

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД**

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

## Извештај независног ревизора

Акционару Акционарског друштва „Електропривреда Србије“ Београд (бивше Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд):

---

### Наше мишљење

По нашем мишљењу, консолидовани финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, консолидоване финансијске позиције Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд (у даљем тексту „Матично Друштво“) и његових зависних друштава (заједно у даљем тексту „Група“) на дан 31. децембра 2022. године, и његове консолидоване финансијске успешности и консолидованих токова готовине за годину завршену на тај дан у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

### Предмет ревизије

Консолидовани финансијски извештаји Групе укључују:

- консолидовани биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2022. године;
- консолидовани биланс успеха за годину завршену на тај дан;
- консолидовани извештај о осталом резултату за годину завршену на тај дан;
- консолидовани извештај о променама на капиталу за годину завршену на тај дан;
- консолидовани извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан; и
- напомене уз консолидоване финансијске извештаје, које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

---

### Основа за мишљење

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

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

### Независност

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

## Наш ревизијски приступ

### Преглед



- Материјалност Групе: 3.534.807 хиљада динара (у даљем тексту “РСД”), што представља 1% прихода за годину завршену 31. децембра 2022.
- Ревизија је извршена у 4 зависна друштва која се налазе на територији три државе.
- Тим ангажован на ревизији Групе извршио је ревизију свих зависних друштава. У свим зависним друштвима ревизију смо вршили или ми или друштва која су чланице РwC мреже.
- Обимом ревизије обухваћено је 100% прихода Групе и 100% апсолутне вредности резултата пре опорезивања за Групу.
- Процена резервисања за потребе обнављања природних ресурса и заштите животне средине
- Тест умањења вредности некретнина, постројења и опреме

При конципирању ревизије утврдили смо ниво материјалности и проценили ризике од материјално значајних грешака у консолидованим финансијским извештајима. Посебну пажњу посветили смо случајевима који предвиђају субјективну процену руководства, као што су нпр. материјално значајне рачуноводствене процене које укључују утврђивање претпоставки и узимање у обзир неизвесних будућих догађаја од стране руководства. Као и код сваке ревизије, пажњу смо посветили ризику од заобилажења интерне контроле од стране руководства, што између осталог укључује, разматрање да ли постоје докази о пристрасности који представљају ризик од постојања материјално значајних грешака насталих услед проневере.

### Материјалност

На обим наше ревизије утицала је примена нивоа материјалности. Ревизија је конципирана на начин да се стекне разумно уверење да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Погрешни искази могу настати услед проневере или грешке. Погрешни искази се сматрају материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу консолидованих финансијских извештаја.

На основу нашег професионалног просуђивања, дефинисали смо одређене квантитативне критеријуме материјалности, као и ниво материјалности за консолидоване финансијске извештаје, узете у целини, као што је приказано у табели ниже. Поменуто нам је, уз квалитативне факторе, помогло да дефинишемо обим ревизијског ангажовања, као и природу, временски оквир и опсег ревизијских поступака, као и да извршимо процену ефеката погрешних исказа, уколико постоје, појединачно или збирно, на консолидоване финансијске извештаје, узете у целини.

<b>Материјалност Групе</b>	РСД 3.534.807 хиљада
<b>Како смо одредили материјалност</b>	1% прихода за годину завршену 31 децембра 2022.
<b>Образложење за примењену основу за одређивање материјалности</b>	Одлучили смо да материјалност треба да буде одређена на основу прихода. Ова основа је репрезентативнији показатељ пошто су остали показатељи, као што је нето резултат, под значајним утицајем промене цене електричне енергије. За стопу од 1% смо се определили јер је унутар прихватљивих квантитативних критеријума који се користе за профитно оријентисана друштва у овом индустријском сектору.

Са лицима овлашћеним за управљање постигли смо договор о обавештавању лица овлашћених за управљање о свим погрешним исказима већим од РСД 176.000 хиљада идентификованим у току ревизије, као и о погрешним исказима мањим од наведеног износа који, према нашем мишљењу, утичу на квалитет извештавања.

#### Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији консолидованих финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије консолидованих финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и за које нисмо изнели издвојено мишљење.

Кључна ревизијска питања	Како смо приступили кључним ревизијским питањима
<p><b>Процена резервисања за потребе обнављања природних богатстава</b></p> <p>Резервисање за потребе обнављања природних богатстава обелодањено је у напомени 33 уз консолидоване финансијске извештаје; а значајне рачуноводствене политике и значајне рачуноводствене процене садржане су у напомени 3.6 и напомени 4.</p> <p>Обрачун резервисања за потребе обнављања природних богатстава захтева значајно просуђивање руководства због сложености поступка процене будућих трошкова, дисконтне стопе и рачности обавеза.</p> <p>Рекултивација земљишта на коме се налазе депоније шљаке и пепела у термоелектранама Костолац, Колубара, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б (у даљем тексту термоелектране) је активност у настанку, стога постоје ограничени упоредни подаци који би служили за потребе процене будућих</p>	<p>Прегледали смо процену руководства о исказаним резервисањима на дан 31. децембар 2022. године. Прегледом је обухваћено разумевање законских и изведених обавеза у погледу обнављања природних богатстава, и то на основу процене корисног века употребе средства и трошка за рекултивацију.</p> <p>Обавили смо следеће поступке ревизије:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Проценили смо квалификације и стручност екстерног експерта ког је ангажовало руководство;</li> <li>- Утврдили смо и проверили претпоставке везане за трошкове који имају највећи утицај на резервисања, и то путем прегледа процене достављене од стране екстерног експерта;</li> <li>- Ангажовали смо интерне експерте да оцене оправданост дисконтне стопе примењене на претпоставке везане за резервисање и да упореде стопу са стопама на државне обвезнице Републике Србије за слични период;</li> </ul>

трошкова. Поменути фактори утичу на утврђивања тачног износа резервисања, који је материјално значајан за биланс стања Групе.

Током 2022. године руководство је ангажовало екстерног експерта да процени трошак рекултивације земљишта на коме се налазе депоније шљаке и пепела у термоелектранама. Као резултат ове процене руководство је обрачунало резервисање и признало га на дан 31. децембра 2022. године.

Руководство врши преглед резервисања за потребе обнављања природних богатстава на годишњем нивоу. Преглед од стране руководства обухвата и анализу ефеката промена у законској регулативи Републике Србије, очекиваног приступа руководства у обнављању природних богатстава, процену трошкова, дисконтне стопе, рочност обавеза као и ефекат промене девизних курсева.

---

### **Тест умањења вредности некретнине, постројења и опреме**

Видети напомену 3.14 (значајне рачуноводствене политике) и напомену 4 (значајне рачуноводствене процене) и напомену 24 (некретнине, постројења и опрема).

На дан 31. децембра 2022. године некретнина, постројења и опреме Групе износе РСД 840.983.119 хиљада од чега се РСД 839.239.664 хиљаде односи на некретнине, постројења и опрему Матичног друштва.

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

- Извршили смо проверу математичке тачности коришћених модела;  
- Извршили смо проверу потпуности података, и то путем њиховог упоређивања са другим нефинансијским информацијама и ревизијским поступцима извршеним везано за некретнине, постројења и опрему;  
- Извршили смо проверу анализе осетљивости коју је припремило руководство за главне претпоставке (дисконтна стопа и процена трошкова). Проверили смо математичку тачност анализе.

Током ревизије теста обезвређења спровели смо следеће поступке ревизије:

- Ангажовали смо интерне експерте да прегледају тест обезвређења Матичног друштва. Размотрили смо да ли је методологија коју је екстерни проценитељ користио у складу са Међународним стандардима и да ли је прикладна за утврђивање за сврхе финансијског извештавања;  
- Проценили смо квалификације и стручност екстерног проценитеља и прегледали услове њиховог ангажовања како бисмо утврдили да ли постоје чињенице које би могле да утичу на њихову независности или да имају за последицу ограничени обухват посла. Такође смо размотрили друге ангажмане који су уговорени између Групе и екстерног проценитеља;  
- Присуствовали смо састанцима са руководством и екстерним проценитељима, на којима су разматране кључне претпоставке као и сама процена;  
- На бази узорка смо тестирали тачност података које је руководство доставило екстерном проценитељу.

Матичног друштва а која су обелодањена у напомени 24.

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

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

Руководство је утврдило да екстерни проценитељ поседује адекватно искуство на тржишту на ком Матично друштво послује. Руководство је анализирано и одобрило резултате теста обезвређења. Резултати теста обезвређења су обелодањени у напомени 24.

- Извршили смо проверу анализе осетљивости коју је припремило руководство за главне претпоставке. Проверили смо математичку тачност анализе.

- Прегледали смо обелодањивања у финансијским извештајима.

---

### **Како смо прилагодили обим ревизије Групе**

Прилагодили смо обим ревизије са циљем да обезбедимо примену довољних поступака за потребе изражавања мишљења о консолидованим финансијским извештајима, узетим у целини, при чему смо водили рачуна о структури Групе, рачуноводственим процесима и системима контрола, као и сектору привреде у коме Група послује.

Приликом дефинисања обима ревизије Групе, утврдили смо природу и обим посла који ће бити спроведен у зависним друштвима, као и на консолидованом нивоу. У свим зависним друштвима ревизију смо вршили или ми или друштва која су чланице PwC мреже.

Наш приступ приликом утврђивања обима ревизије Групе састоји се од три корака, а зависна друштва која испуњавају један или више доле наведених критеријума се сматрају онима која спадају у обим ревизијског тестирања:

- 1) Значајан допринос, већи од 15%, на резултат пре опорезивања, приход, односно укупну имовину. Код ових зависних друштава ревизија се врши у пуном обиму;
- 2) Постојање материјално значајног ризика, било на нивоу зависног друштва, узетог у целини, или, пак, на нивоу појединачних ставки у финансијским извештајима. Ово се односи на позиције у финансијским извештајима код којих постоји ризик од материјално значајних погрешних исказа, утврђених у току фазе планирања ревизије; или
- 3) Најзначајнија друга зависна друштва која нам неопходна за свеобухватност ревизијских поступака на нивоу појединачних ставки у финансијским извештајима, или у сврху спровођења нестандартних ревизијских процедура.

На основу овог процеса идентификовано је четири зависна друштва на територији три државе која су, према нашем мишљењу, захтевала пун обим ревизије. Поменута зависна друштва заједно остварују 100% прихода и 100% апсолутног резултата пре опорезивања Групе.

---

## Извештавање о осталим информацијама укључујући консолидовани Годишњи извештај о пословању

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

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

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

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

На основу процедура спроведених током ревизије, по нашем мишљењу:

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

Додатно, на основу знања и разумевања пословања Групе и њеног пословног окружења, стеченог током обављања ревизије, од нас се захтева да саопшtimo у извештају уколико закључимо да постоји материјално погрешно приказивање у консолидованом Годишњем извештају о пословању. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопшtimo у извештају.

---

## Одговорности руководства и лица овлашћених за управљање за консолидоване финансијске извештаје

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

При састављању консолидованих финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Групе 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 Групу или да обустави пословање или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Групе.

## Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани 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 консолидованих 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 консолидованим 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 Групе.
- 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 Групе 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 консолидованим 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 Група престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја консолидованих финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у консолидованим финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.
- Прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа о финансијским информацијама друштва, односно о пословним активностима унутар Групе, са циљем да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима. Ми смо одговорни за усмеравање, надзор и извршење ревизије Групе. Такође, ми смо искључиво одговорни за наше ревизијско мишљење.

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

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





Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији консолидованих финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

Лиценцирани овлашћени ревизор који је ангажован као кључни ревизорски партнер на пројекту ревизије, након које ревизор издаје Извештај независног ревизора је Миливоје Нешовић.

Миливоје Нешовић  
Лиценцирани овлашћени ревизор



PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Београд, 18. јул 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20053658

Шифра делатности 3514

ПИБ 103920327

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), БАЛКАНСКА 13

# КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

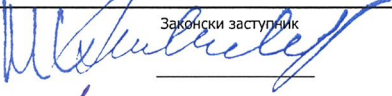
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		358.516.446	319.632.739
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		1.307.464	4.510.427
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		3.690	3.821
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		1.303.774	4.506.606
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	352.173.224	300.837.822
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6	352.087.004	300.791.989
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	6	86.220	45.833
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7	1.085.150	1.174.440
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		866.400	4.623
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	802.435
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8	2.994.950	3.535.182
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	9	89.258	10.372.680
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		420.190.943	331.208.203
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		5.516.570	1.025.278
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	285.394.008	187.664.671
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11	46.734.463	48.914.438
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	11	36.855.157	38.295.694
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	11	6.823.974	7.294.354
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	11	3.055.332	3.324.390
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	35.936.265	35.253.986
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	13	1.989.473	11.006.335
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	14	24.685.186	22.844.350
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	15	2.073.294	2.620.663
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	17.861.684	21.878.482

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		0	0
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		61.674.497	11.575.464
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	17	8.187.046	4.709.602
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	17	1.004.247	834.550
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	17	4.115.159	3.257.692
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	17	3.036.955	581.716
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	17	30.685	35.644
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	18	8.481.438	6.413.885
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18	3.924.151	1.671.642
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	18	4.363.363	4.457.549
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	18	193.924	284.694
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		0	0
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		294.392	1.704.283
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	19	614.056	6.782.081
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	20	8.008.262	5.907.642
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	21	2.144.299	5.971.063
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	22	7.688.856	9.474.336
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		369.461.847	337.095.485
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		444.369.499	353.004.066
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		0	0
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		74.907.652	15.908.581
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		0	0
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		0	0
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		0	0

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		74.907.652	15.908.581
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	23	5.847	2.605.356
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	23	2.178.535	2.949.037
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054		0	0
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		0	0
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		72.734.964	15.564.900
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		2.813	45.367
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		72.732.151	15.519.533
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

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

Законски заступник  


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

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20053658

Шифра делатности 3514

ПИБ 103920327

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), БАЛКАНСКА 13

# КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

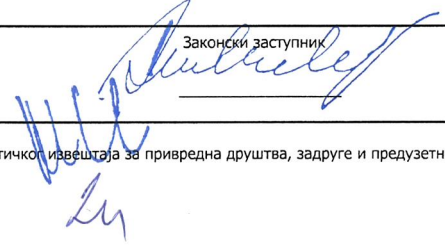
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		0	0
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		72.734.964	15.564.900
	<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	32	0	37.017.490
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005	32	857.108	0
	б) губици	2006	32	0	441.390
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	<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		0	0
	б) губици	2010		0	0
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011		0	0
	б) губици	2012	32	5.091	31

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) добиси	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017	32	0	1.501
	б) губици	2018	32	4.954	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		847.063	36.577.570
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021	23	0	5.552.624
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		847.063	31.024.946
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	0
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		0	15.460.046
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		71.887.901	0
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027		71.887.901	15.460.046
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		71.885.088	15.505.586
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		2.813	45.367

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

Законски заступник  


Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20053658

Шифра делатности 3514

ПИБ 103920327

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), БАЛКАНСКА 13

# КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		853.778.903	833.647.317	796.152.907
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		9.223.829	12.606.283	16.912.588
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	24	8.933.348	10.476.183	10.678.620
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	24	290.481	2.130.100	6.233.968
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009		840.983.119	817.427.106	774.224.945
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	24	325.748.756	322.794.489	325.030.876
023	2. Постројења и опрема	0011	24	358.091.487	370.151.709	341.061.456
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	24	343.080	354.908	417.698
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	24	143.448.577	105.949.339	87.256.788
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	24	79.210	106.978	118.473
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	24	7.403.866	5.992.767	6.085.130
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	24	5.868.143	12.076.916	14.254.524
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017	24	539.560	502.441	489.076
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018		3.032.395	3.111.487	4.526.298

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	25	285.833	290.795	325.873
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	25	27.984	27.984	406.462
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	25	2.136.924	2.350.992	2.490.896
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	25	581.654	441.716	1.303.067
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		0	0	0
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		131.391.226	125.855.173	121.740.963
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		36.390.449	32.371.862	34.698.635
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	26	29.926.711	26.359.707	26.953.869
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	26	3.161.638	2.295.414	3.093.405
13	3. Роба	0034	26	1.553	1.749	2.738
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	26	3.287.666	1.745.586	4.428.157
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	26	12.881	1.969.406	220.466
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	163.509	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		63.991.772	62.823.538	57.146.071
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	27	63.777.491	62.622.573	56.573.034
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	27	9.293	74.417	262.503



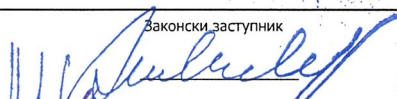
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	27	204.988	126.548	310.534
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		14.124.370	13.845.705	6.642.428
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	28	10.595.515	9.934.951	6.593.020
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	28	2.383.078	3.750.495	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	28	1.145.777	160.259	49.408
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		304.716	248.307	218.059
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	29	258.961	212.486	205.512
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	29	45.755	35.821	12.547
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	14.145.781	13.469.299	20.384.815
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31	2.434.138	2.932.953	2.650.955
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		985.170.129	959.502.490	917.893.870
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	41	261.361.449	250.042.706	231.090.249
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		524.808.854	601.519.825	600.522.341
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	32	360.895.339	360.532.532	360.003.089
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		45.653	45.400	44.776
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	32	445.707.223	447.666.415	423.820.119
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	32	3.016.678	3.006.281	2.963.659
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		0	0	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		0	0	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		0	0	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		278.822.683	203.718.241	180.381.984
350	1. Губитак ранијих година	0413	32	206.087.719	188.153.341	180.381.984
351	2. Губитак текуће године	0414	32	72.734.964	15.564.900	0
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		151.517.819	130.748.888	148.406.785
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		37.036.831	37.965.081	40.791.474
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	33	12.474.516	14.972.214	17.311.238
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	33	24.562.315	22.992.867	23.480.236
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		114.480.988	92.783.807	107.615.311
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	34	80.500	80.500	80.500
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	34	30.653.861	21.168.498	22.855.410
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	34	83.746.627	71.533.476	84.676.818
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	34	0	1.333	2.583
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	23	66.191.537	68.370.071	65.766.488
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	35	8.826.018	8.575.955	8.681.462
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		233.825.901	150.287.751	94.516.794
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		51.875.264	54.422.372	18.393.513
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	3.070	3.070
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	36	10.201	59.442	29.951
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	36	22.022.785	24.402.808	9.100.855
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	36	29.842.278	29.957.052	9.259.637
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	37	450.944	1.047.637	926.620
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		94.732.237	72.802.015	48.181.388
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	38	182.611	23.477	60.917
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	38	73.175.531	52.476.787	40.858.195
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	38	18.522.777	18.201.995	5.264.636
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	38	2.851.318	2.099.756	1.997.640
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		84.711.976	20.542.466	25.404.455

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	39	71.341.259	8.103.656	11.832.357
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	39	13.370.717	12.438.810	10.375.427
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	0	3.196.671
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	40	2.055.480	1.473.261	1.610.818
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		985.170.129	959.502.490	917.893.870
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	41	261.361.449	250.042.706	231.090.249

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

Законски заступник  


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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20053658

Шифра делатности 3514

ПИБ 103920327

Назив JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), БАЛКАНСКА 13

# КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

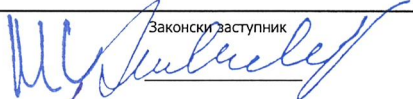
- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	359.931.642	4010	71.447	4019	0	4028	44.776
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	359.931.642	4012	71.447	4021	0	4030	44.776
4.	Нето промене у ____ години	4004	529.443	4013	0	4022	0	4031	624
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	360.461.085	4014	71.447	4023	0	4032	45.400
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	360.461.085	4016	71.447	4025	0	4034	45.400
8.	Нето промене у ____ години	4008	362.807	4017	0	4026	0	4035	253
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	360.823.892	4018	71.447	4027	0	4036	45.653

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	420.856.460	4046	0	4055	179.905.643	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	0	4047	0	4056	476.341	4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	420.856.460	4048		4057	180.381.984	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	23.803.674	4049		4058	23.336.257	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	444.660.134	4050		4059	203.718.241	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051		4060	0	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	444.660.134	4052		4061	203.718.241	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-1.969.589	4053		4062	75.104.442	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	442.690.545	4054		4063	278.822.683	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	600.998.682	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	600.522.341	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	601.519.825	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	601.519.825	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	524.808.854	4090	

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

Законски заступник  


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

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20053658

Шифра делатности 3514

ПИБ 103920327

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), БАЛКАНСКА 13

# КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	292.133.831	277.351.898
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	285.387.455	268.925.519
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	3.683.710	4.740.526
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.192.632	2.226.733
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.870.034	1.459.120
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	290.249.297	237.989.211
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	84.841.643	92.082.115
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	98.599.400	27.059.696
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	48.363.038	51.383.930
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.141.595	2.003.077
5. Плаћене камате у иностранству	3011	1.244.785	425.339
6. Порез на добитак	3012	4.334.620	9.552.535
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	50.724.216	55.482.519
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.884.534	39.362.687
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	350.593	1.376.888
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	24.584	12.986
3. Остали финансијски пласмани	3020	136.772	970.763
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	189.237	393.139
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	58.030.154	50.705.478
1. Куповина акција и удела	3024	0	1.152
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	57.676.322	50.704.326



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	353.832	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	57.679.561	49.328.590
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	97.650.962	24.731.554
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	36.183.512	22.171.878
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	1.575.627	2.559.585
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	1.671	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	91
7. Остале краткорочне обавезе	3036	59.890.152	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	41.053.045	21.680.596
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	29.372.332	9.384.525
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	11.560.344	9.100.994
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	3.070	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	53.387	58.440
7. Финансијски лизинг	3044	63.857	136.602
8. Исплаћене дивиденде	3045	55	3.000.035
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	56.597.917	3.050.958
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	390.135.386	303.460.340
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	389.332.496	310.375.285
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	802.890	0
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	0	6.914.945
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	13.469.299	20.384.815
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053	853	1.175
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054	127.261	1.746
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	14.145.781	13.469.299

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ,  
БЕОГРАД**

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

<b>САДРЖАЈ</b>	<b>Страна</b>
Консолидовани финансијски извештаји:	
Консолидовани биланс успеха	1 – 2
Консолидовани извештај о осталом резултату	3
Консолидовани биланс стања	4 – 6
Консолидовани извештај о променама на капиталу	7
Консолидовани извештај о токовима готовине	8
Напомене уз консолидоване финансијске извештаје	9 – 105

