствену потрошњу оператора дистрибутивног система.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

- Уговор број 08.01.-1.0.0.0.-267897/1-15 од 30. новембра 2015. године и Анекса 1 Уговора број 03.000-08.01-48434/1-18 од 19. фебруара 2018. године који је важио до 30. септембра 2021. године.
- Уговор број 01.0.00.-08.016673/7-21 од 29. априла 2021. године који је важио у периоду од 1. маја 2021-1. јуна 2021. године.
- Уговор број 20700-Д-08.01-39239/7-21 од 31. маја 2021. године који је важио у периоду од 1. јуна 2021. године до 1. јула 2021. године.
- Уговор број 20700-Д-08.01-1652246/1-21 од 16. августа 2021. године који је важио у периоду од 1. јула 2021 до 1. септембра 2021. године.
- Уговор број 20700-Д-08.01-187389/1-21 од 31. августа 2021. године који је важио у периоду од 1. септембра 2021. године до 30. септембра 2021. године.
- Уговор број 20.700.08.01-232025/1-21 од 30. септембра 2021. године који је важио до 31.октобра 2021. године и
- 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.

У 2020. години ови трошкови су износили су 22.749.339 хиљада динара и исказана су у оквиру линије *Трошкови електричне енергије: набављене од повезаних правних лица у оквиру ЕПС групе за накнаду губитака у дистрибутивном систему*. Наиме, као што је обелодањено у напомени 1 уз ове финансијске извештаје, Друштво више није део ЕПС групе будући да је ЈП „Електропривреда Србије“ пренела свој улог без накнаде на Републику Србију. Последишно извршена је рекласификација од ЈП „Електропривреда Србије“ са интерних на екстерна конта.

Друштво је у оквиру наведених трошкова исказало и обрачунате трошкове накнаде за енергетску ефикасност у износу од 54.545 хиљада динара.

Трошкови набављене електричне енергије за сопствене потребе, исказани у 2021. години у износу од 1.008.660 хиљада динара, настали су по основу набавке електричне енергије за сопствене потребе Друштва по основу горе наведених Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем за надокнаду губитака дистрибутивном систему и сопствену потрошњу оператора дистрибутивног система 30. новембра 2015. године и Анекса 1 Уговора од 19. фебруара 2018. године. Друштво је у оквиру наведених трошкова исказало и обрачунате трошкове накнаде за енергетску ефикасност од стране ЈП „Електропривреда Србије“, Београд у износу од 1.095 хиљада динара. У 2020. години ови трошкови су износили су 794.677 хиљада динара и исказана су у оквиру линије *Трошкови електричне енергије за сопствене потребе у оквиру ЕПС групе*. Наиме, као што је обелодањено у напомени 1 уз ове финансијске извештаје, Друштво више није део ЕПС групе будући да је ЈП „Електропривреда Србије“ пренела свој улог без накнаде на Републику Србију. Последишно извршена је рекласификација од ЈП „Електропривреда Србије“ са интерних на екстерна конта.

Међусобни односи по основу набавке електричне енергије за покриће губитака у дистрибутивном систему и електричне енергије утрошене за сопствене потребе, почев од 1. маја 2021. године, регулисани су уговором између Друштва и ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, којом је утврђена цена електричне енергије. Цена електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему и за сопствену потрошњу током 2021. године је приказана у следећој табели:

Опис	Јединица мере	Јануар – април 2021.	Мај 2021.	Јун 2021.	Јули – август 2021.	Септембар 2021.	Октобар – децембар 2021.
1	2	3	4	5	6	7	8
За надокнаду губитака електричне енергије	Дин/kWh	5,882	6,902	7,687	7,844	7,843	7,845
За сопствену потрошњу	Дин/kWh	5,882	6,902	7,635	7,844	7,843	7,845

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

Трошкови приступа и коришћења преносног система од стране А.Д. „Електро mreжа Србије“ Београд исказани у износу од 16.731.153 хиљада динара (2020 година: 14.572.947 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 и 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.

Одлуку о одређивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије, доноси оператор преносног система, А.Д. „Електро mreжа Србије“, Београд, уз сагласност Агенције за енергетику Републике Србије. Дана 14. децембра 2020. године Скупштина Електро mreжа Србије А.Д. је донела нову Одлуку о цени за приступ систему за пренос електричне енергије број: 00.00-ROU-14/2020-002, на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност дана 24. децембра 2020. године (Одлука о давању сагласности на одлуку о одређивању цене приступа систему за пренос електричне енергије бр. 663/2020-Д-1/1).

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).

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

Тарифни елемент	Тарифни став	Јединица мере	Цена у РСД до 1. фебруара 2021	Цена у РСД од 1. фебруара 2021	Цена у РСД од 1. октобра 2021
1	2	3	4	5	6
<b>Снага</b>	обрачунска снага прекомерно преузета снага	кW	48,0148	53,9973	59,3603
	снага	кW	192,0592	215,9892	237,4412
<b>Активна енергија</b>	виши дневни	кWh	0,3822	0,4222	0,4742
	нижи дневни	кWh	0,1911	0,2111	0,2371
<b>Реактивна енергија</b>	реактивна енергија прекомерно преузета	Kvarh	0,1942	0,2099	0,2863
	реактивна енергија	Kvarh	0,3885	0,4198	0,5727

Трошкови нафтних деривата, исказани у износу од 444.200 хиљада динара, највећем делом односе се на утрошене деривате нафте за путничка и теретна возила Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	12.655.444	5.839.533
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.260.611	1.056.759
Превоз запослених	285.879	110.720
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	7.119	
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	801.329	492.270
Дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	36.652	14.273
Стипендије и кредити	167.715	124.400
Помоћ запосленима	141.622	55.260
Остали лични расходи	187.952	79.934
	<b>16.544.323</b>	<b>7.773.149</b>

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.

У току 2021. године дошло је до повећања броја запослених у Друштву у циљу реализације Плана за спровођење активности реорганизације ОДС „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд, то тако што је 1. марта 2021. године 4.799 запослених из ЈП Електропривреда Србије д.о.о. засновало радни однос у Друштву, а у току јуна 2021. године радни однос је засновало 753 монтера из Про Тента доо.

Остали лични расходи највећим делом, у износу од 136.877 хиљаду динара (2020: 48.861 хиљада динара), односе се на обавезе Друштва преузете по Колективном уговору (превенције радне инвалидности, културних и спортских активности запослених, издаци за пружање помоћи запосленима за лечење, зајам и сл.) које се, у смислу пореских прописа, сматрају припадностима запослених на које се плаћају јавни приходи.

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	156.985	54.138
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	16.041.684	15.752.032
Трошкови некретнина, постројења и опреме са правом коришћења преко годину дана	74.064	-
	<b>16.272.733</b>	<b>15.806.170</b>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Расходи од усклађивања вредности имовине:		
- некретнина, постројења и опрема	2.860.074	-
- залихе	30.420	-
- остала имовина	31	19.434
	<b>2.890.525</b>	<b>19.434</b>

Расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме исказани у износу од 2.860.074 хиљаде динара у целости се односе на расходе признате по основу утврђеног обезвређења некретнина приликом утврђивања фер вредности од стране проценитеља (напомена 23).

13. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Остали трошкови производних услуга од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	-	11.784.552
Трошкови услуга на изради учинака	3.253.482	2.909.462
Трошкови ПТТ услуга	320.273	229.885
Трошкови транспортних услуга	4.152	3.262
Трошкови услуга одржавања	5.183.839	205.584
Одржавање информационог система	504.102	306.159
Трошкови закупнина	136.787	83.588
Реклама, сајмови и пропаганда	-	7.756
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	48.193	4.332
Заштита на раду	106.206	42.012
Услуге читавања бројила	1.190.799	-
Преглед, поправка, баждарење, контрола и замена бројила	1.390.198	253.347
Трошкови комуналних услуга	137.796	96.837
Трошкови осталих производних услуга	120.821	7.757
Трошкови услуга на рекултивацији и заштити животне средине	352.940	289.767
	<b>12.749.588</b>	<b>16.224.300</b>

По основу пружених услуга из области економско-финансијских и комерцијалних послова, услуга корпоративних послова, услуга из области информатичко-телекомуникационе подршке, услуга из области односа са јавношћу, подршке тржишту, подршке при планирању енергетских објеката, мреже и инвестиција и одржавање електро-енергетских објеката и мерних места (сходно Уговору о пружању услуга – СЛА уговору, закљученом 8. јануара 2016. године, и припадајућим анексима, од којих је последњи Анекс 3 закључен 7. октобра 2019. године), као и услуге закупа пословног простора, које Друштву пружа ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, признати су трошкови производних услуга у износу од 2.310.214 хиљада динара ( у оквиру позиције – трошкови услуга одржавања) односно у износу од 129.526 хиљада динара ( у оквиру позиције трошкови закупнина), као и нематеријални трошкови у износу од 878.488 хиљада динара (напомена 15). У 2020. години ови трошкови су износили су 11.784.552 хиљада динара и исказани су у оквиру линије *Остали трошкови производних услуга од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе*. Наиме, као што је обелодањено у напомени 1 уз ове финансијске извештаје, Друштво више није део ЕПС групе будући да је ЈП „Електропривреда Србије“ пренела свој улог без накнаде на Републику Србију. Последишно извршена је рекласификација од ЈП „Електропривреда Србије“ са интерних на екстерна конта.

Трошкови услуга на изради учинака исказани у 2021. години у износу од 3.253.482 хиљада динара се у целости односе на трошкове услуга на изради прикључака по основу фактура испостављених

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

од стране извођача са којима су закључени уговори о изградњи прикључака на дистрибутивни систем електричне енергије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови резервисања за накнаде запослених (напомена 32)	1.884.904	241.789
Трошкови резервисања за судске спорове	387.861	162.298
	<b>2.272.765</b>	<b>404.087</b>

У току 2021. године Друштво је извршило резервисања за обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа у износу од 1.884.905 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).

Као што је обелодањено у напомени 10 у току 2021. године дошло је до повећања броја запослених у Друштву у циљу реализације Плана за спровођење активности реорганизације ОДС „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд, услед чега је дошло до преласка 5.552 радника из ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у току марта и јуна 2021. године. Услед тога дошло је и до повећања трошкова резервисања за накнаде запосленима у односу на 2020. годину.

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 2021. години процењени на износ од 387.861 хиљада динара (2020. година: 162.298 хиљада динара).

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови накнада за коришћење вода	778	1.563
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	191.547	194.706
Трошкови накнада за загађење животне средине	1.973	1.418
Трошкови пореза на имовину	691.284	691.254
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	785.871	423.711
Трошкови репрезентације	5.296	5.682
Трошкови платног промета и банкарских услуга	20.847	7.918
Трошкови претплате на стручне публикације	3.678	2.723
Судски трошкови	272.792	296.828
Остали нематеријални трошкови	201.725	34.526
Трошкови накнаде штете другим лицима	249.780	17.647
Професионалне услуге	82.438	74.798
Трошкови осталих непроизводних услуга	27.135	81.504
Трошкови премија осигурања	308.029	257.733
Стручно образовање	453	2.123
Трошкови здравствених услуга	34.767	42.491
Трошкови ПДВ обрачунаог на губитке електричне енергије	407.839	437.871
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	195.455	97.866
Трошкови чувања имовине и архивске грађе	3.165	6.418
Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду	324.906	14.660
Остали нематеријални трошкови од ЈП „Електропривреда Србије“	878.524	-
Остали нематеријални трошкови од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	-	5.415.922
	<b>4.688.282</b>	<b>8.109.361</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (наставак)

Трошкови осталих индиректних пореза и накнада највећим делом, у износу од 285.251 хиљада динара (2020. године: 235.930 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 878.524 хиљада динара највећим делом, односе се на трошкове сервисних услуга по основу Уговора о пружању услуга (СЛА уговор) закљученог са ЈП „Електропривреда Србије“, Београд (напомена 13). У оквиру трошкова непроизводних услуга евидентиране су следеће услуге ЈП „Електропривреда Србије“, Београд: услуге економско-финансијских и комерцијалних послова, услуге корпоративних послова, услуга подршке тржишту, послови информатичко-комуникационе подршке, услуге односа са јавношћу и услуге подршке при планирању енергетских објеката, мреже и инвестиција. У 2020. години ови трошкови су износили су 5.415.922 хиљада динара и исказана су у оквиру линије *Остали нематеријални трошкови од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе*. Наиме, као што је обелодањено у напомени 1 уз ове финансијске извештаје, Друштво више није део ЕПС групе будући да је ЈП „Електропривреда Србије“ пренела свој улог без накнаде на Републику Србију. Последично извршена је рекласификација од ЈП „Електропривреда Србије“ са интерних на екстерна конта.

У децембру 2021. године услед обилних снежних падавина дошло је до прекида снабдевања крајњих купаца електричном енергијом у појединим подручјима Републике Србије дуже од 24 часа кумулативно, услед чега Влада Републике Србије доноси Закључак (05 312-11862/2021 од 16.12.2021. године) о умањењу утрошених киловат сати за поменуте купце у децембру месецу у висини од 50%, којим се задужује Електродистрибуција Србије да сноси наведене трошкове. Наведени трошкови износе 164.729 хиљада динара.

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
<i>Финансијски приходи у оквиру ЕПС групе (напомена 41):</i>		
- приходи од камата	-	1.318
- позитивне курсне разлике	-	39.437
	-	40.755
<i>Финансијски приходи ван ЕПС групе:</i>		
Приходи од камата:		
- по основу потраживања од купаца	1.865.317	1.842.570
- по основу краткорочних финансијских пласмана	126.624	127.910
- остали приходи од камата	56.378	77.210
	2.048.319	2.047.690
Позитивне курсне разлике	68	176
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	21	20
Остали финансијски приходи	1.322	3.550
	<b>2.049.730</b>	<b>2.092.191</b>

Приходи од камата исказани у 2021. години у износу од 1.865.317 хиљада динара највећим делом се односе на обрачунату камату по основу потраживања за електричну енергију, насталих пре 1. јула 2013. године, која су у потпуности исправљена. Друштво као оператор дистрибутивног система електричне енергије не може ни да купује ни да продаје електричну енергију, осим куповине електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС групе (напомена 41):		
- расходи камата	-	22.397
- негативне курсне разлике	-	-
- остали финансијски расходи	-	842
	-	23.239
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	15.230	51.656
Остали расходи од камата (по свим основама)	19.693	10.371
Расходи камата по лизингу - средства са правом коришћења преко године дана	10.435	-
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	17	523
Негативне курсне разлике	35.678	330
Остало	2.145	6.547
	<b>83.198</b>	<b>92.666</b>

Остали расходи од камата признати у 2021. години у износу од 19.693 хиљада динара (2020. година: 10.371 хиљада динара) највећим делом се односе на зарачунате камате добављача.

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	
	2021.	2020.
Наплата и умањење исправке вредности:		
- датих аванса за залихе	472.251	86.838
- потраживања од купаца	197.534	62.636
	<b>669.785</b>	<b>149.474</b>

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	
	2021.	2020.
Расходи по основу обезвређења:		
- потраживања од купаца	1.800.462	2.178.208
- аванса	411	120
- осталих потраживања	76.582	307.648
- краткорочних финансијских средстава	-	629
	<b>1.877.455</b>	<b>2.486.605</b>

Очекивани кредитни губици по основу потраживања од купаца и осталих финансијских средстава признати су као расход од усклађивања вредности обрачунат на начин како је обелодањено у напомени 3.15.

Кредитни губици по основу потраживања од купаца, исказани у износу од 1.800.462 хиљада динара у 2021. години, највећим делом се односе на обезвређење обрачунате камате на потраживања за електричну енергију настала пре 1. јула 2013. године. Друштво као оператор дистрибутивног система електричне енергије не може ни да купује ни да продаје електричну енергију, осим куповине електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему и за сопствене потребе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од смањења обавеза	158.958	365.192
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова (напомена 32)	171.670	42.418
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених (напомена 32)	194	-
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	524	8.231
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.430	5.897
Приходи од уговорене заштите од ризика	-	602
Вишкови	21	216
Остали приходи	2.563	14
	<b>336.360</b>	<b>422.570</b>

Приходи од смањења обавеза исказани у 2021. години у износу од 158.958 хиљаде динара највећим делом, у износу од 151.219 хиљада динара, односе се на приходе од укидања обавеза по основу Решења Министарства финансија о укидању локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама и испред пословних просторија у пословне сврхе за Општину Сурдулица из 2018. године, и Општину Димитровград за 2018. годину, које је издато 2020. године.