**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**  
**У хиљадама динара**

	Напомене	2022.	2021. <i>Кориговано</i>
<b>Пословни приходи</b>			
Приходи од продаје робе	6	1.307.464	4.510.427
Приходи од продаје производа и услуга	6	352.173.224	300.837.822
Приходи од активирања учинака и робе	7	1.085.150	1.174.440
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа		866.400	4.623
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа		-	(802.435)
Остали пословни приходи	8	2.994.950	3.535.182
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	9	89.258	10.372.680
		<b>358.516.446</b>	<b>319.632.739</b>
<b>Пословни расходи</b>			
Набавна вредност продате робе		(5.516.570)	(1.025.278)
Трошкови материјала, горива и енергије	10	(285.394.008)	(187.664.671)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11	(46.734.463)	(48.914.438)
Трошкови амортизације	12	(35.936.265)	(35.253.986)
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	13	(1.989.473)	(11.006.335)
Трошкови производних услуга	14	(24.685.186)	(22.844.350)
Трошкови резервисања	15	(2.073.294)	(2.620.663)
Нематеријални трошкови	16	(17.861.684)	(21.878.482)
		<b>(420.190.943)</b>	<b>(331.208.203)</b>
<b>Пословни губитак</b>		<b>(61.674.497)</b>	<b>(11.575.464)</b>
<b>Финансијски приходи</b>			
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	17	1.004.247	834.550
Приходи од камата	17	4.115.159	3.257.692
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	17	3.036.955	581.716
Остали финансијски приходи	17	30.685	35.644
		<b>8.187.046</b>	<b>4.709.602</b>
<b>Финансијски расходи</b>			
Расходи камата	18	(3.924.151)	(1.671.642)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	18	(4.363.363)	(4.457.549)
Остали финансијски расходи	18	(193.924)	(284.694)
		<b>(8.481.438)</b>	<b>(6.413.885)</b>
<b>Губитак из финансирања</b>		<b>(294.392)</b>	<b>(1.704.283)</b>
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	614.056	6.782.081
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	20	(8.008.262)	(5.907.642)
Остали приходи	21	2.144.299	5.971.063
Остали расходи	22	(7.688.856)	(9.474.336)
<b>Укупни приходи</b>		<b>369.461.847</b>	<b>337.095.485</b>
<b>Укупни расходи</b>		<b>(444.369.499)</b>	<b>(353.004.066)</b>
<b>Губитак из редовног пословања пре опорезивања</b>		<b>(74.907.652)</b>	<b>(15.908.581)</b>

(наставља се)

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

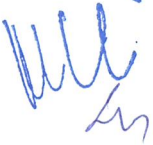
	Напомене	2022.	2021. <i>Кориговано</i>
Губитак пре опорезивања		(74.907.652)	(15.908.581)
<b>Порез на добитак</b>			
Порески расход периода	23	(5.847)	(2.605.356)
Одложени порески приходи периода	23	2.178.535	2.949.037
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>		<b>(72.734.964)</b>	<b>(15.564.900)</b>
Нето губитак који припада већинском власнику		(72.732.151)	(15.519.533)
Нето губитак који припада мањинским улагачима		(2.813)	(45.367)

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

Потписано у име Групе:



Душан Живковић  
В.Д. Директора



**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**  
**У хиљадама динара**

	<u>Напомене</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u> <i>Кориговано</i>
<b>Нето резултат из пословања</b>			
Нето добитак/(губитак)		(72.734.964)	(15.564.900)
<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	32	-	37.017.490
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	32	857.108	(441.390)
		<u>857.108</u>	<u>36.576.100</u>
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
Добици или губици по основу прерачуна консолидованих финансијских извештаја иностраног пословања	32	(5.091)	(31)
Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	32	(4.954)	1.501
		<u>(10.045)</u>	<u>1.470</u>
Остали бруто свеобухватни добитак		<u>847.063</u>	<u>36.577.570</u>
Одложени порески приход/(расход) на остали свеобухватни добитак или губитак периода	23	-	(5.552.624)
Нето остали свеобухватни добитак		<u>847.063</u>	<u>31.024.946</u>
<b>УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК /(ГУБИТАК)</b>		<b><u>(71.887.901)</u></b>	<b><u>15.460.046</u></b>
Укупан нето свеобухватни добитак/губитак приписан већинском власнику		<u>(71.885.088)</u>	<u>15.505.586</u>
Укупан нето свеобухватни добитак/губитак приписан мањинским улагачима		<u>(2.813)</u>	<u>(45.367)</u>

Напомене на наредним странама  
 чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА**  
**На дан 31. децембра 2022. године**  
**У хиљадама динара**

	Напомене	31. децембар 2022.	31. децембар 2021. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2021. <i>Кориговано</i>
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална имовина</b>				
<b>Нематеријална имовина</b>				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	24	8.933.348	10.476.183	10.678.620
Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	24	290.481	2.130.100	6.233.968
		<b>9.223.829</b>	<b>12.606.283</b>	<b>16.912.588</b>
<b>Некретнине, постројења и опрема</b>				
Земљиште и грађевински објекти	24	325.748.756	322.794.489	325.030.876
Постројења и опрема	24	358.091.487	370.151.709	341.061.456
Инвестиционе некретнине	24	343.080	354.908	417.698
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	24	143.448.577	105.949.339	87.256.788
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	24	79.210	106.978	118.473
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи		7.403.866	5.992.767	6.085.130
Аванси дати страним лицима за некретнине, постројења и опрему	24	5.868.143	12.076.916	14.254.524
		<b>840.983.119</b>	<b>817.427.106</b>	<b>774.224.945</b>
<b>Биолошка средства</b>	24	539.560	502.441	489.076
		<b>539.560</b>	<b>502.441</b>	<b>489.076</b>
<b>Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања</b>				
Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	25	285.833	290.795	325.873
Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	25	27.984	27.984	406.462
Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	25	2.136.924	2.350.992	2.490.896
Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	25	581.654	441.716	1.303.067
		<b>3.032.395</b>	<b>3.111.487</b>	<b>4.526.298</b>
<b>Обртна имовина</b>				
<b>Залихе</b>				
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	26	29.926.711	26.359.707	26.953.869
Недовршена производња и готови производи	26	3.161.638	2.295.414	3.093.405
Роба	26	1.553	1.749	2.738
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	26	3.287.666	1.745.586	4.428.157
Плаћени аванси страним лицима за залихе и услуге	26	12.881	1.969.406	220.466
		<b>36.390.449</b>	<b>32.371.862</b>	<b>34.698.635</b>
<b>Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања</b>		-	<b>163.509</b>	-
<b>Потраживања по основу продаје</b>				
Потраживања од купаца у земљи	27	63.777.491	62.622.573	56.573.034
Потраживања од купаца у иностранству	27	9.293	74.417	262.503
Остала потраживања по основу продаје	27	204.988	126.548	310.534
		<b>63.991.772</b>	<b>62.823.538</b>	<b>57.146.071</b>
<b>Остала краткорочна потраживања</b>				
Остала потраживања	28	10.595.515	9.934.951	6.593.020
Потраживања за више плаћен порез на добитак	28	2.383.078	3.750.495	-
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	28	1.145.777	160.259	49.408
		<b>14.124.370</b>	<b>13.845.705</b>	<b>6.642.428</b>

(наставља се)

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

	Напомене	31. децембар 2022.	31. децембар 2021. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2021. <i>Кориговано</i>
<b>Краткорочни финансијски пласмани</b>				
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	29	258.961	212.486	205.512
Остали краткорочни финансијски пласмани	29	45.755	35.821	12.547
		<b>304.716</b>	<b>248.307</b>	<b>218.059</b>
Готовина и готовински еквиваленти	30	14.145.781	13.469.299	20.384.815
Краткорочна активна временска разграничења	31	2.434.138	2.932.953	2.650.955
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>985.170.129</b>	<b>959.502.490</b>	<b>917.893.870</b>
<b>Ванбилансна актива</b>	41	<b>261.361.449</b>	<b>250.042.706</b>	<b>231.090.249</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Основни капитал	32	360.895.339	360.532.532	360.003.089
Резерве		45.653	45.400	44.776
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	32	445.707.223	447.666.415	423.820.119
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	32	(3.016.678)	(3.006.281)	(2.963.659)
<b>Губитак</b>		<b>(278.822.683)</b>	<b>(203.718.241)</b>	<b>(180.381.984)</b>
Губитак ранијих година	32	(206.087.719)	(188.153.341)	(180.381.984)
Губитак текуће године	32	(72.734.964)	(15.564.900)	-
		<b>524.808.854</b>	<b>601.519.825</b>	<b>600.522.341</b>
<b>Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе</b>				
<b>Дугорочна резервисања</b>				
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	33	12.474.516	14.972.214	17.311.238
Остала дугорочна резервисања	33	24.562.315	22.992.867	23.480.236
		<b>37.036.831</b>	<b>37.965.081</b>	<b>40.791.474</b>
<b>Дугорочне обавезе</b>				
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	34	80.500	80.500	80.500
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	34	30.653.861	21.168.498	22.855.410
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	34	83.746.627	71.533.476	84.676.818
Остале дугорочне обавезе	34	-	1.333	2.583
		<b>114.480.988</b>	<b>92.783.807</b>	<b>107.615.311</b>
<b>Дугорочна пасивна временска разграничења</b>		-	-	-
<b>Одложене пореске обавезе</b>	23	<b>66.191.537</b>	<b>68.370.071</b>	<b>65.766.488</b>
<b>Дугорочни одложени приходи и примљене донације</b>	35	<b>8.826.018</b>	<b>8.575.955</b>	<b>8.681.462</b>
<b>Краткорочна резервисања и краткорочне финансијске обавезе</b>				
<b>Краткорочне финансијске обавезе</b>				
Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи		-	3.070	3.070
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	36	10.201	59.442	29.951
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	36	22.022.785	24.402.808	9.100.855
Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	36	29.842.278	29.957.052	9.259.637
		<b>51.875.264</b>	<b>54.422.372</b>	<b>18.393.513</b>
Примљени аванси, депозити и кауције	37	450.944	1.047.637	926.620

(наставља се)



**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА (наставак)**

На дан 31. децембра 2022. године

У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2022.	31. децембар 2021. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2021. <i>Кориговано</i>
<b>Обавезе из пословања</b>				
Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	38	182.611	23.477	60.917
Обавезе према добављачима у земљи	38	73.175.531	52.476.787	40.858.195
Обавезе према добављачима у иностранству	38	18.522.777	18.201.995	5.264.636
Остале обавезе из пословања	38	2.851.318	2.099.756	1.997.640
		<b>94.732.237</b>	<b>72.802.015</b>	<b>48.181.388</b>
<b>Остале краткорочне обавезе</b>				
Остале краткорочне обавезе	39	71.341.259	8.103.656	11.832.357
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	39	13.370.717	12.438.810	10.375.427
Обавезе по основу пореза на добитак	39	-	-	3.196.671
		<b>84.711.976</b>	<b>20.542.466</b>	<b>25.404.455</b>
<b>Краткорочна пасивна временска разграничења</b>	40	<b>2.055.480</b>	<b>1.473.261</b>	<b>1.610.818</b>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>985.170.129</b>	<b>959.502.490</b>	<b>917.893.870</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	41	<b>261.361.449</b>	<b>250.042.706</b>	<b>231.090.249</b>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**  
**У хиљадама динара**

	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата	Укупан капитал
	Основни капитал	Остали основни капитал	Резерве	Губитак	Ревалоризационе резерве и нереализовани губици и добици	
<b>Почетно стање на дан 1. јануар 2021. године</b>	<b>359.931.642</b>	<b>71.447</b>	<b>44.776</b>	<b>179.905.643</b>	<b>420.856.460</b>	<b>600.998.682</b>
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	476.341	-	(476.341)
<b>Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2021.</b>	<b>359.931.642</b>	<b>71.447</b>	<b>44.776</b>	<b>180.381.984</b>	<b>420.856.460</b>	<b>600.522.341</b>
Нето промене у 2021. години	529.443	-	624	23.336.257	23.803.674	997.484
<b>Стање на дан 31. децембар 2021. године</b>	<b>360.461.085</b>	<b>71.447</b>	<b>45.400</b>	<b>203.718.241</b>	<b>444.660.134</b>	<b>601.519.825</b>
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	-	-	-
<b>Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2022.</b>	<b>360.461.085</b>	<b>71.447</b>	<b>45.400</b>	<b>203.718.241</b>	<b>444.660.134</b>	<b>601.519.825</b>
Нето промене у 2022. години	362.807	-	253	75.104.442	(1.969.589)	(76.710.971)
<b>Стање на дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>360.823.892</b>	<b>71.447</b>	<b>45.653</b>	<b>278.822.683</b>	<b>442.690.545</b>	<b>524.808.854</b>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**  
**У хиљадама динара**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>Токови из пословних активности</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>	<b>292.133.831</b>	<b>277.351.898</b>
Продаја и примљени аванси у земљи	285.387.455	268.925.519
Продаја и примљени аванси у иностранству	3.683.710	4.740.526
Примљене камате из пословних активности	1.192.632	2.226.733
Остали приливи из редовног пословања	1.870.034	1.459.120
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>290.249.297</b>	<b>237.989.211</b>
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	84.841.643	92.082.115
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	98.599.400	27.059.696
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	48.363.038	51.383.930
Плаћене камате у земљи	2.141.595	2.003.077
Плаћене камате у иностранству	1.244.785	425.339
Порез на добитак	4.334.620	9.552.535
Одливи по основу осталих јавних прихода	50.724.216	55.482.519
<b>Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности</b>	<b>1.884.534</b>	<b>39.362.687</b>
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>350.593</b>	<b>1.376.888</b>
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	24.584	12.986
Остали финансијски пласмани	136.772	970.763
Примљене камате из активности инвестирања	189.237	393.139
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>58.030.154</b>	<b>50.705.478</b>
Куповина акција и удела	-	1.152
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	57.676.322	50.704.326
Остали финансијски пласмани	353.832	-
<b>Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања</b>	<b>57.679.561</b>	<b>(49.328.590)</b>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
<b>Приливи готовине из активности финансирања</b>	<b>97.650.962</b>	<b>24.731.554</b>
Дугорочни кредити у земљи	36.183.512	22.171.878
Дугорочни кредити у иностранству	1.575.627	2.559.585
Краткорочни кредити у земљи	1.671	-
Остале дугорочне обавезе	-	91
Остале краткорочне обавезе	59.890.152	-
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>	<b>41.053.045</b>	<b>21.680.596</b>
Дугорочни кредити у земљи	29.372.332	9.384.525
Дугорочни кредити у иностранству	11.560.344	9.100.994
Краткорочни кредити у земљи	3.070	-
Остале обавезе	53.387	58.440
Финансијски лизинг	63.857	136.602
Исплаћене дивиденде	55	3.000.035
<b>Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања</b>	<b>56.597.917</b>	<b>3.050.958</b>
<b>Свега прилив готовине</b>	<b>390.135.386</b>	<b>303.460.340</b>
<b>Свега одлив готовине</b>	<b>389.332.496</b>	<b>310.375.285</b>
Нето одлив готовине	802.890	-
Нето одлив готовине	-	6.914.945
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>13.469.299</b>	<b>20.384.815</b>
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	853	1.175
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	127.261	1.746
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>14.145.781</b>	<b>13.469.299</b>

Напомене на наредним странама  
 чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд, Балканска 13, основано је Одлуком Владе Републике о оснивању јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије 05 број 023-396/2005-1 („Службени гласник РС“, број 12/2005). Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 50/13), извршено је усклађивање пословања Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/12), односно Одлуком о усклађивању пословања јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 105/16, 31/18), извршено је усклађивање пословања Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 15/16).

Основни регистровани капитал Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ је новчана вредност уписаног улога оснивача - Владе Републике Србије, коју чине покретне и непокретне ствари, новчана средства, хартије од вредности, имовинска права и друга средства којима послује Јавно предузеће за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и производњу угља „Електропривреда Србије“, основано Законом о електропривреди („Службени гласник РС“, бр. 45/91, 53/93, 67/93, 48/94, 69/94 и 44/95) и средства која чине улог ЈП „Електропривреда Србије“ у јавним и другим облицима предузећа која је оно основало (у даљем тексту: зависна предузећа) у складу са Одлуком о оснивању Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије („Службени гласник РС“, бр. 12/05 и 54/10). Део истих ствари Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ је унело као улог у зависна привредна друштва за обављање делатности у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава уз претходну сагласност Оснивача. У току 2021. године Оснивач је унео додатни неновчани капитал у вредности од 529.442 хиљаде динара у капитал Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд. Ова промена је регистрована у Регистру АПР решењем БД 99520/2021 од 7. децембра 2021. године.

Влада Републике Србије донела је Закључак о прихватању Полазних основа за реорганизацију ЈП „Електропривреда Србије“ 05 број 023-784/2012 од 16. новембра 2012. године и Закључак о прихватању Програма реорганизације Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ 05 број: 023-15149/2014 од 27. новембра 2014. године, којим је утврђена неопходност промене правне форме у акционарско друштво, јасна правна, организациона и финансијска подела делатности од општег интереса од тржишних делатности, као и постизање максималне ефикасности пословања.

Део наведених активности је спроведен, и то спровођењем статусних промена:

- 1. јула 2015. године - припајање зависних привредних друштава за производњу енергије и производњу угља Друштву,
- 4. јануара 2016. године - извршено је издвајање дела имовине привредног друштва ОДС „ЕПС Дистрибуција“ уз припајање Друштву и
- 1. јуна 2016. године - извршено је припајање привредног друштва „ЕПС Снабдевање“ Друштву.

Затим, у периоду који претходи датуму 1. јануар 2021. године, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ било је и једини оснивач Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, Масарикова 1-3, регистрованог за обављање делатности дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом. Наиме, Закључком Владе 05 Број: 023-10578/2020-1 од 17. децембра 2020. године усвојен је План за спровођење активности у циљу реорганизације Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, на основу којег је ЈП „Електропривреда Србије“:

1. унело нови неновчани улог и то некретнине и опрему у власништву ЈП „Електропривреда Србије“, као и нематеријалну имовину, учешће у капиталу осталих правних лица и потраживања у укупној вредности од 18.264.193 хиљада динара и на тај начин повећавало основни капитал Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“, д.о.о. Београд, која промена уписа неновчаног улога је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР дана 23. децембра 2020. године;
2. је закључило Уговор о преносу удела у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд са ЈП „Електропривреда Србије“ на Републику Србију број 12.01.655216/1-20 од 29. децембра 2020. године (оверен истог дана од стране јавног бележника), на основу Одлуке Надзорног одбора, која промена је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР дана 31. децембра 2020. године. Одредбама члана 7. Уговора о преносу уређено је да Уговор производи правно дејство између уговорних страна даном овере код надлежног органа, а према трећим лицима даном уписа промене у регистар привредних субјеката, чиме је Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ изгубило моћ контроле, односно право које му даје текућу способност да усмерава релевантне активности Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

Затим, изменама оснивачког акта Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд:

- извршена је промена пословног имена привредног друштва у „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, која промена је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР дана 29. јануара 2021. године,
- а за неунет неновчани капитал у вредности од 18.264.193 хиљаде динара уређено је да ће уписани неновчани улог бити унет најкасније у року од пет година од дана регистрације одлуке о повећању основног капитала.

У периоду који следи по губитку контроле Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ унело је део улога, а преостали део извршиће у роковима како је предвиђено оснивачким актом „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд.

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

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

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

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

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

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

Поред наведеног, Матично друштво :

1. је стекло 71,90% удела у правном лицу Друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац, Јанка Стајчића 1, по основу конверзије потраживања Јавног предузећа у основни капитал у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације „Колубаре - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац дана 14. децембра 2017. године;
2. је стекло 51% удела у Друштву „Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о. Фоча, Немањина број 19, Република Српска приступањем члана и повећањем капитала Друштва, и то дана 19. новембра 2020. године уписом у Регистар пословних субјеката Окружног привредног суда у Требињу.

Матично друштво је оснивач и три јавна предузећа са територије Косова и Метохије и то: Јавно предузеће за производњу термоелектричне енергије ТЕ „Косово“, Обилић, Јавно предузеће за производњу, прераду и транспорт угља ПК „Косово“, Обилић и Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Електрокосмет“, Приштина, над којим од јуна 1999. године нема административну и управљачку контролу. Акте о оснивању јавних предузећа за обављање енергетских делатности са седиштем на територији Аутономне Покрајине Косово и Метохија, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ усагласиће са законом, одлукама и прописима којима се уређују услови и начин обављања енергетских делатности у року од три месеца од дана када се стекну услови за усклађивање њихове организације, рада и пословања са тим прописима.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

Матично друштво има и значајно учешће у привредном друштву „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд основаном са RWE Generation Hydro GmbH, Савезна Република Немачка (RWE AG), са учешћем у капиталу друштва од 49% у вредности од 255.095 ЕУР. Циљ оснивања друштва је изградња система хидроелектрана на реци Велика Морава који се састоји од најмање 5 (пет) хидроелектрана укупне снаге од око 150 (сто педесет) MW. Дана 29. децембра 2022. године чланови друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд RWE Generation Hydro GmbH и ЈП ЕПС, закључили су уговор број 1500 Е1201-903628/1-22 о продаји удела и права интелектуалне својине над прелиминарном техничком документацијом. RWE Generation Hydro GmbH као већински члан продаје 51% удела са свим правима и обавезама који већински члан има у друштву „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд, чиме Матично друштво стиче 100% учешћа у капиталу привредном друштву „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд, која промена је регистрована Решењем Агенције за привредне регистре број БД 32972/2023 од 07. априла 2023.године. (напомене 25 и 46).

Матично друштво је имало значајно учешће и у капиталу привредног друштва „Ибарске хидроелектране“ д.о.о., Краљево. Као што је обелодањено у напомени 25., дана 31. јануара 2022. године је покренут поступак принудне ликвидације друштва „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. који је окончан дана 15. априла 2022. године.

Усвајањем новог Закона о енергетици крајем 2014. године, област енергетике у домаћем законодавству је хармонизирана са одредбама Трећег енергетског законодавног пакета Европске уније, чиме је настављен процес увођења конкуренције у електроенергетски сектор у Србији, како би се повећала ефикасност сектора кроз дејство тржишних механизма у производњи и снабдевању електричном енергијом, задржавајући при томе економску регулацију делатности преноса и дистрибуције електричне енергије као природних монопола. Енергетске делатности обављају и други привредни субјекти (правна лица или предузетници) под условом претходног прибављања одговарајуће лиценце Агенције за енергетику Републике Србије.

Обављање делатности Јавног предузећа уређено је Законом о енергетици („Сл. гласник РС“ бр. 145/14, 95/18 – др. закон и 40/21), Законом о рударству и геолошким истраживањима („Сл. гласник РС“ бр. 101/15, 95/18 – др. закон и 40/21), Законом о енергетској ефикасности и рационалној употреби енергије (Сл. гласник РС бр. 40/21) и другим материјалним прописима.

Претежна делатност Матичног друштва је снабдевање електричном енергијом – шифра делатности 3514 - трговина електричном енергијом. Поред претежне делатности Друштво обавља друге делатности: производња електричне енергије, производња, прерада и транспорт угља, производња паре и топле воде у комбинованим процесима и др. Делатност производње и комерцијалног и гарантованог снабдевања електричном енергијом Друштво обавља у огранцима, који су регистровани у Агенцији за привредне регистре:

- Огранак ХЕ ЂЕРДАП, Трг Краља Петра 1, Кладово,
- Огранак ДРИНСКО-ЛИМСКЕ ХЕ, Трг Душана Јерковића 1, Бајина Башта,
- Огранак ТЕНТ, Богољуба Урошевића-Црног 44, Обреновац,
- Огранак ТЕ-КО КОСТОЛАЦ, Николе Тесле 5-7, Костолац,
- Огранак ПАНОНСКЕ ТЕ-ТО, Булевар Ослобођења 100, Нови Сад,
- Огранак РБ КОЛУБАРА, Светог Саве 1, Лазаревац,
- Огранак ОБНОВЉИВИ ИЗВОРИ, Царице Милице 2, Београд, и
- Огранак ЕПС Снабдевање, Царице Милице 2, Београд.

Матично друштво поседује лиценцу за обављање делатности снабдевања електричном енергијом број 312-137/2015-Л-I од 23. децембра 2015. године са роком важења десет година и лиценцу за обављање енергетске делатности јавног снабдевања електричном енергијом број 312-149/2016-Л-I од 25. августа 2016. године са роком важења до избора гарантованог снабдевача, а најдуже десет година.

За извештајни период, Решењем о одређивању резервног снабдевача 05 број: 312-9267/2020 („Службени гласник РС“ бр. 140/2020) од 19. новембра 2020. године Влада РС одредила је Друштво за резервног снабдевача електричном енергијом крајњих купаца који немају право на јавно снабдевање на период од две године од дана доношења овог решења, по цени од 66,72 EUR/MWh, без ПДВ. Наведено решење је замењено Решењем о одређивању снабдевача који ће обављати резервно снабдевање електричном енергијом 05 број: 312-9219/2022-1 („Службени гласник РС“ бр. 127/2022) од 17. новембра 2022. године. Новим решењем Влада РС одредила је Друштво за резервног снабдевача електричном енергијом крајњих купаца који немају право на јавно снабдевање на период од шест месеци од дана доношења овог решења, по цени од 392,50 EUR/MWh, без ПДВ. Цена резервног снабдевања обухвата цену електричне енергије и трошкове балансирања система, а не обухвата трошкове приступа систему, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и накнаде за унапређење енергетске ефикасности. Цена резервног снабдевања утврђује се на годишњем нивоу по унапред одређеној формули.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

Поред наведеног, Матично друштво поседује лиценцу за обављање и следећих делатности:

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

На дан састављања ових финансијских извештаја, Јавно предузеће „Електропривреда Србије”, Београд (у даљем тексту: „Матично друштво“ или „Друштво“), као контролно друштво и његова зависна привредна друштва чине ЕПС групу (у даљем тексту: „Група“).

На дан 31. децембра 2022. године Група је имала 20.481 запослених радника (31. децембра 2021. године: 20.724 запослених радника).

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

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

**2.1. Обим и основи консолидације**

Консолидовани финансијски извештаји обухватају извештаје Матичног друштва ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и следећих зависних правних лица у земљи и иностранству:

	% учешћа	
	2022.	2021.
„ЕПС Трговање“ д.о.о. Љубљана, Република Словенија	100%	100%
„Електросевер“ д.о.о. Северна Митровица, Косово и Метохија	100%	100%
„Колубара - Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац	71,90%	71,90%
„Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о., Фоча, Република Српска	51%	51%

Консолидовани финансијски извештаји припремљени су по принципу потпуне консолидације уз исказивање мањинског интереса у консолидованим финансијским извештајима који се односи на зависна правна лица у чијем капиталу Матично друштво учествује са мање од 100%.

Сви износи трансакција и салда који су настали из међусобних пословних односа матичног и зависних друштава елиминисани су приликом консолидације.

За потребе састављања консолидованих финансијских извештаја, финансијски извештаји зависних друштава „ЕПС Трговање“ д.о.о. Љубљана и „ХЕС Горња Дрина“ д.о.о., Фоча, исказани у функционалним валутама зависних друштава (EUR односно BAM), прерачунати су у извештајну валуту Матичног друштва (Динар), тако што су средства и обавезе прерачунати по званичном средњем курсу на дан биланса стања, а приходи и расходи по просечном курсу у току године. Настале курсне разлике се признају као посебна компонента капитала у оквиру резерви по основу прерачуна финансијских извештаја у странијој валути.

**2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја**

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

Консолидовани финансијски извештаји Групе за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 73/2019 и 44/2021 – др. закон) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” број 89/2020).

Признавање и процењивање позиција консолидованих 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 који су званично објављени у Републици Србији, осим у делу директног преноса ревалоризационих резерви на нераспоређену добит када некретнине, постројења и опрема престају да се признају, сходно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” број 89/2020), као и у складу са другом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. Наведени превод Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

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

Група је у састављању ових консолидованих финансијских извештаја примењивала рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

Консолидовани финансијски извештаји Групе су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

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

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

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

- Измене и допуне реферисања на концептуални оквир у МСФИ стандардима (издато у марту 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ и МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – дефиниција материјалности (издато у октобру 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене и допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – дефиниција пословања (бизниса) издато у октобру 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Ревидирани оквир за финансијско извештавање – измене и допуне објављене у марту 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 1) – измене МСФИ 7, МСФИ 9 и МРС 39, (измене објављене у септембру 2019. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене и допуне МСФИ 16 „Лизинг“ – погодности одобрене закупцима услед Ковид-19 пандемије (измене објављене у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године);
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 2) – измене МСФИ 4, МСФИ 9, МСФИ 7, МСФИ 16 и МРС 39, (измене објављене у августу 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године);
- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ - ажурирање реферисања на концептуални оквир (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – приливи од продаје пре намераване употребе средстава у изградњи (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства“ – штетни уговори, трошкови испуњења уговора (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године); и
- Годишња унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16, МРС 41) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2018. до 2020. године издата у мају 2020. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).

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

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

- МСФИ 17 „Уговори за осигурање“ – ревидиран и издат током 2017. године као комплетан стандард (иницијално, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године – изменама и допунама од 25. јуна 2020. године, Одбор за међународне рачуноводствене стандарде је донео одлуку да одложи примену овог стандарда за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године), укључујући измене и допуне за почетну примену МСФИ 17 и повезане измене и допуне МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ за презентацију упоредних података;
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – иницијатива за промену обелодањивања рачуноводствених политика укључујући и измене МСФИ Тумачења у пракси 2 „Процена материјалности“ (издате у фебруару 2021. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке ентитете“ – Продаја или пренос средстава без накнаде између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког ентитета (измене донете у септембру 2014. године, почетак примене одложен је на неодређено време);
- Измене и допуне МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – дефиниција рачуноводствене процене, измене донете у фебруару 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

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

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

- Измене и допуне МРС 12 „Порези из добитка“ – одложени порези у вези са имовином и обавезама које проистичу из појединачне трансакције, измене донете у мају 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – класификација обавеза на дугорочне и краткорочне обавезе које имају посебне услове (“covenants”) по уговорима о кредиту (издате у јануару 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године); и
- Измене и допуне МСФИ 16 „Лизинг“ - процењивање обавеза за лизинг у трансакцијама продаје и повратног лизинга (издате у септембру 2022. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године).

**2.5. Начело сталности пословања**

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

Утицај енергетске кризе на пословање Групе је обелодањен у напмени 2.7, док је способност очувања финансирања и ликвидности описана у напмени 42 у делу Ризика ликвидности.

**2.6. Упоредни подаци**

**2.6.1 Корекције почетног стања**

Корекције почетног стања приказане су у напмени 5. За ефекте корекције грешке Група је извршила усклађивање упоредних података у приложеним консолидованим финансијским извештајима за 2021. годину.

**2.7. Утицај енергетске кризе на пословање Групе**

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

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

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

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

Куповина у функцији уравнотежења и оптимизације:

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

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

**2.7. Утицај енергетске кризе на пословање Групе (наставак)**

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

EUR/MWh

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

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

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

Састављање консолидованих финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) уз накнадну процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових консолидованих финансијских извештаја наведене су у даљем тексту.

**3.1. Приходи**

Група је претежно ангажована на пословима производње и снабдевања електричне енергије различитим категоријама крајњих купаца. Поред тога, Група такође генерише приходе од продаје угља, топлотне енергије, других производа као и од пружања услуга.

Приход се признаје када Група 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:
  1. када купац истовремено прима и троши користи које настају из извршења уговора,
  2. када купац има могућност да контролише стварање добара или пружање услуга док се имовина ствара или повећава,
  3. када се добра и услуге које Група пружа не могу користити на алтернативни начин и Група има оствариво право на исплату накнаде за извршење обавеза до одређеног датума, а на основу мерења постигнутог напретка у извршавању уговора,
- у једном тренутку у времену, када купац стекне контролу над имовином.

Приход се одмерава по цени трансакције која представља накнаду коју Група 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 Групе.

Цена трансакција се алоцира на сваку појединачну обавезу извршења уговора (или дистинктивно добро или услугу). Промена цена трансакције по испуњењу извршења по уговору признају се као приход или смањење прихода, у периоду у којем је дошло до промене цена трансакција.

Наплата унапред и примљени аванси (наплата накнаде пре него што предузеће изврши пренос добара и услуга по уговору) не признају се као приход, односно признају се као обавеза.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

**3.1. Приходи (наставак)**

У случају да уговор са купцем садржи значајну компоненту финансирања (уговори чија се цена трансакције разликује од цене да је купац платио готовином исто добро или услугу), свака разлика се признаје као ефекат финансирања (приход или расход од камате).

У случају да период од преноса обећаних добара и услуга по уговору до тренутка када купац плати та добра и услуге је до годину дана или мање, не врши се корекција цене трансакције.

Приходи од продаје електричне енергије се признају у периоду када је електрична енергија испоручена по цени трансакције не рачунајући износ наплаћен у корист трећих лица (ПДВ, акцизу, накнаду за енергетску ефикасност и др.) и одобрене попусте који произилазе из уобичајених пословних пракси Групе (напомена 6).

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

**3.2. Ефекти промена курсева валута**

На крају сваког извештајног периода учинци промена курсева признају се:

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

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

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

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

Курсне разлике настале на монетарним ставкама које чине део нето инвестиције извештајног ентитета у инострану 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 инострану пословање овакве курсне разлике се иницијално признају у осталом укупном резултату и пребацују се из капитала у добитак или губитак приликом отуђења нето инвестиције.

**3.3. Заједнички аранжмани и пословне комбинације**

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

**3.3. Заједнички аранжмани и пословне комбинације (наставак)**

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

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

У заједничком пословању учесник у заједничком пословању признаје:

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

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

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

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

**3.4. Трошкови позајмљивања**

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

Трошкови позајмљивања могу обухватати:

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

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

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

**3.5. Накнаде запосленима**

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

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

Група 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 троструке просечне зараде Матичног друштва односно привредног друштва у оквиру Групе, или у износу утврђеном законом, (ако је то за запосленог повољније), и
- јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Матичном друштву односно привредном друштву у оквиру Групе у износу од 1, 2, 3, 3.5 и 4 исплаћене просечне зараде код послодавца за претходних дванаест месеци.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

**3.5. Накнаде запосленима (наставак)**

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

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

**3.6. Резервисања**

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

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

*Обнављање природних богатстава*

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

**3.7. Државна давања, додељивања и помоћ**

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

**3.7. Државна давања, додељивања и помоћ (наставак)**

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

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

**3.8. Порези и доприноси**

*Текући порез на добитак*

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

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

*Одложени порез на добитак*

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

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

*Порези и доприноси који не зависе од резултата*

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

**3.9. Некретнине, постројења и опрема**

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

**3.9. Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

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

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

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

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

Такође, некретнине, постројења и опрема зависних правних лица чија регистрована претежна делатност није енергетска делатност после почетног признавања исказују се по ревалоризованом износу у случају да се иста користе за обављање делатности која је наведена у оснивачким актима зависних друштава.

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,
- трошкови приступ (садашњи трошак замене), за остала средства.

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

Моторна возила одређена законом којим се уређује безбедност саобраћаја на путевима као путничко возило, друга транспортна средства, опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија, станови који не служе обављању регистроване делатности и остала опрема и алат и инвентар чији је рок употребе дужи од једне године, исказују се по набавној вредности после почетног признавања.

**3.10. Инвестиционе некретнине**

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

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

**3.10. Инвестиционе некретнине (наставак)**

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

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

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

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

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

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

**3.11. Амортизација некретнина, постројења и опреме**

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

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

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

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

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

**3.12. Лизинг**

На дан настанка уговора Група процењује да ли уговор представља уговор о лизингу, односно да ли садржи елементе лизинга. Уговор је уговор о лизингу, односно садржи елементе лизинга уколико се њиме уступа право контроле над коришћењем одређене имовине током датог периода у замену за накнаду.

На датум почетка лизинга, сваки лизинг:

- у односу на пренос ризика и користи повезаних са власништвом над имовином, лизинг се класификује као финансијски или пословни,

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

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

**3.12. Лизинг (наставак)**

- у односу на период трајања уговора о лизингу, лизинг се класификује као краткорочни или дугорочни (који са првим даном трајања лизинга има трајање преко 12 месеци),
- се класификује као лизинг мале вредности, у случају да је предмет лизинга имовина чија вредност износи 500 хиљада динара или мање.

У току трајања уговора о лизингу врши се поновно преиспитивање периода трајања лизинга у случају настанка значајних догађаја или значајних промена околности над којима корисник лизинга има контролу и које утичу на реалну вероватноћу да ће корисник лизинга искористити/неће искористити неку од опција коју није/јесте узео у обзир приликом почетног утврђивања периода лизинга.

**Група у својству корисника лизинга**

Од првог дана лизинга, Група као корисник лизинга признаје у извештају у финансијској позицији:

- имовину са правом коришћења одвојено од остале имовине, и
- обавезе по основу лизинга одвојено од осталих обавеза.

На датум почетка лизинга, имовина са правом коришћења одмерава се по набавној вредности која укључује почетно одмерене обавезе, сва плаћања по основу лизинга извршена на дан или пре првог дана лизинга умањена за све примљене подстицаје, све почетне директне трошкове које је узроковао корисник лизинга и процењене трошкове монтаже и уклањања имовине која је предмет лизинга, осим ако ти трошкови нису настали за потребе производње залиха.

Обавеза по основу лизинга, на први дан трајања лизинга, одмерава се по садашњој вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. Садашња вредност свих плаћања утврђује се дисконтовањем по каматној стопи садржаној у лизингу или, ако се каматна стопа у лизингу не може идентификовати, по инкременталној каматној стопи позајмљивања. Након првог дана трајања лизинга, камата на обавезу по основу лизинга и свако варијабилно плаћање које није укључено у одмеравање обавезе по основу лизинга за период у коме настаје догађај или услов који узрокује плаћања, признаје се у билансу успеха.

Имовина са правом коришћења накнадно се одмерава по набавној вредности, осим у случају да се ради о класама некретнина, постројења и опреме из тачке 3.9 прибављена у послу финансијског лизинга, који се накнадно одмеравају по ревалоризованом износу.

Обрачун амортизације имовине са правом коришћења врши се праволинијски и то од првог дана трајања:

- до краја корисног века имовине, у случају да се уговором о лизингу преноси власништво на крају трајања лизинга или је извесно да ће опција откупа бити искоришћена,
- до краја корисног века имовине или до истека периода лизинга, који је ранији, у свим осталим случајевима.

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

**Група у својству даваоца лизинга**

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

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

**3.12. Лизинг (наставак)**

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

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

Плаћање по основу пословног лизинга признаје се као приход на праволинијској основи или на некој другој систематској основи у случају када она боље репрезентује образац по којем се смањује корист од имовине. Почетни директни трошкови настали у вези са добијањем пословног лизинга додају се у књиговодствену вредност имовине која је предмет пословног лизинга и признају се као расход током трајања лизинга на истој основи као и приход од лизинга.

**3.13. Нематеријална имовина**

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

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

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

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

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

**3.14. Умањење вредности имовине**

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

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

**3.14. Умањење вредности имовине (наставак)**

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

**3.15. Залихе**

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето остваривој вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањену за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке.

Нето остварива вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања умањена за процењене трошкове завршетка производње и процењене неопходне трошкове продаје.

Процена нето оствариве вредности, као износа који може да се поврати, врши се на појединачној основи, осим ако није другачије наведено.

Основни и помоћни материјал који се користи у производњи не отписује се испод цене коштања, односно набавне цене ако се очекује да ће се готови производи, у којима ће они бити садржани, продавати по цени коштања или изнад ње.

У случају да је цена коштања готових производа већа од нето оствариве цене готових производа врши се процена нето оствариве вредности залиха на репрезентативном узорку применом метода трошка замене (поновне набавке). Уколико се утврди да постоји обезвређивање залиха, израчунавање обезвређивања за све ставке залиха врши се пројектовањем резултата добијених на узорку на целокупне залихе.

При процени нето оствариве вредности резервних делова врши се уважавање свих чинилаца који су специфични за Матично друштво и привредна друштва у саставу ЕПС групе (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.

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

**3.16. Финансијски инструменти**

***Почетно признавање***

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

**3.16. Финансијски инструменти (наставак)**

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 Група пренесе финансијско средство и тај пренос се квалификује за престанак признавања.

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

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

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

***Класификација***

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

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

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

**3.16. Финансијски инструменти (наставак)**

Приликом почетног признавања учешћа у капиталу која се не држе ради трговања, Група 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, Група може неопозиво да определи финансијско средство које иначе задовољава захтеве да се одмерава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, као средство по фер вредности кроз биланс успеха ако се на тај начин елиминише или значајно смањује рачуноводствена неусаглашеност која би иначе настала.

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

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

*Накнадно одмеравање финансијских средстава и обавеза*

Након почетног одмеравања, финансијска средства се одмеравају:

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

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

*Финансијски пласмани и потраживања*

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

У сврхе накнадног одмеравања, финансијска средства и то:

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

**3.16. Финансијски инструменти (наставак)**

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 Групе и који се не држе ради трговања и деривате.

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

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

*Остали дугорочни пласмани*

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

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

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.

**3.17. Умањење вредности финансијских средстава**

На сваки датум извештавања, врши се одмеравање резервисања за губитке за финансијске инструменте, осим у случају потраживања из пословања, у износу:

- који је једнак очекиваним кредитним ризицима током века трајања финансијског инструмента, ако се кредитни ризик значајно повећао у односу на почетно признавање,
- у износу који одговара дванаестомесечним очекиваним кредитним губицима, у случају да се кредитни ризик финансијског инструмента није значајно повећао у односу на почетно признавање.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

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

**3.17. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)**

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

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

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

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

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

Стопе кредитних губитака се обрачунавају посебно за следеће сегменте потрошача:

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

У табели која следи су приказане примењене стопе губитака по сегментима потрошача за обрачун очекиваних кредитних губитака на дан 31. децембра 2022. године:

*Гарантовано снабдевање*

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



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

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

3.17. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

*Комерцијално и резервно снабдевање*

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

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

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

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

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

*Гарантовано снабдевање*

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

*Комерцијално и резервно снабдевање*

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ**

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

*Амортизација и стопа амортизације*

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

*Утврђивање фер вредности некретнина, постројења и опреме*

Ставке некретнина, постројења и опреме Матичног друштва које су намењене обављању енергетске делатности, непокретности, као и некретнине, постројења и опрема зависних привредних друштва чија регистрована претежна делатност није енергетска делатност, у случају да се иста користе за обављање делатности која је наведена у оснивачком акту зависних привредних друштва (напомена 3.9.), одмеравају се по фер вредности за сврхе финансијског извештавања. Приликом процене фер вредности ових ставки Група користи уочљиве податке са тржишта у мери у којој су они доступни и ангажује треће стране овлашћене процењиваче ради процене вредности.

У напомени 24. обелодањени су ефекти промене фер вредности некретнина, постројења и опреме као и информације о техникама процене вредности.

*Умањење вредности нефинансијске имовине*

Као што је обелодањено у напомени 3.14., Група процењује на сваки датум извештавања да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена.

На дан 31. децембра 2021. године извршено је тестирање на потенцијално обезвређење ставки некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине, у склопу извршене процене фер вредности некретнина, постројења и опреме у власништву Матичног друштва и зависних привредних друштава, са стањем на дан 1. јануара 2021. године. Надокнадива вредност тестираних средстава утврђена је као вредност у употреби дисконтовањем будућих новчаних токова на нивоу јединица која генерише имовину (огранци и зависна привредна друштва). Кључне процене у овом домену односе се на пројекције будућих новчаних токова и висину дисконтне стопе. Евентуалне промене у овим параметрима имају утицај на висину одређене вредности у употреби јединица које генеришу готовину, а самим тим могу имати утицај и на висину утврђеног обезвређења односно на закључак да обезвређење не постоји.

На основу спроведеног тестирања потенцијалног обезвређења средстава на дан процене утврђено је да је употребна вредност, односно надокнадиви износ средстава, који укључује и нематеријалну имовину на нивоу јединица која генерише имовину (огранци и зависна привредна друштва), као и у укупно посматраној ЕПС Групи, виша од књиговодствене вредности услед чега нема основа за обезвређење имовине Групе и појединачних јединица које генеришу готовину.

Поред тога, приликом процене вредности некретнина, постројења и опреме у припреми, као и нематеријалне имовине у припреми, са стањем на дан процене, утврђено је да књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме у припреми и нематеријалних улагања у припреми укључује и ставке које су обустављене, код којих постоји значајна неизвесност остваривања будућих економских користи које произилазе из ресурса и ограниченог приступа тим користима из законских права, те је последично утврђен губитак од умањења вредности некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине у припреми (напомена 24).

Са стањем на дан 31. децембра 2021. године руководство Групе је закључило да не постоје додатни индикатори обезвређења за наведене ставке нефинансијске имовине, интерни или екстерни, и да не постоји додатно обезвређење истих у односу на обезвређење које је утврђено са стањем на дан 1. јануара 2021. године, осим у делу некретнина, постројења и опреме у припреми, где је Група закључила да постоје индикатори умањења вредности за средства која нису на локацији и у стању неопходном да би била у функционалној приправности која је била очекивана у моменту почетног признавања и где се значајан напредак у припреми односно изградњи није догодио већ дужи временски период и где је тренутно непознат статус даље изградње. За ову имовину Група је спровела тест на умањење вредности и признала губитке по основу умањења вредности у билансу успеха за 2021. годину у укупном износу од 888.520 хиљада динара (напомена 24).

## НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. децембар 2022. године

### 4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (наставак)

Група је на основу спроведеног тестирања потенцијалног обезвређења средстава на дан 31. децембар 2022. године утврдила да је употребна вредност, односно надокнадиви износ средстава виша од књиговодствене вредности услед чега нема основа за обезвређење нефинансијске имовине Групе, осим за део нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опреме у припреми, по ком основу је признат губитак по основу умањења вредности у билансу успеха за 2022. годину у укупном износу од 1.545.597 хиљада динара (напомене 13 и 24).

#### *Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава*

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

Промене у вредновању постојећих обавеза могу бити резултат промене процене времена настанка будућих трошкова или дисконтних стопа коришћених приликом иницијалног вредновања резервисања. Износ признатог резервисања јесте најбоља процена трошкова неопходних за измирење садашње обавезе на датум биланса стања засноване на важећим законским прописима, и такође је подложна изменама услед ревидирања и измена закона и пратеће регулативе и њихове интерпретације. Услед субјективног карактера ових резервисања постоји неизвесност у вези износа и процењеног времена настанка ових трошкова. У напомени 33. обелодањени су ефекти промене кључних параметра резервисања за коначну рекултивацију земљишта на коме се налазе депонија шљаке и пепела, а који се односе на дисконту стопу и век трајања депоније.

#### *Резервисања за судске спорове*

Генерално, резервисања су у значајној мери подложна проценама. Група процењује вероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити као резултат прошлих догађаја и врши процену износа који је потребан да се измири обавеза. Иако Група поштује начело опрезности приликом процене, с обзиром да постоји велика доза неизвесности, у одређеним случајевима стварни резултати могу одступати од ових процена.

#### *Резервисање за очекиване кредитне губитке*

МСФИ 9 уводи модел „очекиваних кредитних губитака“ који је усмерен ка будућности. То захтева значајно просуђивање у погледу начина на који промене економских фактора утичу на очекиване кредитне губитке који се утврђују на бази пондерисане вероватноће.

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

#### *Бенефиције запослених*

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

#### *Фер вредност*

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Група примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

а) Ефекти корекција на биланса стања

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

	У хиљадама динара					
	1. јануар 2022. пре корекција	Корекције	1. јануар 2022. после корекција	1. јануар 2021. пре корекција	Корекције	1. јануар 2021. после корекција
<b>АКТИВА</b>						
<b>Стална имовина</b>						
Нематеријална улагања	12.642.830	(36.547)	12.606.283	16.912.588	-	16.912.588
Некретнине, постројења и опрема	817.735.880	(308.774)	817.427.106	774.560.910	(335.965)	774.224.945
Биолошка средства	502.441	-	502.441	489.076	-	489.076
Учешћа у капиталу и дугорочни фин. Пласмани	3.111.487	-	3.111.487	4.526.298	-	4.526.298
	<u>833.992.638</u>	<u>(345.321)</u>	<u>833.647.317</u>	<u>796.488.872</u>	<u>(335.965)</u>	<u>796.152.907</u>
<b>Обртна имовина</b>						
Залихе	32.502.171	(130.309)	32.371.862	34.784.217	(85.582)	34.698.635
Стална имовина која се држи за продају	163.509	-	163.509	-	-	-
Потраживања по основу продаје	62.823.537	1	62.823.538	57.146.071	-	57.146.071
Остала потраживања, ПДВ, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	13.845.706	(1)	13.845.705	6.642.428	-	6.642.428
Краткорочни финансијски пласмани	248.307	-	248.307	218.059	-	218.059
Готовина и готовински еквиваленти	13.469.299	-	13.469.299	20.384.815	-	20.384.815
АВР	2.932.953	-	2.932.953	2.650.955	-	2.650.955
	<u>125.985.482</u>	<u>(130.309)</u>	<u>125.855.173</u>	<u>121.826.545</u>	<u>(85.582)</u>	<u>121.740.963</u>
<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b><u>959.978.120</u></b>	<b><u>(475.630)</u></b>	<b><u>959.502.490</u></b>	<b><u>918.315.417</u></b>	<b><u>(421.547)</u></b>	<b><u>917.893.870</u></b>
<b>ПАСИВА</b>						
<b>Капитал</b>						
Основни капитал	360.577.932	-	360.577.932	360.047.865	-	360.047.865
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу ХоВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата	447.666.415	-	447.666.415	423.820.119	-	423.820.119
Нереализовани добици/ (губици) по основу ХоВ	(3.006.281)	-	(3.006.281)	(2.963.659)	-	(2.963.659)
Нераспоређени добитак/(губитак)	(203.186.257)	(531.984)	(203.718.241)	(179.905.643)	(476.341)	(180.381.984)
	<u>602.051.809</u>	<u>(531.984)</u>	<u>601.519.825</u>	<u>600.998.682</u>	<u>(476.341)</u>	<u>600.522.341</u>
<b>Дугорочне обавезе и резервисања</b>						
Дугорочна резервисања	37.965.081	-	37.965.081	40.791.474	-	40.791.474
Дугорочне обавезе и кредити	92.783.807	-	92.783.807	107.615.311	-	107.615.311
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	8.575.955	-	8.575.955	8.681.462	-	8.681.462
Одложене пореске обавезе	68.368.511	1.560	68.370.071	65.766.488	-	65.766.488
	<u>207.693.354</u>	<u>1.560</u>	<u>207.694.914</u>	<u>222.854.735</u>	<u>-</u>	<u>222.854.735</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>						
Краткорочне финансијске Обавезе	54.422.372	-	54.422.372	18.393.513	-	18.393.513
Примљени аванси	1.047.637	-	1.047.637	926.620	-	926.620
Обавезе из пословања	72.802.015	-	72.802.015	48.181.388	-	48.181.388
Остале краткорочне обавезе	20.487.672	54.794	20.542.466	25.349.661	54.794	25.404.455
Краткорочна ПВР	1.473.261	-	1.473.261	1.610.818	-	1.610.818
	<u>150.232.957</u>	<u>54.794</u>	<u>150.287.751</u>	<u>94.462.000</u>	<u>54.794</u>	<u>94.516.794</u>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b><u>959.978.120</u></b>	<b><u>(475.630)</u></b>	<b><u>959.502.490</u></b>	<b><u>918.315.417</u></b>	<b><u>(421.547)</u></b>	<b><u>917.893.870</u></b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

б) Ефекти корекција на биланс успеха

Ефекти извршених корекција и рекласификација на консолидовани биланс успеха у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године су приказани као што следи:

	За годину која се завршава 31. децембра 2021. пре корекције	Корекције	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра 2021. после корекције
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје робе	4.510.427	-	4.510.427
Приходи од продаје производа и услуга	300.837.822	-	300.837.822
Приходи од активирања учинака и робе (Повећање)/смањење вредности залиха	1.174.440 (797.812)	-	1.174.440 (797.812)
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске имовине)	10.372.680	-	10.372.680
Остали пословни приходи	3.736.770	(201.588)	3.535.182
	<b>319.834.327</b>	<b>(201.588)</b>	<b>319.632.739</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вредност продате робе	(1.196.723)	171.445	(1.025.278)
Трошкови материјала, горива и енергије	(187.664.671)	-	(187.664.671)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(48.914.438)	-	(48.914.438)
Трошкови амортизације	(35.264.387)	10.401	(35.253.986)
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	(11.006.335)	-	(11.006.335)
Трошкови производних услуга	(22.807.803)	(36.547)	(22.844.350)
Трошкови резервисања	(2.620.663)	-	(2.620.663)
Нематеријални трошкови	(21.878.482)	-	(21.878.482)
	<b>(331.353.502)</b>	<b>145.299</b>	<b>(331.208.203)</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>	<b>(11.519.175)</b>	<b>(56.289)</b>	<b>(11.575.464)</b>
Финансијски приходи	4.709.602	-	4.709.602
Финансијски расходи	(6.413.885)	-	(6.413.885)
Остали приходи и приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	12.767.728	(14.584)	12.753.144
Остали расходи и расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(15.381.978)	-	(15.381.978)
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>(15.837.708)</b>	<b>(70.873)</b>	<b>(15.908.581)</b>
Порески расход периода	(2.605.356)	-	(2.605.356)
Одложени порески приход периода	2.950.597	(1.560)	2.949.037
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>	<b>(15.492.467)</b>	<b>(72.433)</b>	<b>(15.564.900)</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

в) Ефекти корекција на почетном стању акумулираног губитка

Опис корекције	У хиљадама динара	
	1. јануар 2022.	1. јануар 2021.
Стање акумулираног губитка, претходно исказано	(203.186.257)	(179.905.643)
1) Престанак признавања имовине у припреми по накнадно приспелој документацији	(345.321)	(335.965)
2) Признавање умањења вредности залиха	(130.309)	(85.582)
3) Признавање обавеза по основу примања запослених који раде у нарочито тешким условима	(54.794)	(54.794)
4) Остало	(1.560)	-
<b>Стање акумулираног губитка, кориговано</b>	<b>(203.718.241)</b>	<b>(180.381.984)</b>

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

Опис корекције	У хиљадама динара
	2021.
Губитак, претходно исказан	(15.492.467)
1) Престанак признавања нематеријалне имовине у припреми по накнадно приспелој документацији	(36.547)
2) Укидање пословних расхода и прихода на терет/у корист признатог умањења вредности залиха	(44.727)
3) Остало	8.841
<b>Губитак, кориговано</b>	<b>(15.564.900)</b>

д) Ефекти корекција на извештај о токовима готовине

Горе наведене корекције нису имале утицај на извештавање о новчаним токовима из пословних, инвестиционих и активности финансирања.

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

Извори прихода

Група генерише приходе превасходно од продаје електричне енергије и пратећих услуга. Остали извори прихода укључују продају производа, пружање услуга и остале приходе. У следећој табели приходи од уговора са купцима су подељени на главне изворе прихода.

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2022.	2021.
Приходи од продаје електричне енергије	314.511.093	277.416.192
Приходи од продаје АД „Електро mreжа Србије“, Београд (а)	34.100.247	18.630.990
Приходи од продаје производа	4.470.936	5.087.577
Приходи од продаје услуга	16.781	3.833.788
Остало (б)	381.631	379.702
	<b>353.480.688</b>	<b>305.348.249</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)**

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

Наиме, Матично друштво пружа системске услуге примарне, секундарне и терцијарне регулације и врши испоруку електричне енергије на име балансне одговорности, као и за сопствену потрошњу Оператора преносног система и накнаду губитака електричне енергије у преносном систему, на основу уговора по којима обавезе испуњава у складу са Законом о енергетици и правилима рада који се односе на рад преносног система и функционисање тржишта. Сагласно Закону о енергетици цене помоћних услуга: примарне регулације, регулације напона, као и системске услуге секундарне и терцијарне регулације, су регулисане цене.

- (б) Остали приходи исказани у 2022. години у износу од 381.631 хиљаду динара (2021. година: 379.702 хиљаде динара) укључују износ од 377.940 хиљада динара (2021. година: 375.881 хиљада динара) који се односе на накнаду по пословима у којима се Матично друштво налази у улози агента – обрачун и наплата таксе за Јавни медијски сервис (напомена 27). Наиме, Матично друштво и Јавна медијска установа „Радио телевизија Србије“ и Јавна медијска установа „Радио телевизија Војводине“ су закључили уговор којим се уређује поступање по Закону о привременом уређивању начина наплате таксе за Јавни Медијски Сервис („Сл. гласник РС“, бр. 112/2015, 108/2016, 153/2020, 129/2021 и 142/2022), а којим је уређено да приликом обрачуна и наплате испоручене електричне енергије Матично друштво врши и задужење купаца за предметну таксу, уз накнаду у висини од 3% на пренета новчана средства јавним медијским установама. Последњим изменама Закона, наплата таксе за јавни медијски сервис је продужена до 31. децембра 2023. године, а висина таксе у извештајном периоду износи 299 динара (2021. године: 299 динара).

**Рашчлањени приходи по основу уговора са купцима**

**Приходи од продаје електричне енергије**

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
- Продаја електричне енергије домаћинствима (а)	103.673.625	105.409.892
- Продаја електричне енергије – купци на отвореном тржишту (а)	191.737.655	146.414.051
- Продаја електричне енергије – трећа лица (привреда) (а)	14.046.131	13.769.150
- Продаја електричне енергије – лиценцирани купци (а)	2.231.459	4.532.163
- Продаја електричне енергије – берзанско трговање (б)	1.140.767	2.525.768
- Приходи од продаје електричне енергије ЈП „Електрокосмет“, Приштина (в)	291.462	214.238
	<u>313.121.099</u>	<u>272.865.262</u>
Приход од продаје електричне енергије на иностраном тржишту - трећа лица (г)	1.389.994	4.550.930
	<u>1.389.994</u>	<u>4.550.930</u>
	<b><u>314.511.093</u></b>	<b><u>277.416.192</u></b>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)**

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

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

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

*Временски оквир и испуњење извршења*

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



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)**

*Одређивање цене трансакције*

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

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

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

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

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

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

- (б) Матично друштво тргује електричном енергијом на берзи „SEEPEx“, која је почела са радом 17. фебруара 2016. године у Београду. „SEEPEx“ а.д. Београд је лиценцирани оператор за организовано тржиште електричне енергије који је формиран на бази партнерства између друштва АД „Електро mreжа Србије“, Београд и ЕПЕКС СПОТ-а као акционарско друштво. Циљ „SEEPEx“-а је да обезбеди транспарентан и поуздан механизам формирања велепродајне цене тржишта електричне енергије путем поклапања понуде и потражње по фер и транспарентној цени и омогући да све трансакције закључене на „SEEPEx“-у буду испоручене и плаћене.
- (в) Матично друштво је сходно Закључку Владе Републике Србије број 021-6624/2009-002 од 30. новембра 2009. године ангажовало своје капацитете како би обезбедило електричну енергију за северни део Косова и Метохије по ком основу су признати приходи у износу од 291.462 хиљада динара у 2022. години (2021. година: 214.238 хиљаду динара). У извештајној години Матично друштво није вршило испоруке електричне енергије преко преносне мреже обзиром да нису испуњене преузете обавезе од стране косовског оператора за дистрибуцију електричне енергије KOSTT, који је крајем 2020. године постао посебно контролно окружење у Европској мрежи оператора преносног система (ENTSO-E).
- (г) Продаја електричне енергије на иностраном тржишту се највећим делом односи на продају електричне енергије привредном друштву Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске (Босна и Херцеговина) у износу од 81.623 хиљаде динара и на продају електричне енергије на берзама електричне енергије (HUPX, CROPEX, BSP SouthPool) у износу од 1.303.774 хиљада динара.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)**

*Приходи од продаје производа*

Приходи од продаје производа се односе на следеће:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од продаје угља:		
– трећа лица	1.829.061	2.671.899
	<u>1.829.061</u>	<u>2.671.899</u>
Приходи од продаје топлотне енергије	2.157.729	1.972.341
Приходи од продаје технолошке паре и гаса	97.290	98.736
Приходи од продаје осталих производа	386.856	344.601
	<u>4.470.936</u>	<u>5.087.577</u>

Приходи од продаје производа се односе на приходе од продаје угља, топлотне енергије, технолошке паре и гаса и осталих производа на домаћем и иностраном тржишту. Приходи од продаје угља исказани за годину која се завршава на дан 31. децембар 2022. године у износу од 1.829.061 хиљаду динара односе се на испоруке угља трећим лицима од стране Огранка Рударски басен Колубара у износу од 1.374.388 хиљада динара, и Огранка Термоелектране и копови Костолац у износу од 454.673 хиљаде динара.

Приходи од продаје топлотне енергије се односе на снабдевање топлотном енергијом, која укључује и испоруке топлотне енергије произведене у Огранку „Панонске ТЕ-ТО“, у износу од 1.811.746 хиљада динара (2021. година: 1.601.201 хиљаду динара).

Приходи од продаје осталих производа исказани у 2022. години у износу од 386.856 хиљада динара највећим делом се односе на приходе од продаје креча, у износу од 117.285 хиљада динара (2021. година: 133.775 хиљада динара), и на приходе од продаје глине, у износу од 94.367 хиљада динара (2021. година: 58.887 хиљада динара), трећим лицима.

*Приходи од продаје услуга*

Приходи од пружања услуга се односе на следеће:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од осталих услуга – трећа лица	16.781	3.833.788
	<u>16.781</u>	<u>3.833.788</u>

Приходи од осталих услуга за 2021. годину у износу од 3.833.788 хиљада динара, укључују износ од 3.806.394 хиљаде динара који се односи на приходе по основу услуга пружених друштву „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд из области економско-финансијских и комерцијалних послова, услуга корпоративних послова, услуга из области информатичко-телекомуникационе подршке, услуга из области односа са јавношћу, подршке тржишту, подршке при планирању енергетских објеката, мреже и инвестиција и одржавање електро-енергетских објеката и мерних места (сходно Уговору о пружању услуга – СЛА уговору). Као што је наведено у напмени 1, дана 17. децембра 2020. године започет је процес реорганизације друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. услед чега је у фебруару 2021. године Уговор о пружању услуга – СЛА између Матичног друштва и „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд раскинут.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

*Географски регион*

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Србија	352.095.291	300.795.810
Словенија (HUPX, CROPEX, BSP SouthPool)	1.303.774	4.506.606
Република Српска	81.623	44.324
Остала тржишта	-	1.509
	<b>353.480.688</b>	<b>305.348.249</b>

*Динамика признавања прихода*

Динамика признавања прихода је приказана у следећој табели:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Производи и услуге признати у одређеном тренутку	4.671.562	13.877.705
Производи и услуге признати током времена	348.809.126	291.470.544
	<b>353.480.688</b>	<b>305.348.249</b>

Као што је напред наведено, обрачунски период за сва мерна места интерконеције и у преносној и дистрибутивној мрежи је календарски месец са читавањем обрачунских бројила првог дана у наредном месецу, које врше оператори преносног и дистрибутивног система у складу са Законом о енергетици, када Матично друштво и врши признавање прихода и када има право на наплату, а купац у току обрачунског периода-календарског месеца, има способност да стекне све суштинске користи од електричне енергије испоручене у току обрачунског периода.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

Врста продаје	Природа и динамика испуњавања обавеза извршења	Признавање прихода
Продаја електричне енергије ЕМС-у	Предмет уговора јесте испорука одређене количине енергије за дефинисани период по фиксној јединичној цени. Стога, уговор садржи само једну обавезу извршења – испоруку електричне енергије током дефинисаног временског периода.	Приход се признаје током времена, на основу рачуна односно фактуре издате купцу по испоруци електричне енергије.
Продаја угља, топлотне енергије, производа, технолошке паре и гаса	Свака појединачна поруџбина представља уговор. Група сматра да по том основу свака испорука добара или пружањем услуга по основу конкретне поруџбине представља испуњење обавезе извршења по уговору. Рачуни односно фактуре се издају по испоруци робе или на месечној основи, у зависности од врсте производа и купца. Услови плаћања се разликују у зависности од уговорних услова и одредби, међутим, општи услов плаћања је у року од 30 дана или краће. Рачуни, односно фактуре за топлотну енергију се испостављају месечно са доспећем на плаћање у року од 15 до 60 дана. Рачуни, односно фактуре за технолошку пару се испостављају месечно са доспећем на плаћање у року од 15 дана.	Приход од продаје угља се признаје у одређеном тренутку, по испоруци, тј. по фактурисању купцу док се приходи од продаје топлотне енергије, технолошке паре и гаса признају током времена.

Салда по уговорима са купцима

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Потраживања по основу уговора са купцима - приказана у оквиру позиције „потраживања по основу продаје“ (напомена 27)	63.991.772	62.823.538
Потраживања по основу уговора са купцима – приказана у оквиру позиције „остала краткорочна потраживања“ (напомена 28)	4.415.631	2.847.641
Потраживања по основу уговора са купцима – која су приказана у оквиру позиције „дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања“ (напомена 25)	2.217	5.590
Потраживања по основу уговора са купцима – која су приказана у оквиру позиције „краткорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања“	69.908	102.254
Уговорна имовина	580	-
Уговорне обавезе	450.944	1.047.637

7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од активирања или потрошње производа за сопствене потребе	1.016.248	1.173.125
Приходи од активирања или потрошње услуга за сопствене потребе	68.902	1.315
	<b>1.085.150</b>	<b>1.174.440</b>

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга признати су по основу употребе производа и услуга на ревитализацији постројења и опреме, изради резервних делова и материјала.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
		<i>Кориговано</i>
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћај пореских дажбина	720.435	214.668
Приход од укидања одложених прихода, у складу са рачуноводственом политиком (напомена 35)	218.873	222.740
Приходи од донација, премија, субвенција и дотација из иностранства (ИПА Фондови)	158.748	158.338
	<b>1.098.056</b>	<b>595.746</b>
Приходи од наплате штета од осигурања	436.721	175.292
Приходи од закупнина	143.609	327.395
Остали пословни приходи	1.316.564	2.436.749
	<b>2.994.950</b>	<b>3.535.182</b>

Приходи од донација, премија, субвенција и дотација у 2022. години износе 1.098.056 хиљада динара (2021. година: 595.746 хиљада динара) од чега се износ од 158.748 хиљада динара (2021. година: 158.338 хиљада динара) односи на признате консултантске услуге (студије, елаборати) које се односе на пројекте за заштиту животне средине за реконструкцију електрофилтера ТЕНТ А4, Б2, ТЕК А5, а у којима је суфинансирајућа страна Министарства за заштиту животне средине, износ од 720.364 хиљада динара (2021. година: 214.668 хиљада динара) је признат по основу рефакције акциза на деривате нафте и биотечности који се користе у процесу производње, а преостали приходи у износу од 218.873 хиљада динара (2021. година: 222.740 хиљада динара) се односе на приходе признате у висини трошкова везаних за коришћење средстава примљених из донација.

Приходи од наплате штета од осигурања у износу од 436.721 хиљаду динара (2021. година: 175.292 хиљаде динара) највећим делом се односи на признату штету на млинском постројењу ТЕНТ – Б у износу од 145.906 хиљада динара.

Остали пословни приходи укључују приходе по накнадном задуживању купаца електричне енергије у износу од 515.216 хиљаду динара (2021. година: 550.452 хиљаде динара) на име ангажовања приватних извршитеља и судских трошкова у поступку принудне наплате електричне енергије, приходе од продаје секундарних сировина и споредних производа који настају приликом одржавања производних постројења намењених производњи електричне енергије у износу од 354.259 хиљада динара (2021. година: 558.196 хиљада динара) и приходе по основу префактурисаних испоручених добара и пружених услуга правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. у износу од 334.885 хиљада динара (2021. година: 1.117.996 хиљада динара), а по обавезујућим уговорима са добављачима закљученим у периоду кад је правно лице „Електродистрибуција Србије“ д.о.о било део Групе.

9. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности имовине:		
- некретнине, постројења и опрема	-	10.362.359
- залихе	73.142	-
- остале имовина	16.116	10.321
	<b>89.258</b>	<b>10.372.680</b>

Приходи од усклађивања вредности имовине за 2021. годину у износу од 10.362.359 хиљада динара највећим делом, у износу од 10.354.917 хиљаде динара, односе се на исказане ефекте процене вредности некретнина, постројења и опреме (укидање претходно признатог обезвређења) извршене са стањем на дан 1. јануара 2021. године, а према извештају независног проценитеља (напомена 24).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови основног материјала	840.704	798.457
Материјал за одржавање и резервни делови	9.528.892	9.391.068
Ситан инвентар и ауто гуме	292.700	403.860
Трошкови уља и мазива	244.306	166.143
Трошкови ХТЗ опреме	358.899	389.752
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	410.511	457.065
Трошкови осталог материјала	537.090	371.416
	<u>12.213.102</u>	<u>11.977.761</u>
Трошкови набављене електричне енергије:		
- на домаћем тржишту	110.789.264	56.096.501
- на иностраном тржишту	1.151.013	899.889
	<u>111.940.277</u>	<u>56.996.390</u>
Пренос и набавке електричне енергије од АД „Електро mreжа Србије”, Београд	27.122.039	14.498.874
Трошкови накнаде за приступ дистрибутивном систему	93.148.947	86.360.871
Деривати нафте	13.752.914	8.845.097
Трошкови природног гаса	10.954.291	7.262.561
Трошкови угља	16.187.584	1.661.219
Трошкови остале енергије	74.854	61.898
	<u>161.240.629</u>	<u>118.690.520</u>
	<b><u>285.394.008</u></b>	<b><u>187.664.671</u></b>

*Трошкови набављене електричне енергије*

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

Трошкови набавке електричне енергије односе се на набавку електричне енергије:

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

Статус повлашћеног произвођача, привременог повлашћеног произвођача и произвођача електричне енергије из обновљивих извора енергије уређен је Законом о енергетици. Законом су предвиђене подстицајне мере за повлашћене произвођаче електричне енергије које обухватају: обавезу откупа електричне енергије од повлашћеног произвођача, цене по којима се та енергија откупљује, период важења обавезе откупа електричне енергије, преузимање балансне одговорности и друге подстицајне мере прописане актом донетим на основу овог закона, као и другим законима и прописима којима се уређују порези, царине и друге дажбине, заштита животне средине и енергетска ефикасност. Подстицајне мере може користити енергетски субјект који је стекао статус повлашћеног произвођача у смислу овог закона.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)**

С тим у вези, Матично друштво, као гарантовани снабдевач закључило је уговоре о откупу електричне енергије, којим се, поред осталог обавезало да:

- изврши откуп електричне енергије по подстицајној откупној цени за произведену електричну енергију у зависности од врсте и инсталисане снаге електране, као и максималног ефективног времена рада за одговарајућу врсту електране (облик оперативне државне помоћи повлашћеним и привременим повлашћеним произвођачима),
- обезбеди гаранције плаћања повлашћеном произвођачу електричне енергије у складу са уговором о откупу електричне енергије.

Сви крајњи купци електричне енергије дужни су да плаћају накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, осим у случајевима утврђеним Законом о енергетици, чију наплату Матично друштво као одабрани/гарантовани снабдевач врши.

Висина накнаде за подстицај повлашћених произвођача износила је у периоду од 1. јануара 2015. године до 31. децембра 2020. године 0,093 дин/kWh. Уредбом о накнади за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије коју је донела Влада Републике Србије предвиђено је да се накнада мења сваке године у зависности од производње електричне енергије из обновљивих извора. Крајем децембра 2020. године Влада је донела Уредбу о висини потребне накнаде за подстицај за 2021. годину, којом је дефинисана висина исте у износу од 0,437 дин/kWh. Од 1. августа 2022. године на снази је нова Уредба о висини потребне накнаде за подстицај према којој висина накнаде износи 0,801 дин/kWh.

*Трошкови приступа дистрибутивном систему*

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

*Трошкови приступа систему за пренос електричне енергије*

Матично друштво је закључило уговор са привредним друштвом АД „Електро mreжа Србије“, Београд о приступу и коришћењу система за пренос електричне енергије, закуп капацитета и балансну одговорност. По напред наведеном основу, у извештајном периоду остварени су расходи у износу од 27.122.039 хиљада динара (2021. година: 14.498.874 хиљаде динара).

Накнада за приступ систему за пренос електричне енергије одређена је Одлуком о утврђивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије („Службени гласник РС“ бр. 95/21) која је у примени од 1. октобра 2021. године и на коју је Савет Агенције за енергетику дао сагласност 24. септембра 2021. године дописом бр. 501/2021-Д-02/1.

Признати трошкови који се односе на балансну одговорност Матичног друштва у складу са преузетим уговорним обавезама, као и расходи енергента (нафта и природни гас) у већем износу у односу на претходни извештајни период последица су поремећаја у производњи електричне енергије, као и повећања цена енергената узрокованог енергетском кризом на светском тржишту.

Трошкови угља за 2022. годину исказани у износу од 16.187.584 хиљаде динара (2021. година: 1.661.219 хиљада динара) највећим делом се односе на трошкове екстерно набављеног угља из рудника угља у окружењу (Румунија, Грчка, Црна Гора, Босна и Херцеговина, Република Српска) у износу од 11.962.945 хиљада динара, затим од Shen Hua Hong Kong International Trading Ltd у износу од 1.916.824 хиљаде динара и ЈП ПЕУ Ресавица у износу од 557.997 хиљада динара. Преостали износ од 1.749.818 хиљада динара односи се на директно приписиве трошкове увозних царина, превоза и остале манипулативне трошкове у вези са набавком угља.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	36.855.157	38.295.694
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.823.974	7.294.354
Трошкови накнада по уговору и привременим и повременим пословима	11.948	274.568
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	450.453	392.648
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	17.896	17.669
Трошкови по основу превоза запослених на рад и са рада	1.186.210	1.192.589
Трошкови дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	86.076	78.057
Трошкови помоћи запосленима	307.460	381.719
Остали лични расходи	995.289	987.140
	<b>46.734.463</b>	<b>48.914.438</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 Групи у складу са политиком пројектованог раста зарада у јавном сектору утврђеном од Владе за годину за коју се програм доноси.

Остали лични расходи највећим делом, у износу од 813.091 хиљаду динара (2021. година: 774.499 хиљаде динара), односе се на обавезе Матичног 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.

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови амортизације:		<i>Кориговано</i>
– нематеријалне имовине (напомена 24)	2.312.599	2.221.104
– некретнина, постројења и опреме (напомена 24)	33.572.400	32.904.912
– некретнина, постројења и опреме са правом коришћења преко годину дана (напомена 24)	51.266	127.970
	<b>35.936.265</b>	<b>35.253.986</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

13. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Расходи од усклађивања вредности имовине:		
– некретнина, постројења и опрема	1.545.624	9.928.761
– залихе	442.730	1.077.476
– остала имовина	1.119	98
	<b>1.989.473</b>	<b>11.006.335</b>

Са стањем на дан 31. децембра 2022. године руководство Матичног друштва је закључило да постоје индикатори умањења вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у припреми за средства која нису на локацији и у стању неопходном да би била у функционалној приправности која је била очекивана у моменту почетног признавања и где се значајан напредак у припреми односно изградњи није догодио већ дужи временски период и где је тренутно непознат статус даље изградње. За ову имовину Матично друштво је спровело тест на умањење вредности и признала губитке по основу умањења вредности у билансу успеха за 2022. годину у укупном износу од 1.545.624 хиљаде динара (напомене 4 и 24).

Расходи од усклађивања вредности имовине за 2021. годину највећим делом, у износу од 8.655.550 хиљада динара, односе се на исказане негативне ефекте процене вредности некретнина, постројења и опреме извршене са стањем на дан 1. јануара 2021. године, а према извештају независног проценитеља (напомена 24). Поред тога, расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опрема укључују и расходе признате по основу обезвређења пословног објекта који је у фази изградње у блоку 20 (Нови Београд) у износу од 888.520 хиљада динара (напомена 24).

Расходи од усклађивања вредности залиха у износу од 442.730 хиљада динара (2021. година: 1.077.476 хиљада динара) највећим делом се односе на обезвређење залиха резервних делова по основу интерне процене њихове употребне вредности у огранцима ТЕ Костолаци РБ Колубара.

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
		<i>Кориговано</i>
Трошкови услуга одржавања	19.534.490	17.042.059
Трошкови одржавања информационог система	1.476.231	1.994.083
Трошкови ПТТ услуга	1.430.843	1.383.700
Трошкови комуналних услуга	584.330	569.723
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	394.364	411.569
Трошкови услуга и помоћи у процесу производње	303.751	337.500
Трошкови рада сепаратора и рада радника на дробилани	212.953	-
Трошкови читавања бројила	-	394.506
Трошкови транспортних услуга	255.121	194.044
Трошкови закупнина	294.067	215.990
Трошкови реклама, сајмова и пропаганде	36.206	61.200
Трошкови заштите на раду	100.922	134.910
Трошкови услуга на рекултивацији и заштити животне средине	61.908	105.066
	<b>24.685.186</b>	<b>22.844.350</b>

Трошкови услуга одржавања у износу од 19.543.490 хиљада динара (2021. година: 17.042.059 хиљада динара) односе се на услуге одржавања производних објеката Групе.

Трошкови ПТТ услуга укључују трошкове припреме и слања рачуна за електричну енергију крајњим корисницима у износу од 1.284.870 хиљаде динара (2021. година: 1.198.724 хиљаду динара) у огранку ЕПС Снабдевање.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

15. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Резервисање за трошкове обнављања природних богатстава	573.765	520.842
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.160.949	1.879.932
Резервисања за судске спорове	338.580	219.889
	<b>2.073.294</b>	<b>2.620.663</b>

Матично друштво је у току 2022. године извршило резервисање за трошкове обнављања природних богатстава, који ће се платити за рекултивацију земљишта на којима су рударски радови завршени, а ради довођења земљишта у његово првобитно стање након окончања експлоатације. Обрачун резервисања за трошкове рекултивације земљишта, за 2022. годину, извршен је за Огранак РБ Колубара у износу од 150.186 хиљада динара. Поред тога, као што је обелодањено у напомени 33, Матично друштво је извршило резервисање за коначну рекултивацију земљишта на ком се налазе депоније пепела и шљака у термоелектранама Костолац, Колубара, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б и по том основу признало расходе у 2022. години у износу од 423.579 хиљада динара (2021. година: 412.684 хиљаде динара).

У току 2022. године Група је извршила резервисање обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа у износу од 1.160.949 хиљада динара (2021. година: 1.879.932 хиљаде динара), које ће се платити по окончању радног односа и накнаде запосленима које укључују накнаде по основу јубиларних награда у висини садашње обавезе засноване на прошлим догађајима, а које произилазе из одредби Закона о раду и општих аката Друштва (напомене 3.5 и 33).

Резервисања за судске спорове формирана су према најбољој процени издатака потребних за измирење садашње обавезе по основу текућих судских спорова који се воде против Групе, који су у 2022. години процењени на износ од 338.580 хиљада динара (2021. година: 219.889 хиљада динара).

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови накнада за коришћење водних добара	1.970.270	2.342.214
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	4.317	1.766
Трошкови накнада за заштиту животне средине (напомена 39)	2.442.039	4.019.058
Трошкови пореза на имовину	670.353	620.843
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	1.669.901	2.431.488
Трошкови накнаде за коришћење минералних сировина	1.847.155	1.885.691
Трошкови репрезентације	22.856	18.632
Трошкови платног промета и банкарских услуга	133.306	173.429
Трошкови претплате на стручне публикације	24.218	34.163
Судски трошкови	1.146.790	1.558.672
Остали нематеријални трошкови	1.300.808	2.218.449
Професионалне услуге	236.790	461.854
Трошкови премија осигурања	1.412.659	1.295.058
Трошкови здравствених услуга	157.832	173.563
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	276.047	353.840
Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду	2.033.554	2.197.079
Трошкови осталих непроизводних услуга	2.512.789	2.092.683
	<b>17.861.684</b>	<b>21.878.482</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (наставак)**

Почев од 1. јануара 2019. године у примени је Закон о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“ број 95/18, 49/19, 86/19, 156/20, 15/21 и 15/23) којим се уређују накнаде за коришћење јавних добара и то: обвезник плаћања, основица, висина, начин утврђивања и плаћања, припадност прихода од накнада, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање накнада за коришћење јавних добара. Овим законом уводе се накнаде за коришћење јавних добара, и то:

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

Затим, у оквиру накнаде за коришћење енергије и енергената, Законом о накнадама за коришћење јавних добра уведена је накнада за унапређење енергетске ефикасности и то у износу од 0,015 дин/kWh. Утврђивање накнаде за унапређење енергетске ефикасности за испоручену енергију и/или енергенте крајњем купцу/потрошачу врши Матично друштво, као енергетски субјект који обавља енергетске делатности снабдевања електричном енергијом и има лиценцу за обављање тих делатности у складу са законом којим се уређује енергетика, приликом испостављања рачуна за испоручену енергију и/или енергенте крајњем купцу/потрошачу. Обавеза по основу накнаде утврђује се на основу количине испоручене електричне енергије, утврђене на основу читавања потрошње преко мерних уређаја на месту примопредаје, у складу са законом којим се уређује област енергетике и по умањењу електричне енергије откупљене од произвођача који имају статус повлашћеног произвођача.

Трошкови накнада за заштиту животне средине у износу од 2.442.039 хиљада динара (2021. година: 4.019.058 хиљада динара) укључују накнаде по основу емисије сумпор – диоксида, азот-диоксида и прашкастих материјала у постројењима огранака ТЕ Никола Тесла, у износу 2.209.903 хиљаде динара (2021. година: 2.584.790 хиљада динара), и ТЕ Костолац, у износу од 203.804 хиљада динара (2021. година: 1.422.451 хиљаде динара). Значајно смањење трошкова накнаде за заштиту животне средине у ТЕ Костолац је последица пуштања у рад новог система за одсумпоравање у постројењу ТЕ Костолац Б почетком 2021. године.

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

Трошкови осталих индиректних пореза и накнада укључују ПДВ обрачунат на пренос имовине без накнаде у склопу реорганизације друштва „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд. Наиме, као што је обелодањено у напоменама 24 и 26, у циљу реорганизације Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, а на основу акта Оснивача, Матично друштво је 31. октобра 2022. године донело одлуку о преносу информационих система и опреме и залиха материјала и средстава, у укупном износу од 3.688.987 хиљада динара, у својину друштва „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд. Наведени пренос сматра се опорезивим прометом у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност, по ком основу је Друштво обрачунало ПДВ у износу од 769.457 хиљада динара и признало га као расход периода.

Судски трошкови се, највећим делом, у износу од 878.243 хиљада динара (2021. година: 1.033.434 хиљада динара) односе се на трошкове ангажовања приватних извршитеља у Огранку ЕПС Снабдевање.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

17. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1.004.247	834.550
Позитивне курсне разлике	3.022.272	578.511
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	14.683	3.205
	<u>3.036.955</u>	<u>581.716</u>
Приходи од камата:		
- по основу потраживања од купаца за електричну енергију	3.479.766	2.532.008
- по основу краткорочних финансијских пласмана	96.986	261.881
- по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	363.694	291.793
- остали приходи од камата	174.713	172.010
	<u>4.115.159</u>	<u>3.257.692</u>
Остали финансијски приходи	30.685	35.644
	<u>8.187.046</u>	<u>4.709.602</u>

По свим монетарним ставкама чије се измирење захтева у инострану валути ефекти промена девизних курсева на дан доспећа, односно на дан биланса стања, признати су у оквиру прихода и расхода, као и по монетарним ставкама по којима је уговором одређена заштита потраживања/обавеза валутном клаузулом, односно наплата/измиривање у динарској противвредности стране валуте. Позитивне курсне разлике исказане у 2022. години у износу од 3.022.272 хиљаде динара (2021. година: 578.511 хиљаде динара) највећим делом, у износу од 1.675.897 хиљада динара, се односе на нереализоване курсне разлике по кредитима одобреним од стране ино кредитора. Вредност динара је током 2022. године остала готово непромењена у односу на валуту ЕУР, али је зато динар ојачао у 2022. години у односу на валуту YPU за 7,93% на годишњем нивоу што је допринело расту позитивних курсних разлика по основу кредита деномираних у валути YPU.

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

18. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Остали финансијски расходи	193.924	284.694
Расходи камата:		
- по основу обавеза према АД „Електроурежа Србије“, Београд	-	68
- остали расходи од камата (по свим основама)	3.859.023	1.629.532
- расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	63.810	37.546
- расходи камата по лизингу - средства са правом коришћења преко године дана	1.318	4.496
	<u>3.924.151</u>	<u>1.671.642</u>
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	3.212	13.395
Негативне курсне разлике	4.360.151	4.444.154
	<u>4.363.363</u>	<u>4.457.549</u>
	<u>8.481.438</u>	<u>6.413.885</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

**18. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (наставак)**

Остали расходи од камата укључују расходе камата и накнада по кредитима у износу од 3.211.927 хиљаде динара (2021. године: 1.629.532 хиљада динара). ЗМ ЕУРИБОР се током 2022. године повећао са -0,57% на 2,32% што је допринело повећању расхода од камата будући да је већина каматних стопа по примљеним кредитима везана за ЕУРИБОР.

Негативне курсне разлике исказане у 2022. години у износу од 4.360.151 хиљаду динара (2021. година: 4.444.154 хиљаде динара) највећим делом, у износу од 2.008.511 хиљада динара, се односе на нереализоване курсне разлике по кредитима одобреним од стране ино кредитора. Вредност динара је током 2022. године ослабила у односу на валуту УСД за 5,99% на годишњем нивоу што је допринело и повећању негативних курсних разлика будући да је највећи део обавеза по кредитима везан за валуту УСД.

Остали финансијски расходи у износу од 193.924 хиљаде динара (2021. година: 284.694 хиљаде динара) односе се на Commitment fee и Management fee по основу кредитног аранжмана са иностраним кредиторима.

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	11.703	3.609
Наплата и умањење исправке вредности:		
- датих аванса за основна средства	3.170	4.790
- датих аванса за залихе	197.256	7.498
- потраживања од купаца	401.927	6.766.184
	<u>602.353</u>	<u>6.778.472</u>
	<b>614.056</b>	<b>6.782.081</b>

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца исказани у 2021. години у износу од 6.766.184 хиљада динара се односе углавном на наплаћена потраживања за испоручену електричну енергију у износу од 6.323.914 хиљада динара, за која је у претходном извештајном периоду признато обезвређење. У структури наплаћених потраживања најзначајнији износ се односи на наплату потраживања од купца „ЈП ПЕУ Ресавица“. Наведени купац је у децембру 2021. године у целини измирио дуг према Групи који је износио 3.556.851 хиљаду динара. Поред тога, у децембру 2021. године делимично је наплаћено и потраживање од купца „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. у износу од 1.827.629 хиљада динара.

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Расходи по основу обезвређења:		
- учешћа у капиталу	12	379.630
- аванса	2.668	1.047
- потраживања од купаца за електричну енергију	6.982.437	3.943.708
- осталих потраживања	1.023.145	1.583.257
	<u>8.008.262</u>	<u>5.907.642</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**20. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (наставак)**

Расходи по основу обезвређења учешћа у капиталу исказани у 2021. години у износу од 379.630 хиљада динара у целини се односе на исправку вредности учешћа у капиталу друштва „Ибарске хидроелектране“ д.о.о., Краљево (напомена 1 и 25).

**21. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2022.	2021.
		<i>Кориговано</i>
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	36.308	428.824
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених (напомена 33)	1.259.013	3.158.510
Приходи од укидања дугорочних резервисања за обнављање природних богатстава (напомена 33)	89.395	-
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.318	1.856
Приходи од смањења обавеза	38.860	149.573
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова (напомена 33)	164.677	987.950
Приходи од уговорене заштите од ризика	6.808	24.716
Приходи од смањења обавеза за заштиту животне средине	494.230	7.335
Вишкови	23.650	22.521
Остали приходи	28.040	1.189.778
	<b>2.144.299</b>	<b>5.971.063</b>

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

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

Остали приходи исказани у износу од 1.189.778 хиљада динара у 2021. години највећим делом се односе на приходе признате по основу поновног стицања права коришћења на пословном објекту у изградњи у блоку 20 на Новом Београду. Наиме, Законом о планирању и изградњи РС, уређено је да правна лица чији је оснивач Република Србија и која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном грађевинском земљишту у државној својини, даном ступања на снагу поменутог закона губе право коришћења на тим непокретностима које прелазе у право јавне својине Оснивача без накнаде. По наведеном основу, а у складу са актом Оснивача (Закључак Владе Републике Србије 05 број: 023-10110/2019-01 од 10. октобра 2019. године) у 2019. години је престало право коришћења Матичног друштва на делу пословног објекта у изградњи у блоку 20 на Новом Београду који се прибавља у јавну својину, по ком основу је признат расход у 2019. години у билансу успеха у износу од 1.100.168 хиљада динара. Дана 20. маја 2021. године Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број: 023-4720/2021 којим ставља ван снаге (поништава) горе наведени Закључак Владе Републике Србије 05 број: 023-10110/2019-01 од 10. октобра 2019. године, а по ком основу је признат приход у износу од 1.100.168 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

22. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Расходи по основу исплаћених накнада запосленима из јавних предузећа са територије АП Косово и Метохија	5.059.061	4.991.434
Губици од расходовања, отписа и продаје основних средстава, нематеријалних улагања, учешћа и материјала	438.978	3.226.889
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	44.436	74.811
Губици од расходовања залиха	21.941	-
Мањкови	19.661	8.917
Трошкови спонзорства и донаторства	15.801	87.010
Остали расходи	2.088.978	1.085.275
	<b>7.688.856</b>	<b>9.474.336</b>

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

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

Остали расходи у износу од 2.088.978 хиљада динара (2021. година: 1.085.275 хиљаде динара) највећим делом се односе на трошкове обезбеђивања додатне исхране запосленима на површинским коповима у износу од 594.270 хиљада динара (2021. година: 659.419 хиљада динара), трошкове археолошких истраживања у износу од 108.807 хиљада динара (2021. година: 120.440 хиљада динара), као и на трошкове за финансирање објеката јавне намене у износу од 932.249 хиљада динара (2021. година: 142.541 хиљада динара).