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Губици од расходовања, отписа и продаје некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	73.895	83.736
Губици од расходовања и продаје залиха	196.048	102.670
Мањкови	7.116	3.702
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	52.640	20.610
Трошкови спонзорства и донаторства	-	13.136
Остали расходи из односа повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 41)	-	10.830
Остали расходи	1.312	32.102
	<b>331.011</b>	<b>266.786</b>

Губици од расходовања, отписа и продаје некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања исказани у 2021. години у износу од 73.895 хиљада динара, као и губици од расходовања и продаје залиха исказани у износу од 196.048 хиљада динара, углавном се односе на губитке признате по основу расходовања постројења, опреме, инвестиција и залиха, а на основу Одлуке о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31. децембра 2021. године од 28. јануара 2022. године (Одлука бр. 2460800-08.01-31903/8-/22).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Порески расход периода	2.273.128	1.215.593
Одложени порески приход периода	(1.248.534)	(1.136.792)
	<b>1.024.594</b>	<b>78.801</b>

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

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Добитак/(губитак) пре опорезивања	1.058.458	(1.741.567)
Порез на добитак/(губитак) обрачунат по стопи од 15%	158.767	(261.235)
Порески ефекти непризнатих трошкова	97.263	238.432
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(123.987)	(106.769)
Порески ефекат непризнатих прихода	(25.808)	(6.743)
Ефекат корекције по основу трансферних цена	-	31.742
Остало	918.359	183.374
Стање на дан 31. децембра	<b>1.024.594</b>	<b>78.801</b>
<i>Ефективна пореска стопа</i>	<b>96,8%</b>	<b>4,50%</b>

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембар 2021. године у износу од 24.192.077 хиљада динара (31. децембра 2020. године: 21.130.036 хиљада динара) односе се на привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима Друштва.

Промене на рачуну одложених пореских обавеза су биле следеће:

	2021.	2020.
Почетно стање, 1. јануар	21.130.036	22.266.828
Ефекти процене некретнина, постројења и опреме	4.310.576	-
Ефекти на биланс успеха	(1.248.535)	(1.136.792)
Стање на дан 31. децембра	<b>24.192.077</b>	<b>21.130.036</b>

г) Порески губици и кредити пренети из претходних периода

На дан 31. децембра 2021. и 2020. године Друштво нема пренетих неискоришћених пореских губитака и пореских кредита остварених у ранијим периодима који се преносе на рачун пореза на добит будућих обрачунских периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О., БЕОГРАД

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Нематеријална улагања

У хиљадама динара

Опис	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке	Софтвери и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
<b>Стање на дан 1. јануара 2020. године</b>	<b>398.021</b>	<b>277.718</b>	<b>148.260</b>	<b>384.577</b>	<b>1.208.576</b>
Повећања/набавка	-	-	-	359.305	359.305
Пренос са инвестиција у току (активирање)	59.377	96.013	-	(155.390)	-
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	-	364	364
Отписи/расход	(6.631)	(3.261)	(9.060)	-	(18.952)
Остале промене	-	(1)	-	(22.217)	(22.218)
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>450.767</b>	<b>370.469</b>	<b>139.200</b>	<b>566.639</b>	<b>1.527.075</b>
Повећања/набавка	-	-	-	996.006	996.006
Пренос са инвестиција у току (активирање)	38.023	769.648	-	(807.670)	-
Пренето као неновчани улог – докапитализација ЕДС	29.059	358.137	558	2.862.206	3.249.960
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	-	-	-
Отписи/расход	(18.212)	(2.144)	(623)	-	(20.979)
Остале промене	153	-	-	(87.540)	(87.386)
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>499.790</b>	<b>1.496.110</b>	<b>139.135</b>	<b>3.529.641</b>	<b>5.664.676</b>
<b>Акумулирана амортизација</b>					
<b>Стање на дан 1. јануара 2020. године</b>	<b>356.210</b>	<b>253.039</b>	<b>127.575</b>	-	<b>736.824</b>
Трошак амортизације (напомена 11)	20.217	24.519	9.402	-	54.138
Отписи/расход	(30.633)	(47.887)	(24.506)	-	(103.026)
Остале промене	(6.631)	(3.261)	(9.060)	-	(18.952)
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>339.163</b>	<b>226.410</b>	<b>103.411</b>	-	<b>668.984</b>
Трошак амортизације (напомена 11)	47.165	101.191	8.629	-	156.985
Ефекти промене корисног века трајања	-	-	-	-	-
Остале промене	(14.920)	(14.592)	(4.046)	-	(33.558)
Отписи/расход	(17.593)	(1.558)	(623)	-	(19.774)
<b>Стање на на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>353.815</b>	<b>311.451</b>	<b>107.371</b>	-	<b>772.638</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>31. децембар 2020. године</b>	<b>111.604</b>	<b>144.059</b>	<b>35.789</b>	<b>566.639</b>	<b>858.091</b>
<b>31. децембар 2021. године</b>	<b>145.974</b>	<b>1.184.659</b>	<b>31.764</b>	<b>3.529.641</b>	<b>4.892.038</b>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

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

Некретнине, постројења и опрема

	У хиљадама динара									
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг (са правом коришћења дужим од годину дана)	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси	Укупно основна средства
<b>Набавна вредност</b>										
<b>Стање на дан 1. јануара 2020. године</b>	<b>9.057.541</b>	<b>169.031.933</b>	<b>562.855.878</b>	-	<b>48.528</b>	<b>26.999.708</b>	-	<b>1.396</b>	<b>1.037.463</b>	<b>769.032.447</b>
Повећања/набавка	434	5.827	13.277	-	-	11.426.487	-	-	265.060	11.711.085
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	-	-	58.918	-	-	907.202	-	-	-	966.120
Преноси са инвестиција у току (активирање)	15.356	1.722.273	11.541.228	-	-	(13.278.858)	-	-	-	0
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	-	-	-	3.449.868	-	-	-	3.449.868
Мањкови по попису	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-100
Уступање непокретности по Закључцима Владе РС	-	-	(40.146)	-	-	-	-	-	-	-40.146
Отписи (расход)	(5)	(75.315)	(1.097.388)	-	(36)	(55.691)	-	-	-	-1.228.435
Остале промене	-	(30)	424	-	-	100.969	-	-	(664.631)	-563.268
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>9.073.226</b>	<b>170.684.688</b>	<b>573.332.191</b>	-	<b>48.492</b>	<b>29.549.685</b>	-	<b>1.396</b>	<b>637.892</b>	<b>783.327.571</b>
Повећања/набавка	-	-	-	-	-	18.565.142	-	-	232.184	18.797.326
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Преноси са инвестиција у току (активирање)	10.025	1.909.435	14.753.409	926	-	(16.673.794)	-	-	-	1
Пренето као неновчани улог – докапитализација ЕДС	179.195	5.135.765	4.414.575	59.962	9.652	471.248	-	-	-	10.210.435
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	(834.387)	13.735.656	14.951.628	-	-	-	-	-	-	0
Уступање непокретности по Закључцима Владе РС	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27.852.897
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Отписи (расход, мањак)	-	(44.693)	(1.179.904)	-	-	(16.158)	-	-	-	-1.240.755
Прва примена МСФИ 16	-	-	-	-	-	-	447.965	-	-	447.965
Остале промене	(240)	-	-	-	1	3.668.170	(2.582)	-	(484.923)	1.039.070
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>8.427.819</b>	<b>191.420.851</b>	<b>606.271.899</b>	<b>60.888</b>	<b>58.145</b>	<b>33.422.937</b>	<b>445.383</b>	<b>1.396</b>	<b>385.153</b>	<b>840.494.472</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

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

Некретнине, постројења и опрема

У хиљадама динара										
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг (са правом коришћења дужим од годину дана)	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси	Укупно основна средства
<i>Исправка вредности</i>										
<b>Стање на дан 1. јануара 2020. године</b>	-	<b>104.637.771</b>	<b>404.050.840</b>	-	<b>34.423</b>	-	-	<b>431</b>	<b>412.055</b>	<b>509.135.520</b>
Трошак амортизације (напомена 11)	-	2.633.986	13.118.014	-	-	-	-	32	-	15.752.032
Ефекти промене корисног века трајања	-	(241)	(513.562)	-	(7.686)	-	-	(110)	-	(521.599)
Продаја	-	-	(39.774)	-	-	-	-	-	-	(39.774)
Отписи (расход)	-	(43.154)	(919.449)	-	(36)	-	-	-	-	(962.639)
Остале промене	-	8.567	(12.117)	-	3.103	-	-	-	-	(447)
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	-	<b>107.236.929</b>	<b>415.683.952</b>	-	<b>29.804</b>	-	-	<b>353</b>	<b>412.055</b>	<b>523.363.093</b>
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)
Ефекти промене корисног века трајања	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписи (расход, мањак)	-	(31.022)	(945.352)	-	-	-	-	-	-	(976.374)
Остале промене	-	(6.469)	(48.009)	-	3.614	-	(268)	-	(387.515)	(438.647)
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	-	<b>111.501.401</b>	<b>424.895.927</b>	<b>777</b>	<b>33.418</b>	-	<b>73.796</b>	<b>385</b>	<b>24.540</b>	<b>536.530.244</b>
<i>Садашња вредност</i>										
На дан 31. децембра 2020. године	<b>9.073.227</b>	<b>63.447.759</b>	<b>157.648.239</b>	-	<b>18.688</b>	<b>29.549.685</b>	-	<b>1.043</b>	<b>225.837</b>	<b>259.964.478</b>
На дан 31. децембра 2021. године	<b>8.427.819</b>	<b>79.919.449</b>	<b>181.375.972</b>	<b>60.111</b>	<b>24.727</b>	<b>33.422.936</b>	<b>371.587</b>	<b>1.011</b>	<b>360.613</b>	<b>303.964.224</b>

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

*Пренос имовине од стране ЈП "Електропривреда Србије"*

Дана 17. децембра 2020. године донет је Закључак Владе Републике Србије 05 број 023-10578/2020-1, којим је усвојен План за спровођење активности у циљу реорганизације Друштва. Планом активности предвиђено је и доношење Одлуке Надзорног одбора „Електропривреда Србије“ Београд о повећању основног капитала Друштва. Одлука Надзорног одбора „Електропривреда Србије“ Београд донета је дана 21. децембра 2020. године, а дана 23. децембра 2020. године, регистрована је и објављена на порталу Агенција за привредне регистре, на основу Решења Агенција за привредне регистре број БД 96942/2020.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. 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
<b>Укупно</b>	<b>18.226.921</b>

По горе наведеном основу, у току 2021. године „Електропривреда Србије“ Београд је извршила пренос дела имовине Друштву. Наиме, током 2021. 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:

Опис имовине	Вредност неновчаног улога	У хиљадама динара	
		Пренето уговорима/ записницима	Остало да се пренесе
Нематеријална улагања	3.112.169	3.112.169	-
Земљиште	1.168.561	168.297	1.000.264
Грађевински објекти	9.316.003	5.264.469	4.051.534
Опрема	3.888.441	3.888.441	-
Остала основна средства	4.964	4.964	-
Основна средства у припреми	736.783	735.478	1.305
<b>Укупно</b>	<b>18.226.921</b>	<b>13.173.818</b>	<b>5.053.103</b>

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 „Електродистрибуције Србије“, д.о.о. Београд.

Књиговодствена вредност пренетих нематеријалних улагања, непокретности и опреме износи 13.520.356 хиљада динара.

*Ревалоризација некретнина, постројења и опреме*

Друштво је током 2021. године ангажовало независног проценитеља за утврђивање фер вредности, односно тестирање на умањење вредности имовине са стањем на дан 30. јун 2021. године и спровело је књижења за ефекте процене некретнина, постројења и опреме који се, у складу са рачуноводственим политикама (напомене 3.9) након почетног признавања исказују по ревалоризационом износу који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

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

Примењене методе процене су:

- трошковни приступ примењен је за средства која служе за обављање енергетске делатности,
- тржишни приступ за земљиште, управне и друге зграде за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма и
- Приносни приступ је за потребе утврђивања употребне вредности некретнина, постројења и опреме.

Нето повећање вредности некретнина, постројења и опреме по основу процене износи 29.386.473 хиљаде динара (увећање набавне вредности за 27.852.897 хиљада динара и смањење исправке вредности за 1.533.576 хиљада динара). Нето повећање је резултат повећања ревалоризационих резерви за 28.737.175 хиљаде динара (напомена 31), увећања по основу прихода од укидања претходно признатог обезвређења за 3.509.371 хиљаде динара (напомена 8) и умањења за расходе по основу утврђеног обезвређења некретнина, постројења и опреме за 2.860.074 хиљаде динара (напомена 12).

*Средства са правом коришћења и обавезе за лизинг*

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

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

У хиљадама динара	Грађевински		Опрема	Остало	Укупно
	Земљиште	објекти			
<b>Књиговодствена вредност на дан 1. јануара 2021.</b>	982	286.212	20.161	-	307.355
Повећања	-	140.610	-	-	140.610
Смањења	-	(2.582)	-	-	(2.582)
<b>Укупно набавна вредност</b>	<b>982</b>	<b>424.240</b>	<b>20.161</b>	-	<b>445.383</b>
Амортизација	(180)	(71.601)	(2.283)	-	(74.064)
Остале промене	-	268	-	-	268
<b>Укупно исправка вредности</b>	<b>(180)</b>	<b>(71.333)</b>	<b>(2.283)</b>	-	<b>(73.796)</b>
<b>Књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2021.</b>	<b>802</b>	<b>352.907</b>	<b>17.878</b>	-	<b>371.587</b>

Друштво је признало обавеза за лизинг као што следи:

У хиљадама динара	31. децембар 2021.	1. јануар 2021.
Краткорочне обавезе за лизинг	96.927	74.729
Дугорочне обавезе за лизинг	267.966	232.626
<b>Укупне обавезе по основу лизинга</b>	<b>364.893</b>	<b>307.355</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

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

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

У хиљадама динара	31. децембар 2021.		1. јануар 2021.	
	Садашња вредност	Уговорени недисконтовани новчани токови	Садашња вредност	Уговорени недисконтовани новчани токови
<b>Минимална лизинг плаћања</b>				
До 1 године	96.927	103.229	74.729	82.739
Од 1 до 5 година	188.160	214.650	208.162	221.118
Преко 5 година	79.806	85.623	24.464	31.993
<b>Стање на дан</b>	<b>364.893</b>	<b>403.502</b>	<b>307.355</b>	<b>335.850</b>

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

У хиљадама динара	31. децембар 2021.
Расходи камата по основу лизинга	(10.435)
Варијабилна плаћања за лизинг која зависе од употребе / потрошње	(1.390)
Расходи који се односе на краткорочни лизинг	(15.154)
Расходи који се односе на лизинг имовине мале вредности	-

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

Укупан одлив готовине по основу лизинга исказан у Извештају о промени токова готовине у 2021. години износио је 89.075 хиљада динара.

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Учешћа у капиталу правних лица

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Учешћа у капиталу других правних лица	1.766.486	4.094.704
Минус: Исправка учешћа у капиталу других правних лица	(1.424.380)	(3.921.364)
	342.106	173.340
Остали дугорочни пласмани	44	44
Минус: Исправка вредности осталих дугорочних пласмана	(44)	(44)
	-	-
	<b>342.106</b>	<b>173.340</b>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

У наставку је дат преглед учешћа у капиталу других правних лица са стањем на дан 31. децембра 2021. године и 2020. године:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
ХИП Азотара д.о.о , Панчево	982.402	982.402
ХИП Петрохемија а.д. , Панчево	-	2.716.906
„Тгауал когрогасија“ а.д., Крушевац	242.320	89.851
Комерцијалне банке а.д. Београд	37.514	27.053
Остало	504.250	278.492
	<b>1.766.486</b>	<b>4.094.704</b>

Номинално највећа учешћа у капиталу других правних лица односе се на друштва „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, стечена конверзијом потраживања за електричну енергију у капитал.