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Текући порески расход периода	5.847	2.605.356
Одложени порески приход периода	(2.178.535)	(2.949.037)
	<b>(2.172.688)</b>	<b>(343.681)</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021. <i>Кориговано</i>
Губитак пре опорезивања	(74.907.652)	(15.908.581)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	(11.236.148)	(2.386.287)
Порески ефекат непризнатих трошкова	2.619.183	4.105.907
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(589.448)	(580.124)
Порески ефекат непризнатих прихода	(213.553)	(622.114)
Ефекат корекције по основу трансферних цена	127.176	113.280
Порески ефекти непризнатих одложених пореских средстава (пореских губитака)	7.244.513	-
Порески ефект пореских губитака искоришћених у текућем периоду по основу којих нису била призната одложена пореска средства	(19.216)	(29.171)
Ефекат извршених елиминација у консолидацији	26.220	61.373
Ефекат различитих пореских стопа по законодавствима нерезидентних зависних друштва	3.981	350
Остало	(135.396)	(1.006.895)
	<b>(2.172.688)</b>	<b>(343.681)</b>
<b>Ефективна пореска стопа</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 66.191.537 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 68.370.071 хиљада динара) односе се на привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореским билансима појединачних друштава и износа по којима су та средства исказана у консолидованим финансијским извештајима Групе.

Промене у одложеним пореским обавезама су биле следеће:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021. <i>Кориговано</i>
<b>Почетно стање, 1. јануар</b>	<b>68.370.071</b>	<b>65.766.488</b>
Ефекти на биланс успеха	(2.178.535)	(2.949.037)
Ефекат процене (напомена 24)	-	5.552.624
Остало	1	(4)
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>66.191.537</b>	<b>68.370.071</b>

г) Порески губици и кредити пренети из претходних периода

На дан 31. децембра 2022. године Група није исказала одложена пореска средства у износу од 7.116.780 хиљаду динара (31. децембра 2021. године: 95.145 хиљада динара) по основу пренетих пореских губитака, услед неизвесности да ће будући опорезиви добици, на терет којих се одложена пореска средства могу искористити, бити расположиви.

Напред наведени порески губици истичу у следећим периодима:

Година настанка	Година истека	Износ обрачунатог пореског губитка који се преноси на рачун пореза на добит будућих периода	У хиљадама динара
			Одложена пореска средства
2018	2023	273.547	41.032
2019	2024	143.047	21.457
2022	2027	47.028.608	7.054.291
		<b>47.445.202</b>	<b>7.116.780</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

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

Нематеријална имовина

	У хиљадама динара				Укупно
	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке	Софтвери и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
Стање на дан 1. јануара 2021. године	8.513.375	6.760.972	121.956	6.233.968	21.630.271
Повећања/набавка	157.284	27.908	-	1.332.029	1.517.221
Преноси са других конта у оквиру групе конта 02 или са других група конта	-	-	-	(62.047)	(62.047)
Пренос са инвестиција у току (активирање)	1.127.154	1.101.069	-	(2.228.223)	-
Ефекти процене нематеријалне имовине	-	-	-	(199.369)	(199.369)
Отписи/расход	(216.157)	-	-	-	(216.157)
Неновчани улог – докапитализација „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. (напомена 1)	(509.681)	(266.517)	(94.958)	(2.909.711)	(3.780.867)
Престанак признавања нематеријалне имовине по накнадно приспелој документацији (напомена 5)	-	-	-	(36.547)	(36.547)
Остале промене	-	34	-	-	34
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>9.071.975</b>	<b>7.623.466</b>	<b>26.998</b>	<b>2.130.100</b>	<b>18.852.539</b>
Повећања/набавка	43.160	2.862	-	937.301	983.323
Преноси са других конта у оквиру групе конта 02 или са других група конта	-	4.755	-	(8.664)	(3.909)
Пренос са инвестиција у току (активирање)	727.644	1.051.539	-	(1.620.079)	159.104
Уступање по Закључцима Владе РС у 2022. години	(530.525)	(1.283.046)	-	(804.070)	(2.617.641)
Обезвређење	-	-	-	(213.507)	(213.507)
Отписи/расход	(463.383)	(21.052)	(58)	(130.600)	(615.093)
<b>Стање на дан 31. децембра 2022. године</b>	<b>8.848.871</b>	<b>7.378.524</b>	<b>26.940</b>	<b>290.481</b>	<b>16.544.816</b>
<b>АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА</b>					
Стање на дан 1. јануара 2021. године	2.373.651	2.274.363	69.669	-	4.717.683
Трошак амортизације (напомена 12)	1.078.475	1.133.087	9.542	-	2.221.104
Отписи/расход	(192.379)	-	-	-	(192.379)
Неновчани улог – докапитализација ЕПС Дистрибуције (ЕДС) (напомена 1)	(315.398)	(112.074)	(72.710)	-	(500.182)
Остале промене	-	1	29	-	30
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>2.944.349</b>	<b>3.295.377</b>	<b>6.530</b>	<b>-</b>	<b>6.246.256</b>
Трошак амортизације (напомена 12)	1.190.632	1.121.939	28	-	2.312.599
Уступање по Закључцима Владе РС у 2022. години	(102.222)	(659.658)	-	-	(761.880)
Отписи/расход	(458.227)	(20.838)	-	-	(479.065)
Остале промене	-	-	3.077	-	3.077
<b>Стање на дан 31. децембра 2022. године</b>	<b>3.574.532</b>	<b>3.736.820</b>	<b>9.635</b>	<b>-</b>	<b>7.320.987</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>					
31. децембар 2021. године	6.127.626	4.328.089	20.468	2.130.100	12.606.283
31. децембар 2022. године	5.274.339	3.641.704	17.305	290.481	9.223.829

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

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

Биолошка средства и некретнине, постројења и опрема

	Пољо- привредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Биолошка средства	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг (са правом коришћења дужим од годину дана)	Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	Аванси дати страним лицама за некретнине, постројења и опрему	Укупно основна средства
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>											
<b>Стање пре корекције на дан 1. јануара 2021. године</b>	<b>89.443.993</b>	<b>507.639.352</b>	<b>924.438.179</b>	<b>778.289</b>	<b>489.076</b>	<b>211.311</b>	<b>87.923.043</b>	-	<b>6.422.187</b>	<b>14.263.407</b>	<b>1.631.608.837</b>
<i>Корекција почетног стања на дан 1. јануара 2021.</i>	-	-	-	-	-	-	(335.965)	-	-	-	(335.965)
<b>Кориговано стање на дан 1. јануара 2021. године</b>	<b>89.443.993</b>	<b>507.639.352</b>	<b>924.438.179</b>	<b>778.289</b>	<b>489.076</b>	<b>211.311</b>	<b>87.587.078</b>	-	<b>6.422.187</b>	<b>14.263.407</b>	<b>1.631.272.872</b>
Прва примена МСФИ 16	-	-	-	-	-	-	-	177.503	-	-	177.503
Повећања (куповина по фактури добављача)	2.794.658	106.000	3.115.026	-	-	-	47.922.182	-	2.629.698	771.004	57.338.568
Признавања некретнина, постројења и опреме (напомена 5)	-	-	-	-	-	-	16.790	-	-	-	16.790
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	(8.975)	48.815	97.725	(48.815)	10.265	-	(658.777)	-	(100.827)	-	(660.589)
Преноси са инвестиција у току (активирање)	52.902	2.157.636	26.107.656	-	-	-	(28.318.194)	-	-	-	-
Инвестиције у сопственој режији	-	-	-	-	-	-	204.436	-	-	-	204.436
Примљена средства од трећих лица без накнаде (примљене донације)	-	-	19.183	-	-	-	-	-	-	-	19.183
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	(3.621.516)	12.036.751	14.055.184	(1.797)	-	(2.276)	(133.298)	-	-	-	22.333.048
Неновчани улог власника (напомена 32)	529.443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	529.443
Признавање грађевинског објекта у изградњи-Блок 20	-	-	-	-	-	-	1.100.168	-	-	-	1.100.168
Вишкови по попису	-	-	9.083	-	1.167	-	-	-	-	-	10.250
Мањкови по попису	-	-	(9.040)	-	(1.883)	-	-	-	-	-	(10.923)
Продаја	-	(2.432)	(314.964)	-	-	-	-	-	-	-	(317.396)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	-	(64.061)	(15.959.389)	-	(6.358)	(102)	-	-	-	-	(16.029.910)
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	-	-	-	(888.520)	-	-	-	(888.520)
Пренос на средства намењена продаји	(1.365)	(977.512)	-	-	-	-	-	-	-	-	(978.877)
Неновчани улог - докапитализација ОДС (напомена 1)	(179.613)	(9.668.720)	(9.464.555)	-	-	(48.517)	(607.781)	-	-	-	(19.969.186)
Остале промене	(1)	14.171	(19)	-	10.174	6.406	(23.670)	29.426	(2.626.024)	(2.948.612)	(5.538.149)
<b>Кориговано стање на дан 31. децембра 2021.</b>	<b>89.009.526</b>	<b>511.290.000</b>	<b>942.094.069</b>	<b>727.677</b>	<b>502.441</b>	<b>166.822</b>	<b>106.200.414</b>	<b>206.929</b>	<b>6.325.034</b>	<b>12.085.799</b>	<b>1.668.608.711</b>
<b>Стање на дан 1. јануара 2022. године</b>	<b>89.009.526</b>	<b>511.290.000</b>	<b>942.094.069</b>	<b>727.677</b>	<b>502.441</b>	<b>166.822</b>	<b>106.200.414</b>	<b>206.929</b>	<b>6.325.034</b>	<b>12.085.799</b>	<b>1.668.608.711</b>
Повећања (куповина по фактури добављача)	1.719.624	11.532	2.552.446	-	44.095	-	60.214.173	8.980	2.869.305	1.854.523	69.274.678
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	(3.705)	51.101	11.825	-	3.705	(51.101)	(682.529)	-	(1.887)	-	(672.591)
Преноси са инвестиција у току (активирање)	1.687.446	6.900.290	12.128.052	-	-	5.194	(20.880.086)	-	-	-	(159.104)
Инвестиције у сопственој режији	-	-	-	-	-	-	236.547	-	-	-	236.547
Повећање/смањење признатог средства по основу процене вредности издатака за рекултивацију депонија пепела и шљака	1.036.485	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.036.485
Уступања НПО по Закључцима Владе РС донетим у 2022. години	-	-	(119.454)	-	-	-	-	-	-	-	(119.454)
Вишкови по попису	4.505	-	3	-	-	-	-	-	-	-	4.508
Мањкови по попису	(14.365)	-	(3.353)	-	(618)	-	-	-	-	-	(18.336)
Продаја	-	(4.572)	(258.515)	-	-	-	-	-	-	-	(263.087)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	(14.268)	(284.356)	(7.128.959)	-	(10.063)	(676)	(815)	(176.096)	-	-	(7.615.233)
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	-	-	-	(1.257.365)	-	-	-	(1.257.365)
Пренето као неновчани улог - докапитализација ОДС	(82.810)	(828.408)	-	-	-	-	-	-	-	-	(911.218)
Остале промене	(944)	-	(10.623)	-	-	4.791	-	1.093	(1.459.489)	(8.063.296)	(9.528.468)
<b>Стање на дан 31. децембра 2022. године</b>	<b>93.341.494</b>	<b>517.135.587</b>	<b>949.265.491</b>	<b>727.677</b>	<b>539.560</b>	<b>125.030</b>	<b>143.830.339</b>	<b>40.906</b>	<b>7.732.963</b>	<b>5.877.026</b>	<b>1.718.616.073</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

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

Биолошка средства и некретнине, постројења и опрема (наставак)

	Пољо- привредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвести- ционе некретнине	Биолошка средства	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг (са правом коришћења дужим од годину дана)	Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	Аванси дати страним лицама за некретнине, постројења и опрему	Укупно основна средства
<b>АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА</b>											
<i>Корекција почетног стања на дан 1. јануара 2021.</i>											
<i>Кориговано стање на дан 1. јануара 2021. Године</i>	<b>33.375.675</b>	<b>238.676.794</b>	<b>583.376.723</b>	<b>360.591</b>	-	<b>92.838</b>	<b>330.290</b>	-	<b>337.057</b>	<b>8.883</b>	<b>856.558.851</b>
Трошак амортизације (напомена 12)	1.678.321	6.109.350	25.100.544	16.606	-	91	-	127.970	-	-	33.032.882
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	33	18.890	-	(9.550)	-	-	-	-	-	-	9.373
Примљена средства од трећих лица без накнаде (примљене донације)	-	-	68	-	-	-	-	-	-	-	68
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	16.964	2.492.137	(18.909.295)	5.122	-	8.299	2.962	-	-	-	(16.383.811)
Мањкови по попису	-	-	(8.770)	-	-	-	-	-	-	-	(8.770)
Продаја	-	-	(306.444)	-	-	-	-	-	-	-	(306.444)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	-	(30.078)	(11.538.087)	-	-	(65)	-	-	-	-	(11.568.230)
Пренос на средства намењена продаји	-	(365.689)	-	-	-	-	-	-	-	-	(365.689)
Неновчани улог - докапитализација ЕДС (напомена 1)	(11.315)	(4.456.045)	(5.759.328)	-	-	(43.661)	-	-	-	-	(10.270.349)
Ефекти промене корисног века трајања	-	-	(5.803)	-	-	-	-	-	-	-	(5.803)
Остале промене	-	-	(7.248)	-	-	2.342	-	(3.218)	(4.790)	-	(12.914)
<i>Стање на дан 31. децембра 2021. године</i>	<b>35.059.678</b>	<b>242.445.359</b>	<b>571.942.360</b>	<b>372.769</b>	-	<b>59.844</b>	<b>333.252</b>	<b>124.752</b>	<b>332.267</b>	<b>8.883</b>	<b>850.679.164</b>
<i>Стање на дан 1. јануара 2022. године</i>	<b>35.059.678</b>	<b>242.445.359</b>	<b>571.942.360</b>	<b>372.769</b>	-	<b>59.844</b>	<b>333.252</b>	<b>124.752</b>	<b>332.267</b>	<b>8.883</b>	<b>850.679.164</b>
Трошак амортизације (напомена 12)	1.506.326	6.202.164	25.850.175	11.827	-	1.908	-	51.266	-	-	33.623.666
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	-	16.240	(247)	-	-	(16.240)	-	-	-	-	(247)
Мањкови по попису	-	-	(875)	-	-	-	-	-	-	-	(875)
Продаја	-	(4.190)	(224.903)	-	-	-	-	-	-	-	(229.093)
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме	-	(72.948)	(6.355.921)	-	-	(674)	-	(161.326)	-	-	(6.590.869)
Уступања НПО по Закључцима Владе РС донетим у 2022. години	-	-	(37.329)	-	-	-	-	-	-	-	(37.329)
Пренето као неновчани улог - докапитализација ОДС	-	(423.323)	-	-	-	-	-	-	-	-	(423.323)
Обезвређење у складу са МРС 36	-	-	-	-	-	-	74.725	-	-	-	74.725
Остале промене	(945)	(36)	744	1	-	982	-	(1)	(3.170)	-	(2.425)
<i>Стање на дан 31. децембра 2022. године</i>	<b>36.565.059</b>	<b>248.163.266</b>	<b>591.174.004</b>	<b>384.597</b>	-	<b>45.820</b>	<b>407.977</b>	<b>14.691</b>	<b>329.097</b>	<b>8.883</b>	<b>877.093.394</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>											
- На дан 1. јануара 2022. године	<b>53.949.848</b>	<b>268.844.641</b>	<b>370.151.709</b>	<b>354.908</b>	<b>502.441</b>	<b>106.978</b>	<b>105.867.162</b>	<b>82.177</b>	<b>5.992.767</b>	<b>12.076.916</b>	<b>817.929.547</b>
- На дан 31. децембра 2022. године	<b>56.776.435</b>	<b>268.972.321</b>	<b>358.091.487</b>	<b>343.080</b>	<b>539.560</b>	<b>79.210</b>	<b>143.422.362</b>	<b>26.215</b>	<b>7.403.866</b>	<b>5.868.143</b>	<b>841.522.679</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

На дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године Група нема залогe и хипотеке успостављене на некретнинама, постројењима и опреми.

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

Фер вредност инвестиционих некретнина на дан 31. децембра 2022. године износи 1.307.877 хиљада динара (на дан 31. децембра 2021. године: 1.280.351 хиљаду динара).

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

- 709.615 хиљада динара за нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему у припреми за које је руководство Матичног друштва оценило да средства нису на локацији и у стању неопходном да би била у функционалној приправности која је била очекивана у моменту почетног признавања и где се значајан напредак у припреми односно изградњи није догодио већ дужи временски период и где је тренутно непознат статус даље изградње или се неће наставити даље улагање услед физичке и/или технолошке застарелости и

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

Као што је обелодањено у напомени 1., Законом о јавној својини уређено је право јавне својине и одређена друга имовинска права Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. У поступку решавања питања права над непокретностима, Оснивач је донео више аката за производне објекте, делове производних објеката и земљишта намењеног редовној употреби, осим објеката који по Закону о јавној својини спадају у добра у општој употреби, као и за непокретности које служе општој намени, а које је Матично друштво признало као носилац права коришћења, држалац или фактички корисник објеката, да се Друштво може уписати као власник у јавним књигама. У периодима који следе наставља се поступак на решавању имовинско правног питања над непокретностима.

Такође, Законом о планирању и изградњи РС, уређено је да правна лица чији је оснивач Република Србија и која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном грађевинском земљишту у државној својини, даном ступања на снагу поменутог закона губе право коришћења на тим непокретностима које прелазе у право јавне својине Оснивача без накнаде. По наведеном основу, а у складу са актом Оснивача (Закључак Владе Републике Србије 05 број: 023-10110/2019-01 од 10 октобра 2019. године) у 2019. години је престало право коришћења Матичног друштва на делу пословног објекта у изградњи у блоку 20 на Новом Београду који се прибавља у јавну својину, по ком основу је признат расход у билансу успеха за 2019. годину у износу од 1.100.168 хиљада динара. Дана 20. маја 2021. године Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број: 023-4720/2021 којим ставља ван снаге (поништава) горе наведени Закључак Владе Републике Србије од 10 октобра 2019. године, по ком основу је признато средство у припреми у износу од 1.100.168 хиљада динара и приход у истом износу (напомена 21).

Матично друштво је у 2021. години ангажовало независног проценитеља да изврши процену тржишне вредности дела наведеног пословног објекта у изградњи у блоку 20. На основу извештаја проценитеља Друштво је признало расходе од обезвређења вредности објекта у износу од 888.520 хиљада динара (напомена 13).

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

*Пренос имовине Електродистрибуцији Србије*

Као што је наведено у напомени 1, Матично друштво је преузело обавезу да у корист „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд, а на име повећања основног капитала пренесе, као неновчани улог, обртну имовину у вредности од 37.272 хиљаде динара и некретнине, опрему и нематеријалну имовину у вредности од 18.226.921 хиљаду динара. По овом основу у току 2021. и 2022. године Матично друштво је извршило пренос дела имовине укупне вредности 13.479.141 хиљаду динара правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд, и то:

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

Као што је обелодањено у напомени 16, Матично друштво је у 2022. години пренело, уз сагласност Оснивача, у својину „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд опрему и информационе системе који су намењени обављању делатности дистрибуције електричне енергије, укупне вредности 1.937.885 хиљада динара, од чега се износ од 1.855.760 хиљада динара односи на информационе системе (нематеријална имовина), а 82.125 хиљада динара на опрему.

Наведени пренос средства је извршен без накнаде на терет акумулираног губитка Групе (напомена 32).

*Ревалоризација некретнина, постројења и опреме*

Са стањем на дан 1. јануар 2021. године, независни проценитељ је извршио процену фер вредности некретнина, постројења и опреме Групе и утврдио фер вредност истих са ефектима како следи:

	Књигово- дствена вредност	Процењена фер вредност	Ефекат на остале расход у БУ	У милионима динара		
				Ефекат на одложене пореске обавезе	Ефекат на остале приходе у БУ	Ефекат на рев. резерве
Земљиште	49.891	46.123	(2.778)	(306)	1.053	(1.737)
Грађевински објекти	268.923	278.591	(882)	1.227	2.370	6.953
Постројења и опрема	341.388	374.353	(4.860)	4.634	6.932	26.259
Инвестиционе некретнине	512	500	-	(2)	-	(10)
Остале НПО	118	118	-	-	-	-
НПО у припреми	87.590	87.454	(136)	-	-	-
Аванси за НПО	20.333	20.333	-	-	-	-
	<b>768.755</b>	<b>807.472</b>	<b>(8.656)</b>	<b>5.553</b>	<b>10.355</b>	<b>31.465</b>

Примењене методе процене су:

- тржишни приступ (метод директног упоређивања цена) за земљиште, управне и друге зграде за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма и
- трошкови приступ (метод амортизованих трошкова замене), за сва остала средства која се воде по фер вредности, у складу са рачуноводственим политикама (напомена 3.9).

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

*Умањење вредности сталне имовине*

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

*Назнаке обезвређења*

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

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

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

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

*Тест умањења вредности*

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

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

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

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

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

*Дати аванси за некретнине, постројења и опрему*

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему који су на дан 31. децембра 2022. године исказани у износу од 13.272.009 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 18.069.683 хиљаде динара) највећим делом се односе на:

- реализацију друге фазе Пакет пројекта „KOSTOLAC-B POWER PLANT PROJECTS” по споразуму закљученом између Групе и China Machinery Engineering Corporation („CMEC”) од 20. новембра 2013. године. Пројекат се финансира делом на основу уговора о зајму закљученог 17. децембра 2014. године између Владе Републике Србије, као зајмопримца, и кинеске Export-Import банке, као зајмодавца (напомена 34), а делом из сопствених средстава. Са стањем на дан 31. децембра 2022. године укупан износ датих аванса по овом основу износи 3.699.384 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 10.830.868 хиљада динара);

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

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

*Дати аванси за некретнине, постројења и опрему (наставак)*

- изградњу постројења за одсумпоравање издувних гасова Термоелектране Никола Тесла А, на основу уговора закљученог 8. септембра 2017. године између Матичног друштва и конзорцијума састављеног од Mitsubishi Hitachi Power Systems Ltd. и „Јединство“ а.д. Севојно. Са стањем на дан 31. децембра 2022. године укупан износ датих аванса по овом основу износи 178.037 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 677.210 хиљада динара);
- изградњу постројења за одсумпоравање издувних гасова Термоелектране Никола Тесла Б, на основу уговора закљученог 13. октобра 2020. године између Групе и конзорцијума састављеног од Mitsubishi Power Ltd Japan, Огранак Mitsubishi Power Ltd. Београд, Енергетика Јужна Бачка д.о.о. Нови Сад, Гоша монтажа а.д. Београд, ЕХ ИNG В&Р д.о.о. Београд. Са стањем на дан 31. децембра 2022. године укупан износ датих аванса по овом основу износи 2.008.418 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 3.324.747 хиљада динара);
- за изградњу ветропарка у Костолцу, закључен је уговор са конзорцијумом који чине Siemens Gamesa Renewable Energy A/S и Siemens Gamesa Renewable energy д.о.о. Укупан износ датог аванса по овом основу, на дан 31. децембар 2022. године, износи 3.057.062 хиљаде динара;
- за испоруку транспортера са траком В = 2000 mm закључен је Уговор са АД Гоша Фабрика опреме и машина, Смедеревска Паланка, као лидером групе извођача коју чине: ХИДРО-ТАН ДОО Београд и ANSAL STEEL ДОО Београд. Износ датог аванса по овом основу, на дан 31. децембар 2022. године, износи 2.313.085 хиљада динара;
- за набавку роторног багера капацитета 6600 m³/час потписан је уговор са Друштвом са ограниченом одговорношћу за инжењеринг, изградњу и одржавање енергетских објеката Енерготехника – Јужна Бачка Нови Сад. Дати аванс, на дан 31. децембар 2022. године, износи 897.058 хиљада динара.

*Средства са правом коришћења и обавезе за лизинг*

До 31. децембра 2020. године лизинг некретнина, постројења и опреме класификован је као финансијски или као оперативни лизинг. Од 1. јануара 2021. године, лизинг се признаје као средство са правом коришћења са припадајућом обавезом од датума када средство под лизингом постане доступно за употребу од стране Групе.

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

	У хиљадама динара			
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
<b>Набавна вредност на дан 1. јануара 2022.</b>	<b>3.782</b>	<b>197.051</b>	<b>6.096</b>	<b>206.929</b>
Повећања у току године	2.198	6.906	-	9.104
Смањења	-	(176.097)	-	(176.097)
Остало	-	1.094	(124)	970
<b>Набавна вредност на дан 31. децембра 2022.</b>	<b>5.980</b>	<b>28.954</b>	<b>5.972</b>	<b>40.906</b>
<b>Акумулирана амортизација на дан 1. јануара 2022.</b>	<b>570</b>	<b>124.243</b>	<b>187</b>	<b>124.752</b>
Амортизација у току године	719	48.846	1.701	51.266
Смањења	-	(161.326)	-	(161.326)
Остало	(1)	-	-	(1)
<b>Акумулирана амортизација на дан 31. децембра 2022.</b>	<b>1.288</b>	<b>10.959</b>	<b>2.444</b>	<b>14.691</b>
<b>Садашња вредност на дан 1. јануар 2022. године</b>	<b>3.212</b>	<b>73.612</b>	<b>5.353</b>	<b>82.177</b>
<b>Садашња вредност на дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>4.692</b>	<b>17.995</b>	<b>3.528</b>	<b>26.215</b>



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

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

Средства са правом коришћења и обавезе за лизинг (наставак)

Група је признала обавезе за лизинг као што следи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	1. јануар 2022.
Краткорочне обавезе за лизинг	9.179	57.898
Дугорочне обавезе за лизинг	12.549	22.224
<b>Укупне обавезе по основу лизинга</b>	<b>21.728</b>	<b>80.122</b>

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

	У хиљадама динара			
	31. децембар 2022.		1. јануар 2022.	
	Садашња вредност	Уговорени недисконтовани новчани токови	Садашња вредност	Уговорени недисконтовани новчани токови
<b>Минимална лизинг плаћања</b>				
До 1 године	9.179	10.601	57.898	59.088
Од 1 до 5 година	12.149	18.328	21.632	22.489
Преко 5 година	400	406	592	611
<b>Стање на дан</b>	<b>21.728</b>	<b>29.335</b>	<b>80.122</b>	<b>82.188</b>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Расходи камата по основу лизинга	1.318	4.496
Варијабилна плаћања за лизинг која зависе од употребе / потрошње	1.209	10.504
Расходи који се односе на краткорочни лизинг	291.798	201.887
Расходи који се односе на лизинг имовине мале вредности	1.060	1.639

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

Укупан одлив готовине по основу лизинга исказан у Извештају о токовима готовине у 2022. години износио је 63.857 хиљада динара (2021. године: 136.602 хиљаде динара).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
<b>Учешћа у капиталу осталих правних лица</b>		
Учешћа у капиталу осталих правних лица	2.819.321	1.567.813
Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица	(2.533.488)	(1.277.018)
	<u>285.833</u>	<u>290.795</u>
<b>Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа</b>		
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата	407.614	407.614
Минус: Исправка вредности учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата	(379.630)	(379.630)
	<u>27.984</u>	<u>27.984</u>
	<u>313.817</u>	<u>318.779</u>
<b>Дугорочни пласмани у земљи</b>		
Дати дугорочни кредити	2.136.924	2.350.992
<b>Остали дугорочни финансијски пласмани</b>		
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.143.967	962.091
Минус: Исправка вредности осталих дугорочних финансијских Пласмана	(784.659)	(779.951)
	<u>359.308</u>	<u>182.140</u>
<b>Дугорочна потраживања</b>		
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	-	-
- правна лица	705.588	1.568.009
Репрограмирана потраживања од купаца за угаљ, топлотну енергију, технолошку пару	-	42
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	196.535	225.923
- по основу стамбених кредита	25.251	28.063
	<u>927.374</u>	<u>1.822.037</u>
Минус: исправка вредности		
- репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге од правних лица	(703.371)	(1.562.461)
- по основу продатих станова и стамбених кредита	(1.657)	-
	<u>(705.028)</u>	<u>(1.562.461)</u>
	<u>222.346</u>	<u>259.576</u>
	<b><u>3.032.395</u></b>	<b><u>3.111.487</u></b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)**

**Учешћа у капиталу правних лица**

**Учешћа у капиталу осталих правних лица**

Учешћа у капиталу осталих правних лица обухватају, између осталог, следеће:

- Учешће у капиталу стечајног дужника „Фабрика аутомобила Прибој“ а.д. у износу од 125.742 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 125.741 хиљада динара). У 2018. години је извршена конверзија потраживања Матичног друштва у капитал стечајног дужника „Фабрика аутомобила Прибој“ а.д., а у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације стечајног дужника који је постао правоснажан 25. октобра 2017. године. Дана 22. марта 2018. године у Централном регистру ХоВ извршен је пренос акција „Фабрика аутомобила Прибој“ а.д. на власнички рачун Матичног друштва у износу од 261.910 хиљада динара (261.910 акција појединачне номиналне вредности од по 1.000 динара по акцији).
- Учешће у капиталу друштва „Трајал корпорација“ а.д. Крушевац у износу од 329.151 хиљаду динара (31. децембар 2021. године: 329.151 хиљада динара) стечено је у 2019. години конверзијом потраживања Матичног друштва у акционарски капитал друштва „Трајал корпорација“ а.д. Крушевац у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације (правоснажан УППР Решењем Привредног суда у Краљеву број 4. Рео.2/2017).
- Учешће у капиталу друштва „Симпо“ а.д. Врање у износу од 585.568 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 585.568 хиљаде динара) стечено је конверзијом потраживања Матичног друштва у акционарски капитал „Симпо“ а.д. Врање у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације (правоснажан УППР Решењем Посл.бр. 10.Ст.8/2018). Конверзија дела потраживања у износу од 245.342 хиљада динара је извршена у 2019. години односно у 2020. години у износу од 340.226 хиљада динара.
- Учешће у капиталу друштва Уитсо а.д. Врање у износу од 804.810 хиљада динара. Привредни суд у Лесковцу донео је Решење Посл.бр.04. Рео 1/2020 којим се потврђује усвајање УППР. Наведено решење је постало правоснажно 26. маја 2021. године.
- Влада РС је донела Закључак 05 број: 023-8981/2021-1 од 30. септембра 2021. године, којим се сагласила да повериоци, у које је сврстано и Матично друштво, конвертују своја потраживања која су настала од датума пресека из УППР-а до 26. маја 2021. године, уз припадајуће камате до дана доношења закључка Владе РС, тј. до 30. септембра 2021. године. Надзорни одбор Матичног друштва је донео Одлуку број 12.01.208645/6-22 од 7. априла 2022. године, којом се сагласио са спровођењем Закључка Владе РС.
- Учешће у капиталу Акционарског друштва "Холдинг индустрија каблова Јагодина" износи 449.059 хиљада динара. Привредни суд у Крагујевцу донео је Решење Посл.бр. 1. Рео 6/2017 дана 22. фебруара 2018. године, којим се потврђује усвајање УППР. Решење је постало правоснажно 11. марта 2019. године. Влада РС је донела Закључак 05 број 023-7837/2017 од 17. августа 2017. године, којим је утврдила обавезу да Друштво конвертује своје потраживање од АД "Холдинг индустрија каблова Јагодина" са стањем на дан 31. август 2016. године у трајни улог у капиталу. Надзорни одбор Матичног друштва је донео Одлуку број 12.01.537296/31-17 од 31. октобра 2017. године, којом се сагласио са спровођењем наведеног Закључка Владе РС.
- Износ од 247.210 хиљада динара који се односи на улагања у капитал по основу уговора о заједничком финансирању реализације претходних радова на пројекту ХЕ „Комарница“ са Електропривредом Црне Горе у циљу доношења Одлуке о могућој заједничкој изградњи хидроелектране чије извођење траје још од 1992. године. Одредбама уговора регулисани су имовински односи тако да уложена средства чине оснивачке улоге уговорених страна, уколико би обе стране одлучиле да наставе заједничку активност на изградњи хидроелектране, односно нематеријалну имовину уколико обе стране одустану од заједничке реализације. Матично друштво је закључило и анексе уговора о заједничком финансирању реализације претходних радова ХЕ „Комарница“ из 1992. године и то: Анекс број 1 од 13. августа 2007. године, Анекс број 2 од 13. јула 2011. године, Анекс број 3 од 5. фебруара 2014. године и Анекс број 4 од 13. марта 2017. године. Дана 3. јуна 2020. године извршено је повећање улога у ХЕ „Комарница“ у висини од 13.132 ЕУР. У извештајном периоду није било додатних уплата по овом основу.

Са стањем на дан 31. децембар 2022. године горе наведена учешћа у капиталу осталих правних лица су у целини обезвређена, осим улагања у капитал по основу уговора о заједничком финансирању реализације претходних радова на пројекту ХЕ „Комарница“.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

**25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)**

**Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа**

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

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

*„Ибарске хидроелектране“ д.о.о., Краљево*

На основу закључених међудржавних споразума Матично друштво и предузеће „SECI ENERGIA“, Италија закључили су уговор о оснивању Привредног друштва „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. Краљево у којем „SECI ENERGIA“ има 51%, а Матично друштво 49% удела. Циљ оснивања друштва је био изградња система хидроелектрана на реци Ибар који би се састојао од десет хидроелектрана укупне снаге око 102 MW. ПД „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. уписано је у регистар код надлежног органа дана 3. децембра 2010. године.

Током 2021. године италијанска страна се повукла из пројекта и друштво је остало без законског заступника. Дана 16. јула 2021. године АГП је донео решење којим је усвојена регистрациона пријава о промени података – промени законског заступника, а на основу оставке директора „Ибарске хидроелектране“ д.о.о. Законом о привредним друштвима предвиђено је да, уколико друштво у року од три месеца не региструје новог законског заступника, покреће се поступак принудне ликвидације. Поступак принудне ликвидације покренут је дана 31. јануара 2022. године, а окончан је дана 15. априла 2022. године брисањем привредног друштва из регистра Агенције за привредне регистре.

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

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

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

- предузеће RWE Generation Hydro, GmbH Немачка у износу од 2.040.000 ЕУР односно од 51%.
- Матично друштво, у износу од 1.960.000 ЕУР, односно од 49%.

Од укупног уписаног новчаног улога у износу од 2.040.000 ЕУР, RWE је укупно уплатио 265.100 ЕУР док је Матично друштво, од укупног уписаног новчаног улога од 1.960.000 ЕУР, уплатило 255.095 ЕУР.

Ради обезбеђења средстава за потребе финансирања рада, директори друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о. су дана 27. септембра 2021. године донели Одлуку којом је утврђено да је потребно да чланови изврше уплату дела уписаног а неуплаћеног новчаног основног капитала у укупном износу од 20.000 ЕУР. Одлуком је утврђено да чланови друштва, у складу са чланом 7.1 Уговора о оснивању привредног друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд, треба да уплате део свог уписаног новчаног улога и то:

- предузеће RWE AG, Немачка износ од 10.200 ЕУР и
- Матично друштво износ од 9.800 ЕУР.

Напред наведени износ дела уписаног новчаног капитала Матично друштво је уплатило у динарској противвредности што је резултирало повећањем учешћа у капиталу наведеног друштва на дан 31. децембар 2021. године у односу на стање исказано на исти дан претходне године.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)**

**Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа (наставак)**

Дана 17. децембра 2021. године Скупштина друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о. је донела одлуку о смањењу основног капитала друштва у износу од 3.479.805 ЕУР. Смањењем основног капитала, уписани основни капитал је смањен до нивоа уплаћеног основног капитала, а чланови друштва су ослобођени уноса неунетог улога. Наведена промена уписана је у регистар Агенције за привредне регистре у јануару 2022. године.

Дана 29. децембра 2022. године чланови друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд RWE Generation Hydro GmbH и ЈП ЕПС, закључили су уговор број 1500 Е1201-903628/1-22 о продаји удела и права интелектуалне својине над прелиминарном техничком документацијом. RWE Generation Hydro GmbH као већински члан продаје 51% удела са свим правима и обавезама који већински члан има у друштву „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд.

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

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

Циљ оснивања друштва је изградња система хидроелектрана на реци Велика Морава који се састоји од најмање 5 (пет) хидроелектрана укупне снаге од око 150 MW. Упис ПД „Моравске хидроелектране“ д.о.о. Београд у регистар код надлежног органа извршен је дана 23. августа 2011. године.

**Дугорочни пласмани у земљи**

Дати дугорочни кредити исказани са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 2.136.924 хиљаде динара (31. децембра 2021. године: 2.350.992 хиљаде динара) односе се у целини на кредите које је Матично друштво закључило са међународним финансијским институцијама за рачун свог бившег зависног друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд за финансирање пројеката као што су куповина опреме за реконструкцију пет 110/хкV/кV трафостаница и то Петровац, Шабац, Горњи Милановац, Лешница и Алексинац, са пратећим услугама и опремом за дистрибутивну мрежу као и за пројекат хитне санације од поплава. Као што је обелодањено у напмени 1, на дан 31. децембар 2020. године Матично друштво је изгубило контролу над „Електродистрибуцијом Србије“ д.о.о. преносом свог улога без накнаде на Републику Србију при чему „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. не оспорава своје обавезе према Матичном друштву по горе наведеном основу.

**Остали дугорочни финансијски пласмани**

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају између осталог следеће:

- Улагање у акумулацију воде „Ровни“ у износу од 637.205 хиљада динара. Наведено улагање се односи на заједничко улагање у Јавно Предузеће „Колубара“, Ваљево, а по основу изградње тела бране и акумулације „Ровни“ чија је намена водоснабдевање становништва и индустрије, одбрана од поплава у околним општинама као и за потребе Матичног друштва. На основу Уредбе Владе Републике Србије о утврђивању програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2006. годину („Службени гласник РС“ број 117 од 30. децембра 2005. године) током 2006. године, предвиђени су даљи радови на изградњи тела бране и акумулације „Ровни“, уз учешће Владе Републике Србије у висини 100%. Предметно улагање вршено је ради обезбеђивања неопходних услова за рад пројекта ТЕ Колубара Б. Због значајних промена у регулаторним захтевима, које се пре свега односе на начин признавања првобитно удружених средстава, питање својине над водопривредним добрима и сл., Матично друштво је признало губитке од обезвређења по наведеном основу у ранијим годинама.
- Колатерал за трансакције које се обављају на организованом тржишту електричне енергије (SEEPЕХ) у износу од 362.687 хиљада динара. Као што је наведено у напмени 6 (б) Матично друштво тргује електричном енергијом на берзи „SEEPЕХ“, и као учесник у трговању у обавези је да испуњава услове трговања издатих од стране European commodity clearing AG који између осталог захтевају полагање колатерала ради обезбеђења извршења обавеза свих учесника у трговању.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Дугорочна потраживања

Репрограмирана потраживања од купаца

Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге исказана са стањем на дан 31. децембар 2022. године у бруто износу од 705.588 хиљада динара, највећим делом, у износу од 558.786 хиљада динара, односе се на потраживања од града Крагујевца која су уз сагласност Оснивача регулисана на начин да се износ дуга измири у десет узастопних годишњих ануитета са грејс периодом до 29. фебруара 2020. године, као и да се за време отплате дуга на укупан износ главног дуга, који је предмет Споразума, обрачунава камата у висини референтне каматне стопе НБС.

Пласмани запосленима

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 196.535 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 225.923 хиљаде динара) односе се на откупљене станове солидарности од стране запослених Матичног друштва. Наведени станови продати су запосленима на период од 20 до 40 година уз отплату путем месечних рата које се усклађују са кретањем цена на мало, а највише до висине раста просечне зараде у Републици Србији.

26. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021. <i>Кориговано</i>
Материјал	14.217.639	10.719.657
<i>Минус: Исправка вредности материјала</i>	<i>(4.079.796)</i>	<i>(3.888.874)</i>
	<u>10.137.843</u>	<u>6.830.783</u>
Резервни делови	21.366.610	20.469.706
Алат и ситан инвентар	1.251.005	1.631.495
<i>Минус: Исправка вредности резервних делова, алата и инвентара</i>	<i>(2.828.747)</i>	<i>(2.572.277)</i>
	<u>19.788.868</u>	<u>19.528.924</u>
Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	<u>29.926.711</u>	<u>26.359.707</u>
Недовршена производња	510.237	495.023
Готови производи – угаљ	2.614.740	1.774.152
Готови производи – остало	36.661	26.239
	<u>3.161.638</u>	<u>2.295.414</u>
	<u>33.088.349</u>	<u>28.655.121</u>
Роба	1.652	1.848
<i>Минус: Исправка вредности робе</i>	<i>(99)</i>	<i>(99)</i>
	<u>1.553</u>	<u>1.749</u>
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи:		
- остали дати аванси за залихе и услуге	3.409.472	1.870.496
<i>Минус: Исправка вредности датих аванса</i>	<i>(121.806)</i>	<i>(124.910)</i>
	<u>3.287.666</u>	<u>1.745.586</u>
Плаћени аванси страним лицима за залихе и услуге:		
- остали дати аванси за залихе и услуге	45.865	2.199.190
<i>Минус: Исправка вредности датих аванса</i>	<i>(32.984)</i>	<i>(229.784)</i>
	<u>12.881</u>	<u>1.969.406</u>
	<u><b>36.390.449</b></u>	<u><b>32.371.862</b></u>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**26. ЗАЛИХЕ (наставак)**

Као што је обелодањено у напоменама 16 и 24, Матично друштво је током 2022. године извршило пренос без накнаде „Електродистрибуцији Србије“ д.о.о., Београд залиха намењених обављању делатности дистрибуције електричне енергије у вредности од 1.751.830 хиљада динара.

Остали дати аванси за залихе и услуге у земљи у износу од 3.409.472 хиљаде динара на дан 31. децембар 2022. године (31. децембар 2021. године: 1.870.496 хиљаде динара) укључују авансе дате друштву ЈП Србијагас у износу од 1.908.199 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 730.313 хиљада динара).

**27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021. <i>Кориговано</i>
Купци – Јавно Предузеће „Електрокосмет“, Приштина	17.906.575	16.610.866
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од Јавног Предузећа „Електрокосмет“, Приштина</i>	<u>(17.906.575)</u>	<u>(16.610.866)</u>
	-	-
Купци у земљи:		
- за испоручену електричну енергију - физичка лица	32.901.859	33.921.124
- за испоручену електричну енергију - правна лица	9.866.087	10.050.686
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	13.099.935	12.094.102
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	1.268.258	1.276.895
- за испоручену електричну енергију - лиценцирани купци	99.676	102.766
- за испоручену електричну енергију - купци на отвореном тржишту ел.енергије	36.080.211	29.565.923
- АД Електро mreжа Србије, Београд	3.042.930	3.560.924
- „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	8.674.144	9.105.867
- за испоручен угаљ	2.797.975	2.573.994
- за испоручену технолошку пару	643.815	610.872
- за испоручену топлотну енергију	735.012	707.823
- потраживања од купаца за услуге	6.210	6.744
	<u>109.216.112</u>	<u>103.577.720</u>
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у земљи</i>		
- за испоручену електричну енергију - физичка лица	(9.595.961)	(5.311.790)
- за испоручену електричну енергију - правна лица	(4.344.431)	(7.913.878)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	(13.099.935)	(12.094.102)
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	(1.268.258)	(1.276.868)
- за испоручену електричну енергију - лиценцирани купци	(7.072)	(7.072)
- за испоручену електричну енергију - купци на отвореном тржишту ел.енергије	(9.232.846)	(6.297.709)
- „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	(4.805.441)	(4.873.855)
- за испоручен угаљ	(2.373.270)	(2.385.235)
- за испоручену технолошку пару	(628.824)	(585.101)
- за испоручену топлотну енергију	(77.147)	(204.130)
- потраживања од купаца за услуге	(5.436)	(5.407)
	<u>(45.438.621)</u>	<u>(40.955.147)</u>
Купци у земљи, укупно	<u>63.777.491</u>	<u>62.622.573</u>
Купци у иностранству	5.016.236	4.815.118
<i>Минус: Исправка вредности купаца у иностранству</i>	<u>(5.006.943)</u>	<u>(4.740.701)</u>
	9.293	74.417
Остала потраживања по основу продаје	723.892	583.519
<i>Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје</i>	<u>(518.904)</u>	<u>(456.971)</u>
	204.988	126.548
	<u><b>63.991.772</b></u>	<u><b>62.823.538</b></u>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)**

У складу са Закључком Владе Републике Србије, број 021-6624/2009-002, донетим на седници Владе 30. новембра 2009. године Матично друштво, ангажовањем својих расположивих капацитета, обезбеђује електричну енергију ради снабдевања подручја већински насељена српским становништвом на северу АП Косово и Метохија. По наведеном основу извршено је признавање потраживања по основу испоручене електричне енергије Јавном Предузећу „Електрокосмет“, Приштина у износу од 17.906.575 хиљада динара (2021. године: 16.610.866 хиљада динара). Истовремено, ненаплаћен износ признат је као расход индиректним отписом.