Са стањем на дан 31. децембар 2020. и 2021. године учешће у капиталу друштва „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево је у целини обезвређено.

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

Друштво у оквиру учешћа у капиталу других правних лица евидентира и учешће у капиталу друштва „Тгауал когрогасија“ 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 когрогасија“ 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 2020.: 27.053 хиљада динара).

Записником о примопредаји бр. 20700-08.01-30366/1-21 од 14.05.2021. године, а у циљу реализације Одлуке о повећању основног капитала привредног друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, од стране правног лица ЈП „Електропривреда Србије“, Београд извршен је пренос учешћа у капиталу осталих правних лица, како је наведено у прегледу који следи:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	123.655	33.966
- правна лица	942.359	86.289
	<u>1.066.014</u>	<u>120.255</u>
<i>Минус: Исправка вредности репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге</i>		
- физичка лица	(123.655)	(33.966)
- правна лица	(942.359)	(34.027)
	<u>(1.066.014)</u>	<u>(67.993)</u>
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	45.416	48.036
- по основу стамбених кредита	14.588	14.901
	<u>60.004</u>	<u>62.937</u>
<i>Минус: Исправка вредности пласмана запосленима</i>		
	<u>(2.173)</u>	<u>(2.173)</u>
	<u>(2.173)</u>	<u>(2.173)</u>
Дугорочна потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда	57.391	57.391
<i>Минус: Исправка вредности дугорочних потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда</i>		
	<u>(57.391)</u>	<u>(57.391)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b><u>57.831</u></b>	<b><u>113.026</u></b>

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 45.416 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 48.036 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 2021. године у износу од 14.588 хиљада динара (2020. године: 14.901 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	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Материјал	6.438.186	6.861.047
Резервни делови	33.500	39.781
Алат и инвентар	785.591	788.785
Роба	11	11
Дати аванси за залихе и услуге	582.619	674.140
	<u>7.839.906</u>	<u>8.363.763</u>
<i>Минус: Исправка вредности залиха</i>		
- материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе	(450.210)	(555.861)
- датих аванса	(186.781)	(274.197)
	<u>(636.991)</u>	<u>(830.058)</u>
	<b><u>7.202.916</u></b>	<b><u>7.533.705</u></b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Купци у земљи:		
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	57.189.105	38.686.117
- за испоручену електричну енергију - привреда	33.257.087	24.726.058
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	5.176.055	4.248.798
- остала потраживања од предузећа у реструктурирању	9.231	9.256
- потраживања од купаца за услуге	29.728.321	24.266.996
- ЈП ЕПС - Огранак ХЕ Ђердап	-	60
- Остала потраживања (укалкулисана)	304.086	
	<u>125.663.885</u>	<u>91.937.285</u>
<i>Минус: Исправка вредности купци у земљи</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(57.189.105)	(38.586.200)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(33.257.087)	(24.661.847)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	(5.176.054)	(4.248.798)
- осталих потраживања од предузећа у реструктурирању	(9.232)	(9.251)
- потраживања од купаца за услуге	(946.880)	(952.183)
	<u>(96.578.358)</u>	<u>(68.458.279)</u>
Купци у иностранству	<u>43</u>	<u>23</u>
Остала потраживања по основу продаје	136.792	141.852
<i>Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје</i>	(80.234)	(132.156)
	<u>56.558</u>	<u>9.695</u>
	<b><u>29.142.128</u></b>	<b><u>23.488.724</u></b>

Потраживања од купаца за услуге у износу од 29.728.321 хиљаду динара (у 2020. години 24.266.996) највећим делом односе се на потраживања од ЈП „Електропривреда Србије“ по рачунима за услуге приступа дистрибутивном систему у износу од 27.814.982 (у 2020. години 22.698.909 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 целисти.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Потраживања по основу камате:		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	301.866	74.788
- за испоручену електричну енергију - привреда	294.943	112.099
- остала потраживања по основу камате	38.092	53.010
	<u>634.901</u>	<u>239.897</u>
<i>Минус: Исправка вредности потраживања по основу камате:</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(301.866)	(74.788)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(290.580)	(106.638)
- остала потраживања по основу камате	(22.298)	(44.109)
	<u>(614.744)</u>	<u>(225.535)</u>
Потраживања од запослених	28.896	27.779
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од запослених</i>	(15.492)	(15.432)
	<u>13.404</u>	<u>12.347</u>
Потраживања од буџетских корисника и преплаћени порези и доприноси	513.726	371.586
Потраживања од наплатних места	202	265
Потраживања по основу накнаде штета	2.199	3.347
Остала краткорочна потраживања	87.536	70.277
	<u>603.663</u>	<u>445.475</u>
<i>Минус: Исправка вредности</i>		
- потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	(201.276)	(201.067)
- остала краткорочна потраживања	(72.437)	(45.573)
	<u>(273.713)</u>	<u>(246.640)</u>
Остала потраживања из специфичних послова	24.550	24.550
<i>Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова</i>	(24.550)	(24.550)
	<u>-</u>	<u>-</u>
Разграничени порез на додату вредност	2.169.294	2.114.826
	<u>2.532.805</u>	<u>2.340.370</u>

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Краткорочни кредити у земљи	591	591
Текуће доспеће дугорочних финансијских пласмана и кредита	4.208	7.396
Текућа доспећа репрограмираних потраживања од купаца за електричну енергију и услуге	62.299	95.439
Краткорочна репрограмирана потраживања за електричну енергију	508.526	-
Остали краткорочни финансијски пласмани	33.025	33.025
	<u>608.649</u>	<u>136.451</u>
<i>Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана</i>	(559.017)	(46.815)
	<u>49.632</u>	<u>89.636</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
		<i>Кориговано</i>
Текући рачуни у динарима	5.239.042	7.699.724
Текући рачуни у иностраној валути	166.269	166.241
Благајна и остала новчана средства	1	9
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	399.363	411.815
Остала готовина и готовински еквиваленти	39.310	309.801
	<u>5.843.985</u>	<u>8.587.590</u>
<i>Минус: Исправка вредности – умањење вредности новчаних средстава чије је коришћење ограничено или вредност умањена</i>	<u>(411.836)</u>	<u>(426.515)</u>
	<b><u>5.432.149</u></b>	<b><u>8.161.075</u></b>

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 411.836 хиљада динара на дан 31. децембра 2021. године (31. децембра 2020. године: 426.515 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	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
		<i>Кориговано</i>
Унапред плаћени трошкови	308	169
Разграничени трошкови	228.685	196.291
Остала активна временска разграничења	815.593	634.812
	<u>1.044.586</u>	<u>831.272</u>

Разграничени трошкови исказани са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 228.685 хиљада динара у потпуности се односе на трошкове осигурања имовине који припадају наредној години, а који су исказани на фактурама осигуравајућег друштва издатим у 2021. години.

Остала активна временска разграничења исказана са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 815.593 хиљада динара, највећим делом, у износу од 664.545 хиљаде динара, односе се на ПДВ садржан у примљеним авансима.

31. КАПИТАЛ

Основни капитал

Удели

На дан 31. децембар 2021. и 2020. године, власник Друштва и његов интерес у Друштву представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2021.		31. децембар 2020.	
	У хиљадама динара	% Учешћа	У хиљадама динара	% Учешћа
Република Србија	<u>97.689.871</u>	<u>100%</u>	<u>96.193.148</u>	<u>100%</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. 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 целисти на дан 31. децембар 2020. године. Јавно предузеће „Електропривреда Србије”, Београд и Друштво закључиће уговоре о преносу ствари, као и нематеријалне имовине, учешћа у капиталу осталих правних лица и потраживања, које чине улог у складу са Одлуком Надзорног одбора о повећању улога и извршити записничку примопредају имовине током 2021. године.

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

Као што је обелодањено у напомени 23 у току 2021. 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 13.212.395 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.

*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 2021. године износе 199.131.324 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 2021. године није било расподеле добити у корист оснивача.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

31. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

Промене на капиталу током 2021. и 2020. године биле су следеће:

	Основни капитал	Неуплаћени уписани капитал	Ревалори- зационе резерве	Актуарски добици/ (губици)	Добици/ (губици) по основу ХоВ распоживих за продају	У хиљадама динара	
						Акумулирани губитак	Укупно
<b>Стање на дан 1. јануара 2020. године</b>	<b>77.928.955</b>	-	<b>175.423.090</b>	<b>(278.999)</b>	<b>(29.957)</b>	<b>(19.665.534)</b>	<b>233.377.555</b>
Ефекти прве примене МСФИ 9	-	-	-	-	-	(223.667)	(223.667)
Повећање основног капитала	-	18.264.193	-	-	-	-	18.264.193
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	-	-	(3.827)	-	(3.827)
Отуђење основних средстава	-	-	(305.387)	-	-	148.032	(157.355)
Актуарски губици, резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 32)	-	-	-	3.749	-	-	3.749
Резултат текуће године	-	-	-	-	-	(1.820.368)	(1.820.368)
Остале промене	-	-	-	-	-	536	536
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>77.928.955</b>	<b>18.264.193</b>	<b>175.117.703</b>	<b>(275.250)</b>	<b>(33.784)</b>	<b>(21.561.001)</b>	<b>249.440.816</b>
Ефекти прве примене МСФИ 9	-	-	-	-	-	-	-
Повећање основног капитала	1.496.723	-	-	-	-	-	1.496.723
Преноси на основни капитал	13.212.395	(13.212.395)	-	-	-	-	-
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	-	-	131.761	-	131.761
Отуђење основних средстава	-	-	(412.978)	-	-	232.781	(180.197)
Ефекти процене НПО	-	-	28.737.175	-	-	-	28.737.175
Ефекти одложених пореза по основу процене	-	-	(4.310.576)	-	-	-	(4.310.576)
Ефекат преноса неновчаног улога	-	-	-	-	-	294.514	294.514
Актуарски губици, резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 32)	-	-	-	(765.801)	-	-	(765.801)
Резултат текуће године	-	-	-	-	-	33.864	33.864
Остале промене	-	-	-	-	-	223.713	223.713
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>92.638.073</b>	<b>5.051.798</b>	<b>199.131.324</b>	<b>(1.041.051)</b>	<b>97.977</b>	<b>(20.776.138)</b>	<b>275.101.995</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Дугорочна резервисања за накнаде запослених	4.540.013	2.313.549
Дугорочна резервисања за судске спорове	904.932	859.547
	<b>5.444.945</b>	<b>3.173.096</b>

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 4.540.013 хиљада динара (31. децембар 2020. године 2.313.549 хиљада динара), односе се на резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију, у износу од 1.472.625 хиљаде динара (31. децембар 2020. године: 688.355 хиљада динара), и по основу јубиларних награда за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву, у износу од 3.067.387 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 1.635.194 хиљаде динара), и извршена су коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа која одговара криви приноса обвезница Републике Србије деноминираних у динарима, које по рачуну одговарају пројектованом доспећу остварења отпремнина и јубиларних награда по сваком запосленом у распону од 1,49% до 4,87% док је стопа раста зарада задржана на нултом нивоу. Стопа флукуације запослених је обрачуната за свако појединачно дистрибутивно подручје у оквиру Друштва за извештајну 2021. годину и креће се у распону од 0,13% до 0,49%.

Као последица поновног одмеравања садашње вредности обавезе по основу отпремнина, промена у актуарским претпоставкама и искуственим пројекцијама у извештајној 2021. години у односу на 2020. 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 2021. 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 904.932 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 859.547 хиљада динара).

Промене на дугорочним резервисањима у току 2021. и 2020. године су приказане у следећој табели:

	У хиљадама динара		
	Резервисања за бенефиције за запослене	Резервисања за судске спорове	Укупно
<b>Стање 1. јануара 2020. године</b>	<b>2.281.129</b>	<b>769.655</b>	<b>3.050.784</b>
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 14)	241.789	162.298	404.087
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 31)	3.749	-	3.749
Искористићена резервисања у току године	(213.118)	(29.988)	(243.106)
Укидање неискоришћених резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 20)	-	(42.418)	(42.418)
<b>Стање 31. децембра 2020. године</b>	<b>2.313.549</b>	<b>859.547</b>	<b>3.173.096</b>
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 14)	1.884.905	387.861	2.272.765
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 31)	765.801	-	765.801
Искористићена 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)
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b>4.540.013</b>	<b>904.932</b>	<b>5.444.945</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	43	43
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	171.619	162.566
Минус: Текућа доспећа	(171.619)	(162.566)
	-	-
Обавезе по основу лизинга	364.893	-
Минус: Текућа доспећа обавеза по основу лизинга	(96.927)	-
	267.966	-
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	39	39
Минус: Текућа доспећа обавеза по основу јавних прихода	(39)	(39)
	-	-
Остале дугорочне обавезе	2.351.541	2.491.445
Минус: Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	-	-
	2.351.541	2.491.445
	<b>2.619.550</b>	<b>2.491.488</b>

Остале дугорочне обавезе исказане са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 2.351.541 хиљада динара у целости се односе на обавезе према друштву ЈП „Електропривреда Србије“, Београд по основу репрограмираних обавеза и кредита од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) и Светске банке које је ЈП „Електропривреда Србије“ узела за рачун Друштва а за сврхе финансирање пројеката као што су куповина опреме за реконструкцију пет 110/xkV/kV трафостаница и то Петровац, Шабач, Горњи Милановац, Лешница и Алексинац, са пратећим услугама и опремом за дистрибутивну мрежу као и за пројекат хитне санације од поплава.

*Усаглашавање промена у обавезама са новчаним токовима из активности финансирања*

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

	У хиљадама динара					
	Стање на дан 1. јануара 2021.	Новчани токови		Неновчане промене		Стање на дан 31. децембра 2021.
Приливи		Отплате	Повећања	Остало		
<b>2021</b>						
Кредити и позајмице (дугорочни и краткорочни)	2.654.093	-	(166.513)	35.662	-	2.523.242
<b>Укупне обавезе од активности финансирања</b>	<b>2.654.093</b>	<b>-</b>	<b>(166.513)</b>	<b>35.662</b>	<b>-</b>	<b>2.523.242</b>
<b>2020</b>						
Кредити и позајмице (дугорочни и краткорочни)	2.710.595	-	(170.802)	156.246	(41.946)	2.654.093
<b>Укупне обавезе од активности финансирања</b>	<b>2.710.595</b>	<b>-</b>	<b>(170.802)</b>	<b>156.246</b>	<b>(41.946)</b>	<b>2.654.093</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

34. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2021.	31 децембар 2020.
Обрачунати трошкови	10.987	10.987
Обрачунати трошкови набавке	3.793	3.793
	<b>14.780</b>	<b>14.780</b>

35. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Одложени приходи по основу примљених донација:		
- у земљи	25.505.492	21.849.634
- из иностранства	154.482	154.481
- од Владе РС и осталих државних органа	1.100.079	1.100.079
	<b>26.760.053</b>	<b>23.104.194</b>

Одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2021. године износе укупно 26.760.053 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. 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 2021. годину поменути трошкови и приходи износе 913.010 хиљада динара.

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

	У хиљадама динара 31 децембар 2021.
Стање на почетку године	23.104.194
Вред. прен. сред. од трећих лица без накнаде (донације)	4.586.869
Укидање одложених прихода у корист текућих прихода на систематској основи	913.010
Стање на крају године	<b>26.760.053</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
<i>Обавезе у динарима</i>		
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	171.619	162.566
Део обавеза по основу лизинга	96.927	-
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године	39	39
	<b>268.585</b>	<b>162.605</b>

Део дугорочних кредита који доспева до једне године, на дан 31. децембра 2021. године, у износу од 171.619 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	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Примљени аванси:		
- остала правна лица у динарима	3.434.182	3.091.413
- остала правна лица у девизама	1.633	1.726
Примљени депозити и кауције	4.135	4.135
Примљени аванси од физичких лица у динарима	1.014.003	768.552
	<b>4.453.953</b>	<b>3.865.826</b>

Примљени аванси исказани са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 4.453.953 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 3.865.826 хиљаду динара) највећим делом се односе на уговорне обавезе према правним лицима у износу од 2.938.066 хиљада динара и према физичким лицима у износу од 1.014.003 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 изградњи прикључак, као и да обавести надлежни орган о завршетку радова на изградњи прикључка.

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Добављачи у земљи	15.100.207	13.313.367
Добављачи у иностранству	0	0
Остале обавезе из пословања	447.973	414.779
	<b>15.548.180</b>	<b>13.728.146</b>

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 7.737.998 хиљаде динара, односно према А.Д. „Електро mreжа Србије“, Београд у износу од 2.149.001 хиљада динара по Уговору о приступу систему за пренос електричне енергије.

Остале обавезе из пословања исказане са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 447.972 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 414.778 хиљада динара) односе се углавном на обавезе за погрешне и непрепознате уплате купаца по разним основама.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Обавезе за дивиденде и учешће у добитку	801.905	1.201.905
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	495.012	208.391
Обавезе за порезе и доприносе на зараде - на терет запосленог	212.964	80.916
Обавезе за порезе и доприносе на зараде - на терет послодавца	142.935	52.417
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	15.510	10.054
Остале обавезе према запосленима	38.112	12.580
Обавезе према физичким лицима	12.562	12.672
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	108	229
Обавезе према члановима УО	444	-
Обавезе по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	262	262
Остале обавезе	88.469	219.188
Разграничени порез на додатну вредност	1.955.364	1.900.147
Обрачуната обавеза за плаћање ПДВ по пореској пријави	124.704	518.295
Обавезе за порез из резултата	1.158.834	207.876
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине који терете трошкове	163.127	185.141
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	46.498	59.602
Накнаде за заштиту животне средине	58	103
Остали обавезе по основу осталих јавних прихода који терете трошкове	16.700	6.600
	<b>5.273.568</b>	<b>4.676.378</b>

Обавезе за дивиденде и учешће у добитку исказане на дан 31. децембра 2021. године у износу од 801.905 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 1.201.905 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.

Остале обавезе према запосленима, исказане на дан 31. децембар 2021. године у износу од 38.112 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 12.580 хиљада динара), укључују доспеле обавезе по основу отпремнина у износу од 9.935 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 2.559 хиљада динара), обавезе по основу превоза на рада и са рада у износу од 26.032 хиљаде динара (31. децембар 2020. године: 6.040 хиљада динара) и остале обавезе у износу од 2.145 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 3.981 хиљада динара).

Разграничени порез на додатну вредност исказан у износу од 1.955.364 хиљада динара односи се на обавезе за порез на додатну вредност по испостављеним фактурама Друштва на којима је исказан датум промета након датума биланса стања.

40. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2021.	31 децембар 2020.
Остала пасивна временска разграничења	36.352	32.369
	<b>36.352</b>	<b>32.369</b>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

41. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

Потраживања и обавезе од ЈП „Електропривреда Србије“ са стањем на дан 31. децембар 2021. и 31. децембар 2020. године приказани су у оквиру трансакција са трећим лицима.

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
<b>Приходи од продаје (напомена 5)</b>		
Приступ и коришћење дистрибутивног система:		
- ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	77.901.761
Остале услуге:		
- ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	85.012
	-	77.986.773
<b>Други пословни приходи (напомена 7)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд		468.426
	-	468.426
<b>Финансијски приходи (напомена 16)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд		40.755
	-	40.755
<b>Укупно приходи</b>		<b>78.495.954</b>
<b>Трошкови по основу набавке електричне енергије (напомена 9)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	23.544.016
	-	23.544.016
<b>Нематеријални трошкови (напомена 15)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	5.415.922
	-	5.415.922
<b>Трошкови производних услуга (напомена 13)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	11.784.552
	-	11.784.552
<b>Финансијски расходи (напомена 17)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	23.239
	-	23.239
<b>Остали расходи (напомена 21)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	10.830
	-	10.830
<b>Укупно расходи</b>		<b>40.778.559</b>
<b>Приходи/(расходи), нето</b>		<b>37.717.395</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Задуженост а)	2.888.135	2.654.093
Готовина и готовински еквиваленти	5.432.145	8.161.076
Нето задуженост	(2.544.010)	(5.506.983)
Капитал б)	275.101.995	249.440.816
Рацио укупног дуговања према капиталу	(0,01)	(0,02)

- а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне обавезе по основу кредита и зајмова и остале дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.  
 б) Капитал укључује основни капитал, ревалоризационе резерве, нереализоване добитке и губитке по основу ХоВ расположивих за продају, нераспоређену добит и акумулирани губитак.

**Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима**

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

**Категорије финансијских инструмената**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
<b>Финансијска средства</b>		
Учешћа у капиталу	342.106	173.340
Дугорочна потраживања	57.831	113.026
Потраживања од купаца	29.142.128	23.488.724
Краткорочни финансијски пласмани	49.632	89.636
Остала потраживања	37.657	42.677
Готовина и готовински еквиваленти	5.432.145	8.161.076
	<b>35.061.499</b>	<b>32.068.479</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Остале дугорочне обавезе	2.619.550	2.491.488
Обавезе из пословања	15.548.182	13.728.147
Текућа доспећа дугорочних кредита	268.585	162.605
Остале обавезе	903.306	1.434.255
	<b>19.339.623</b>	<b>17.816.495</b>

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања од купаца по основу продаје и по основу камате и обавезе према добављачима, а чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања Друштво је изложено следећим наведеним ризицима.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

## Циљеви управљања финансијским ризицима

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

## Тржишни ризик

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

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

## Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику првенствено преко готовине и готовинских еквивалената и обавеза према добављачима који су деноминирани у иностраној 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 иностраној валути на датум извештавања у Друштву била је следећа:

	Средства		Обавезе		У валути
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	
	EUR	188.279	189.881	1.995.221	2.007.523
XDR	-	-	600.667	894.115	

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 иностраној 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 иностраној валути. У случају јачања динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
EUR	176.694	181.764
XDR	60.067	89.412
Резултат текућег периода	<b>236.761</b>	<b>271.176</b>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

*Ризик од промене каматних стопа*

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

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
<b>Финансијска средства</b>		
<i>Некаматносна</i>		
Учешћа у капиталу	342.106	173.340
Потраживања од купаца	29.142.128	23.488.724
Остала потраживања	16.176	27.202
Готовина и готовински еквиваленти	-	-
	<u>29.500.410</u>	<u>23.689.266</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочна потраживања	11.531	75.865
Готовина и готовински еквиваленти	5.432.145	8.161.076
	<u>5.443.676</u>	<u>8.236.941</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Дугорочна потраживања	46.300	37.161
Краткорочни финансијски пласмани	49.632	89.636
Остала потраживања	21.481	15.475
	<u>117.413</u>	<u>142.272</u>
	<b><u>35.061.499</u></b>	<b><u>32.068.479</u></b>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
<b>Финансијске обавезе</b>		
<i>Некаматносна</i>		
Обавезе из пословања	15.548.182	13.728.147
Остале обавезе	971	84.046
	<u>15.549.153</u>	<u>13.812.193</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочни кредити	43	43
Текућа доспећа дугорочних кредита	268.585	162.605
	<u>268.628</u>	<u>162.648</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Остале дугорочне обавезе	2.619.507	2.491.445
Остале обавезе	902.335	1.350.209
	<u>3.521.842</u>	<u>3.841.654</u>
	<b><u>19.339.623</u></b>	<b><u>17.816.495</u></b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

*Ризик од промене каматних стопа (наставак)*

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недеривативне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама. Да је каматна стопа 1% виша, а све остале варијабле остале непромењене, Друштво би остварило губитак за годину која се завршава 31. децембра 2021. године у износу од 34.044 хиљаде динара (губитак - 31. децембар 2020. године: 36.994 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 2021. године и 31. децембра 2020. године приказана је у табели, која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
<b>31. децембар 2021. године</b>			
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
	<b>125.800.767</b>	<b>(96.658.636)</b>	<b>29.142.131</b>
<b>31. децембар 2020. године</b>			
Недоспела потраживања од купаца	23.113.305	(116.388)	22.996.917
Доспела, исправљена потраживања од купаца	68.965.854	(68.474.047)	491.807
	<b>92.079.159</b>	<b>(68.590.435)</b>	<b>23.488.724</b>

У структури потраживања од купаца доминирају потраживања од купаца по основу услуга приступа дистрибутивном систему и других услуга. На дан 31. децембар 2021. године изложеност Друштва кредитном ризику по основу потраживања за услуге износи 22.703.090 хиљада динара односно око 99% укупне изложености кредитном ризику:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Потраживања за услуге	29.728.321	(946.880)	28.781.441
Потраживања за електричну енергију	95.935.654	(95.631.522)	304.132
Остала потраживања	136.792	(80.234)	56.558
	<b>125.800.767</b>	<b>(96.658.636)</b>	<b>29.142.131</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. 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 2021. и 31. децембар 2020. године:

У хиљадама динара

	31. децембар 2021.			31. децембар 2020.		
	Пондерисани просечни % губитка	Бруто вредност	Кредитни губитак	Пондерисан и просечни % губитка	Бруто вредност	Кредитни губитак
Недоспело	0,0%	28.422.352	61.311	1,0%	23.113.306	110.475
0-90	12,0%	302.657	36.782	37,0%	249.462	88.386
90-180	19,0%	123.798	23.590	54,0%	136.957	69.914
180-270	54,0%	98.610	53.212	63,0%	76.008	45.214
270-360	94,0%	81.631	76.483	83,0%	68.343	53.759
360-450	91,0%	39.718	35.948	90,0%	69.751	59.372
450+	100,0%	659.555	659.555	100,0%	553.169	525.064
<b>Укупно</b>		<b>29.728.321</b>	<b>946.880</b>		<b>24.266.996</b>	<b>952.183</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава

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

	У хиљадама динара						
	Дугорочни финансијски пласмани	Дугорочна потраживања	Потраживања по основу продаје	Потраживања из специфичних послова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
<b>Стање на дан 1. јануара 2020. године</b>	<b>3.934.654</b>	<b>100.848</b>	<b>66.644.829</b>	<b>24.550</b>	<b>459.601</b>	<b>41.635</b>	<b>71.206.117</b>
Ефекти прве примене МСФИ 9	-	-	204.401	-	2.038	-	206.439
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19)	-	-	2.469.131	-	33.960	629	2.503.720
Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18)	-	-	(188.468)	-	(13.655)	-	(202.123)
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања	-	-	20.610	-	-	-	20.610
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	(11.416)	(1.061)	(452.819)	-	-	(5.698)	(470.994)
Курсне разлике	-	-	(68.399)	-	(1.145)	-	(69.544)
Пренос у оквиру исправке вредности потраживања	85	27.770	(38.849)	-	-	10.994	-
Симпо обезвређење акција	1.815	-	-	-	-	-	1.815
Остало	(3.730)	-	(1)	-	6.808	(745)	2.332
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>3.921.408</b>	<b>127.557</b>	<b>68.590.435</b>	<b>24.550</b>	<b>487.607</b>	<b>46.815</b>	<b>73.198.372</b>
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	-
Симпо обезвређење акција	29	-	-	-	-	-	29
Остало	(1)	(38)	-	-	(33)	(281)	(353)
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>1.424.423</b>	<b>1.125.578</b>	<b>96.658.637</b>	<b>24.550</b>	<b>903.949</b>	<b>559.017</b>	<b>100.969.110</b>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

*Управљање обавезама према добављачима*

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 15.548.180 хиљада динара (31. децембра 2020. године: 13.728.146 хиљада динара). Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року.

**Ризик ликвидности**

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

*Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика*

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

*Доспећа финансијских средстава*

	У хиљадама динара 31. децембар 2021.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	28.831.649	-	-	-	668.764	29.500.413
Фиксна каматна стопа	5.432.145	-	-	-	11.531	5.443.676
Варијабилна каматна стопа	49.632	21.481	-	-	46.300	117.413
	<b>34.313.426</b>	<b>21.481</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>726.595</b>	<b>35.061.502</b>

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2021.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	15.176.837	372.316	-	-	-	15.549.153
Фиксна каматна стопа	96.927	171.658	-	-	43	268.628
Варијабилна каматна стопа	3.521.841	-	-	-	-	3.521.841
	<b>18.795.606</b>	<b>543.973</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19.339.622</b>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2021.		У хиљадама динара 31. децембар 2020.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
<b>Финансијска средства</b>				
Учешћа у капиталу	342.107	342.107	173.340	173.340
Дугорочна потраживања	57.831	57.831	113.026	113.026
Потраживања од купаца	29.142.130	29.142.130	23.488.724	23.488.724
Краткорочни финансијски пласмани	49.632	49.632	89.636	89.636
Остала потраживања	37.657	37.657	42.677	42.677
Готовина и готовински еквиваленти	5.432.145	5.432.145	8.161.076	8.161.076
	<b>35.061.502</b>	<b>35.061.502</b>	<b>32.068.479</b>	<b>32.068.479</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочни кредити	43	43	43	43
Остале дугорочне обавезе	2.619.507	2.619.507	2.491.445	2.491.445
Обавезе из пословања	15.548.182	15.548.182	13.728.147	13.728.147
Текућа доспећа дугорочних кредита	268.585	268.585	162.605	162.605
Остале краткорочне обавезе	903.306	903.306	1.434.255	1.434.255
	<b>19.339.623</b>	<b>19.339.623</b>	<b>17.816.495</b>	<b>17.816.495</b>

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 31. децембар 2021. године. Укупно неусаглашена потраживања износе 19.172.203 хиљада динара, а неусаглашене обавезе износе 5.853.761 хиљаде динара. Највећи део неусаглашених потраживања је исправљен.

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 2021. године Друштво је остварило губитке у преносу електричне енергије на нивоу од 11,73% (2020. година: 11,94%).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2021. године**

**46. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

*Судски спорови*

Са стањем на дан 31. децембра 2021. године, против Друштва се воде судски спорови чија процењена вредност износи 1.379.876 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 1.890.857 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 2021. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова у укупном износу од 904.932 хиљаде динара (31. децембар 2020. године: 859.547 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 1.026.056 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 337.828 хиљада динара). Наведени износ се односи на уговорени нереализовани износ набавки са стањем на дан 31. децембра 2021. године по основу закључених уговора који још нису окончани на наведени дан.

**48. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА**

*Сагласност на Програм усклађености за обезбеђивање недискриминаторног понашања оператора дистрибутивног система електричне енергије*

Савет Агенције за енергетику Републике Србије, је на седници одржаној 10. фебруара 2022. године, донео је у складу са Законом о енергетици одлуку којом се даје сагласност на Програм усклађености за обезбеђивање недискриминаторног понашања оператора дистрибутивног система електричне енергије „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, усвојен 31. јануара 2021. године.

Наведени програм садржи мере у циљу спречавања дискриминаторног понашања, начин праћења поштовања тих мера и обавезе запослених за постизање постављених циљева, а све у циљу независности и транспарентности рада оператора система. Агенција ће пратити спровођење Програма и у складу са законском нормом овлашћена је да захтева измену Програма.

Електродистрибуција Србије, у марту 2022. године, повукла је кредит за обртна средства (у циљу очувања ликвидности) у износу од 4,71 млрд. динара са роком отплате од две године и периодом чека од 6 месеци.

Поред наведеног, у складу са потписаним уговором са EBRD, наш број 20700-08.01.205566/3-21 од 14.09.2021., за реализацију Пројекта паметна бројила у висни од 40.000.000. ЕУР, почев од маја месеца 2022. године почиње отплата уговорних обавеза трошкова позајмљивања ( камате, накнаде за неповучена средства, банкарске провизије и сл.) која ће се вршити два пута годишње у току трајања уговором дефинисаних кредитних обавеза.

**49. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

	<b>У динарима</b>	
	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>31. децембар 2020.</b>
ЕУР	117,5821	117,5802
ХДР	145,4541	137,7816
УСД	103,9262	95,6637