**28. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021. <i>Кориговано</i>
Остала потраживања из специфичних послова	26.124	16.459
Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	4.782.206	4.478.657
Потраживања за камату:		
- за испоручену енергију (физичка лица)	1.615.844	1.223.853
- за испоручену енергију (правна лица)	8.457.758	7.022.027
- за испоручену енергију (предузећа у реструктурирању)	2.880.075	2.878.048
- остала правна лица	382.225	287.977
Потраживања од запослених	736.808	1.026.100
Потраживања по основу осигурања за настале штете	7.494	6.407
Потраживања од наплатних места	167.838	153.983
Потраживања по основу накнада које се рефундирају	214.744	209.175
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	1.165.681	161.308
Остала потраживања од државе	507.947	268.012
Остала потраживања	1.980.257	2.621.693
Потраживања за више плаћен порез на добитак	2.383.078	3.750.495
	<u>25.308.079</u>	<u>24.104.194</u>
<i>Минус: Исправка вредности других потраживања</i>		
Остала потраживања из специфичних послова	(17.148)	(16.017)
Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис	(1.206.697)	(1.092.077)
Потраживања за камату:		
- за испоручену енергију (физичка лица)	(150.303)	(116.330)
- за испоручену енергију (правна лица)	(5.363.005)	(4.879.357)
- за испоручену енергију (предузећа у реструктурирању)	(2.880.075)	(2.878.048)
Потраживања од запослених	(11.572)	(7.951)
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	(19.904)	(1.049)
Остала потраживања од државе	(815)	(815)
Остала потраживања	(1.534.190)	(1.266.845)
	<u>(11.183.709)</u>	<u>(10.258.489)</u>
	<b><u>14.124.370</u></b>	<b><u>13.845.705</u></b>

Потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис односе се на потраживање Матичног друштва као снабдевача електричном енергијом од крајњих купаца по основу таксе за Јавни Медијски Сервис (напомена 6). Сходно регулаторном захтеву сви ризици у вези наплате потраживања по основу таксе за Јавни Медијски Сервис од купаца падају на терет Матичног друштва. Група је извршила процену могућности наплате ових потраживања по ком основу је призната исправка вредности потраживања која, на дан 31. децембра 2022. године, износи 1.206.697 хиљада динара (2021. године: 1.092.077 хиљада динара).

Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса у износу од 1.165.681 хиљаду динара на дан 31. децембар 2022. године (2021. године: 161.308 хиљада динара) највећим делом, у износу од 966.594 хиљада динара, се односе на потраживања од Фонда за заштиту животне средине Републике Србије, по основу више плаћене аконтације за 2021. и 2022. годину у износу на износ утврђен коначним обрачуном накнаде за заштиту животне средине по управном акту надлежног органа после датума одобравања финансијских извештаја за претходни извештајни период.



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**28. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)**

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 1.980.257 хиљада динара (2021. године: 2.621.693 хиљада динара) укључују износ од 676.148 хиљаде динара који се односи на потраживања од Keleer kszf, Будимпешта по основу клириншких послова на Европском организованом тржишту електричне енергије, као и износ од 242.740 хиљада динара који се односе се на потраживања од правног лица „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд по основу префактурисаних испоручених добара и пружених услуга, а по обавезујућим уговорима са добављачима.

**29. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	111.791	111.849
Текућа доспећа датих дугорочних кредита у земљи	313.185	171.619
Текућа доспећа осталих дугорочних финансијских пласмана	240.182	240.634
<i>Минус: Исправка вредности краткорочних кредита и пласмана у земљи</i>	(406.197)	(311.616)
	<u>258.961</u>	<u>212.486</u>
Текућа доспећа репрограмираних потраживања - електрична енергија	291.036	255.205
Текућа доспећа репрограмираних потраживања за угаљ, топлотну енергију и тех. пару и услуге	2.963	2.741
Краткорочни депозити код банака у земљи	16.201	16.616
Остали краткорочни финансијски пласмани	984	-
<i>Минус: Исправка вредности осталих краткорочних финансијских пласмана</i>	(265.429)	(238.741)
	<u>45.755</u>	<u>35.821</u>
	<b><u>304.716</u></b>	<b><u>248.307</u></b>

**30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Текући рачуни:		
- у динарима	7.294.896	12.075.074
- у иностраној валути	4.213.558	1.367.047
Депозити за покрића по акредитивима у иностраној валути	2.609.767	22
Благајна	24.845	24.553
Издвојена новчана средства	53	27
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	2.662	2.576
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	250.856	267.729
<i>Минус: Исправка вредности новчаних средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена</i>	(250.856)	(267.729)
	<b><u>14.145.781</u></b>	<b><u>13.469.299</u></b>

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**31. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Унапред плаћени трошкови	26.408	26.408
Разграничени трошкови	1.224.201	1.256.106
Остала активна временска разграничења	1.183.529	1.650.439
	<b><u>2.434.138</u></b>	<b><u>2.932.953</u></b>

Разграничени трошкови исказани са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 1.224.201 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 1.256.106 хиљада динара) у целини се односе на трошкове осигурања имовине и осигурања запослених за период који следи после датума биланса стања.

Остала активна временска разграничења укључују износе обрачунатог пореза на додату вредност у случају кад је Група порески дужник, који је плаћен у периоду после датума биланса стања.

**32. КАПИТАЛ**

**Основни капитал**

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

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

**Остали капитал**

Остали капитал приказан у билансу стања Групе на дан 31. децембра 2022. године у износу од 71.447 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 71.447 хиљада динара) односи се на сопствене ванпословне изворе, који су пренети приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

32. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

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

	Основни и остали капитал	Законске резерве	Ревалоризационе резерве	Транслационе резерве	Актуарски добици/ (губици)	Добици/ (губици) по основу ХоВ расположивих за продају	Нераспоређени добитак / (акумулирани губитак)	Капитал који припада већинском власнику	У хиљадама динара	
									Учешћа без права контроле	Укупно
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>360.003.089</b>	<b>44.776</b>	<b>423.811.725</b>	<b>(1.602)</b>	<b>(2.541.891)</b>	<b>(411.772)</b>	<b>(181.871.742)</b>	<b>599.032.583</b>	<b>1.966.099</b>	<b>600.998.682</b>
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	-	-	-	-	-	(476.341)	-	-	(476.341)
<b>Кориговано стање на дан 31. децембра 2020.</b>	<b>360.003.089</b>	<b>44.776</b>	<b>423.811.725</b>	<b>(1.602)</b>	<b>(2.541.891)</b>	<b>(411.772)</b>	<b>(182.348.083)</b>	<b>598.556.242</b>	<b>1.966.099</b>	<b>600.522.341</b>
Ефекти промене фер вред. фин. инструмената	-	-	-	-	-	1.501	-	1.501	-	1.501
Отуђење некретнина, постројења и опреме	-	-	-	(31)	-	-	-	(31)	-	(31)
Ефекти курсних разлика по основу прерачуна иностраног пословања	-	-	(3.733.561)	-	-	-	1.935.393	(1.798.168)	-	(1.798.168)
Расподела добити у резерве	-	624	-	-	-	-	-	624	-	624
Актуарски губици (напомена 33)	-	-	-	-	(441.390)	-	-	(441.390)	-	(441.390)
Укидање актуарских губитака по основу преласка запослених у "Електродистрибуција Србије" д.о.о.	-	-	-	-	397.246	-	(397.246)	-	-	-
Ефекти процене НПО (напомена 24)	-	-	37.017.490	-	-	-	-	37.017.490	-	37.017.490
Ефекти процене НПО на одложене пореске обавезе (напомена 24)	-	-	(5.552.624)	-	-	-	-	(5.552.624)	-	(5.552.624)
Уступање Републици Србији учешћа у капиталу "Електродистрибуција Србије" д.о.о.	-	-	(3.884.957)	-	-	-	(9.326.294)	(13.211.251)	-	(13.211.251)
Неновчани улог оснивача	529.443	-	-	-	-	-	-	529.443	-	529.443
Губитак текуће године	-	-	-	-	-	-	(15.519.533)	(15.519.533)	(45.367)	(15.564.900)
Остало	-	-	-	-	-	-	16.790	16.790	-	16.790
<b>Стање на дан 31. децембра 2021.</b>	<b>360.532.532</b>	<b>45.400</b>	<b>447.658.073</b>	<b>(1.633)</b>	<b>(2.586.035)</b>	<b>(410.271)</b>	<b>(205.638.973)</b>	<b>599.599.093</b>	<b>1.920.732</b>	<b>601.519.825</b>
Ефекти промене фер вред. фин. инструмената	-	-	-	-	-	(4.954)	-	(4.954)	-	(4.954)
Отуђење некретнина, постројења и опреме	-	-	(2.526.703)	-	-	-	1.878.475	(648.228)	-	(648.228)
Ефекти курсних разлика по основу прерачуна иностраног пословања	-	-	-	(5.091)	-	-	-	(5.091)	-	(5.091)
Расподела добити у резерве	-	253	-	-	-	-	(308)	(55)	-	(55)
Актуарски добици (напомена 33)	-	-	-	-	857.108	-	-	857.108	-	857.108
Уступање НПО - докапитализација "Електродистрибуција Србије" д.о.о.	-	-	(289.710)	-	-	-	(209.909)	(499.619)	-	(499.619)
Уступање имовине по Закључцима Владе РС у 2022. години	-	-	-	-	-	-	(3.688.987)	(3.688.987)	-	(3.688.987)
Остале процене	362.807	-	-	-	-	-	(362.807)	-	-	-
Губитак текуће године	-	-	-	-	-	-	(72.732.151)	(72.732.151)	(2.813)	(72.734.964)
Остало	-	-	1	(240)	-	-	14.058	13.819	-	13.819
<b>Стање на дан 31. децембра 2022.</b>	<b>360.895.339</b>	<b>45.653</b>	<b>444.841.661</b>	<b>(6.964)</b>	<b>(1.728.927)</b>	<b>(415.225)</b>	<b>(280.740.602)</b>	<b>522.890.935</b>	<b>1.917.919</b>	<b>524.808.854</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**
**32. КАПИТАЛ (наставак)**

Смањење укупног капитала у 2021. години, у износу од 13.211.251 хиљаду динара, извршено је по основу уступања без накнаде Републици Србији учешћа у капиталу друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд (напомене 1 и 24) и укључује вредност пренетих нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 13.173.818 хиљада динара (напомена 24), вредност пренетих учешћа у капиталу осталих правних лица у износу од 37.005 хиљада динара, и вредност обртне имовине у износу од 428 хиљада динара. Умањење укупног капитала по овом основу исказано је по вредностима поменутих средстава које су утврђене Одлуком Надзорног одбора о повећању основног капитала „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд.

По горе наведеном основу Матично друштво је током 2022. године извршило пренос друштву „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд непокретности у укупној вредности од 499.619 хиљада динара, а по основу Уговора о преносу права својине на непокретностима без накнаде од 17. маја 2022. године (напомена 24).

Поред тога, као што је обелодањено у напоменама 16, 24. и 26., у складу са Планом за спровођење активности у циљу реорганизације Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд („Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд), а на основу Закључка Владе 05 Број: 023-7436/2022 од 30. септембра 2022. године, Матично друштво је у 2022. пренело без накнаде у својину „Електродистрибуције Србије“ д.о.о., Београд информационе системе, опрему и залихе материјала укупне вредности 3.688.987 хиљада динара на терет акумулираног губитка.

**33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	12.474.516	14.972.214
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	2.975.045	2.880.549
Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	21.587.246	20.112.294
Остала дугорочна резервисања	24	24
	<b>37.036.831</b>	<b>37.965.081</b>

*Дугорочна резервисања за бенефиције запосленима*

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 12.474.516 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 14.972.214 хиљада динара) односе се на резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и по основу јубиларних награда за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Групи, и призната су коришћењем метода кредитирања пројектоване јединице. Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа у распону од 3,67% до 6,80%, уз претпоставку да се годишња стопа флукуације креће од 0,03% до 2,28%, док стопа раста зарада износи 0,6883%. За обрачун садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћене су таблице mortalитета које објављује Републички завод за статистику Републике Србије. Свака разлика, као последица поновног одмеравања садашње вредности обавезе по основу отпремнина, а због промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, у извештајној 2022. години призната је као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата у износу од 857.108 хиљада динара (2021. година: 441.390 хиљада динара), а разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, призната је кроз биланс успеха.

*Дугорочна резервисања по основу судских спорова*

Група је формирала дугорочна резервисање за процењене негативне ефекте судских спорова који су били покренути против Групе и који су били активни на датум извештајног периода. Ова процена се базирала на процени исхода спорова која је извршена од стране правног сектора Групе.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

*Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава*

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

Дугорочна резервисања по основу трошкова обнављања природних богатстава највећим делом, у износу од 18.633.620 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 17.173.555 хиљада динара), односе се на резервисања за коначну рекултивацију земљишта на коме се налазе депонија шљаке и пепела у термоелектранама Костолац, Колубара, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б.

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

Промене на рачунима дугорочних резервисања у току 2022. и 2021. године биле су следеће:

	У хиљадама динара				
	Резервисања за бенефиције запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда	Резервисања по основу судских спорова	Резервисања за обнављање природних богатстава	Остала дугорочна резервисања	Укупно
<b>Стање 1. јануара 2021. године</b>	<b>17.311.238</b>	<b>3.851.061</b>	<b>19.629.151</b>	<b>24</b>	<b>40.791.474</b>
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 15)	1.879.932	219.889	520.842	-	2.620.663
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 32)	441.390	-	-	-	441.390
Смањење настало исплатама / осталим одрицањем од будуће економске користи	(1.501.836)	(202.451)	(37.699)	-	(1.741.986)
Укидање резервисања (напомена 21)	(3.158.510)	(987.950)	-	-	(4.146.460)
<b>Стање 31. децембра 2021.</b>	<b>14.972.214</b>	<b>2.880.549</b>	<b>20.112.294</b>	<b>24</b>	<b>37.965.081</b>
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 15)	1.160.949	338.580	573.765	-	2.073.294
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 32)	(857.108)	-	-	-	(857.108)
Нова резервисања призната у корист сталне имовине (напомена 24)	-	-	1.036.485	-	1.036.485
Смањење настало исплатама / осталим одрицањем од будуће економске користи	(1.542.526)	(79.407)	(45.903)	-	(1.667.836)
Укидање резервисања (напомена 21)	(1.259.013)	(164.677)	(89.395)	-	(1.513.085)
<b>Стање 31. децембра 2022.</b>	<b>12.474.516</b>	<b>2.975.045</b>	<b>21.587.246</b>	<b>24</b>	<b>37.036.831</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

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

	У хиљадама динара		
	Отпремнине за одлазак у пензију	Јубиларне награде	Укупно
<b>Стање 1. јануара 2021. године</b>	<b>5.280.670</b>	<b>12.030.568</b>	<b>17.311.238</b>
<i>Ставке признате у билансу успеха:</i>			
Трошкови камата (напомена 15)	103.930	198.841	302.771
Трошак текућих услуга (напомена 15)	235.007	693.937	928.944
Актуарски губици (напомена 15)	-	648.217	648.217
Износ укидања у току текуће године у корист прихода (напомена 21)	(888.940)	(2.269.570)	(3.158.510)
<i>Укључено у укупан остали резултат:</i>			
Актуарски губици (напомена 32)	441.390	-	441.390
Исплате запосленима	(203.011)	(1.298.825)	(1.501.836)
<b>Стање на дан 31. децембар 2021. године</b>	<b>4.969.046</b>	<b>10.003.168</b>	<b>14.972.214</b>
<i>Ставке признате у билансу успеха:</i>			
Трошкови камата (напомена 15)	261.159	483.341	744.500
Трошак текућих услуга (напомена 15)	85.568	330.881	416.449
Актуарски добици (напомена 21)	-	(1.228.781)	(1.228.781)
Износ укидања у току текуће године у корист прихода (напомена 21)	(30.232)	-	(30.232)
<i>Укључено у укупан остали резултат:</i>			
Актуарски губици (напомена 32)	(857.108)	-	(857.108)
Исплате запосленима	(299.983)	(1.242.543)	(1.542.526)
<b>Стање на дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>4.128.450</b>	<b>8.346.066</b>	<b>12.474.516</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	80.500	80.500
Обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова у земљи у динарима и инострану валути <i>Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита у земљи у динарима и инострану валути</i>	52.633.689 (21.990.880) 30.642.809	45.539.282 (24.393.008) 21.146.274
Обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова у иностранству <i>Минус: Текућа доспећа дугорочних кредита у иностранству</i>	113.586.816 (29.841.686) 83.745.130	101.490.528 (29.957.052) 71.533.476
Остале дугорочне обавезе: <i>Минус: Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза</i>	- - -	105 - 105
Обавезе по основу лизинга у земљи <i>Минус: Текућа доспећа обавеза по основу лизинга у земљи</i>	19.639 (8.587) 11.052	80.122 (57.898) 22.224
Обавезе по основу лизинга у иностранству <i>Минус: Текућа доспећа обавеза по основу лизинга у иностранству</i>	2.071 (592) 1.497	- (-) -
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода: <i>Минус : текућа доспећа</i>	1.614 (1.614) -	2.772 (1.544) 1.228
	<b>114.480.988</b>	<b>92.783.807</b>

**I Рефинансирани кредити реализовани пре 1990. године из средстава**

**1. Париског клуба поверилаца**

Отплата обавеза по основу рефинансираних дугорочних кредита из средстава Париског клуба поверилаца, реализованих преко домаћих банака је била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године.

Обавезе по основу дуга према повериоцима Париског клуба признате су у складу са Усаглашеним записником о консолидацији дуга СРЈ, Законом о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака на територији Савезне Републике Југославије („Службени лист СРЈ“, број 36/2002), који су дужници или даваоци гаранција Париској групи кредитора и усаглашеним стањем са Народном банком Србије, у висини од 49% релевантне главнице, на основу потписаних билатералних споразума. Закон је предвидео могућност додатног отписа обавеза за три године до максималног износа од 66,67%.

У току 2006. године, са Агенцијом за осигурање депозита, која иступа у име и за рачун Републике Србије, односно са Панонском банком а.д. Нови Сад, чији је правни следбеник Banca Intesa а.д. Београд, закључене су измене уговорних одредби којима је одобрен додатни отпуст у висини од 15% релевантне главнице.

**2. Лондонског клуба поверилаца**

Друштво је у 2005. години извршило отпис 62% нове главнице дуга према Лондонском клубу поверилаца на дан 30. септембра 2004. године и усагласило износ нове главнице на основу дописа и ануитетних планова достављених од стране Народне банке Србије. У току 2006. године, са Агенцијом за осигурање депозита потписан је Уговор о регулисању обавеза према Републици Србији. Новоформирана главница се отплаћује у полугодишњим ануитетима од којих је први доспео за плаћање 1. маја 2010. године, а последњи доспева 1. новембра 2024. године. Камата на новоформирану главницу се обрачунава по стопи 3,75% годишње у периоду од 1. новембра 2005. године до 1. новембра 2009. године, а од 1. новембра 2009. године до 1. новембра 2024. године по стопи од 6,75% годишње и плаћа се у полугодишњим ануитетима.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

**I Рефинансирани кредити реализовани из средстава (наставак)**

**3. Међународне банке за обнову и развој**

У складу са Споразумом о зајму између СР Југославије и Међународне банке за обнову и развој од 17. децембра 2001. године, укупне обавезе Друштва по основу главница кредита, камата и других обрачунатих трошкова до краја 2001. године, представљају главницу новог кредита који се отплаћује Влади Републике Србије у полугодишњим ратама у периоду од 15. јуна 2005. до 15. децембра 2031. године уз камату по варијабилној каматној стопи. Друштво је на дан 17. маја 2006. године закључило уговор о репрограму обавезе са Агенцијом за осигурање депозита којим се регулишу обавезе Друштва према Републици Србији по основу репрограмираних кредита према наведеном повериоцу.

**II Кредити које су дале Владе држава**

**1. Кредит Владе Републике Пољске**

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

**2. Кредит Владе Јапана преко Јапанске агенције за међународну сарадњу (ЈИСА)**

Влада Јапана преко Јапанске агенције за међународну сарадњу (ЈИСА) финансира реализацију Пројекта изградње постројења за одсумпоровање димних гасова ТЕ Никола Тесла. Зајам у вредности до 28,252 милијарди јена је уговорен 24. новембра 2011. године на 15 година (рок отплате је 10 година након истека грејс периода од 5 година). Рок коришћења средстава зајма је 10 година од датума ступања Споразума о зајму на снагу, уз могућност продужетка рока. Допуном Споразума о зајму, од 31. маја 2022. године, кредитор је на захтев друштва продужио рок коришћења до 01. априла 2024. године.

Каматна стопа износи 0,60% годишње за главницу I, осим у случају дела зајма искоришћеног за плаћање консултантских услуга – главница II, за који каматна стопа износи 0,01% годишње. Трошак ангажованих, неискоришћених средстава кредита (*commitment fee*), који износи 0,10% годишње, као и трошкови камате за главницу I и камате за главницу II, се капиталишу, односно плаћају из средстава кредита, све до 20. децембра 2023. године, након чега ће се плаћати из сопствених средстава Друштва. Обавезе доспевају на дан 20. мај и 20. новембар, с тим да отплата главнице зајма према Амортизационом плану из Прилога 3. уз Споразум о зајму и Анекса 1 Споразума о зајму почиње 20. новембра 2016. године и завршава се 20. новембра 2026. године.

**3. Кредити Народне Републике Кине преко Кинеске Export-Import Банке (EXIM Bank of China)**

У складу са Споразумом о економској и техничкој сарадњи у области инфраструктуре потписаног између Владе Републике Србије и Владе Народне Републике Кине дана 20. августа 2009. године, закључени су следећи уговори:

- Уговор о зајму за повлашћеног купца за прву фазу Пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Projects закључен је 26. децембра 2011. године између Владе Републике Србије, као Зајмопримца, и Кинеске Export-Import банке, као Зајмодавца. Зајам је уговорен у вредности до УСД 293 милиона, на период до 180 месеци од дана ступања уговора на снагу, у који је укључен грејс период до 60 месеци. Средства кредита су повлачена у току грејс периода, уз могућност продужења рока расположивости. Уз сагласност EXIM Банке од 31.05.2017. године, продужен је рок коришћења на 31.12.2018. године. Након истека рока коришћења, а у складу са чланом 3.3 Уговора, аутоматски је отказан део кредита за износ од УСД 6,361 милиона. Обавезе доспевају полугодишње, 21. јануара и 21. јула сваке календарске године. Износ повученог кредита до 04. јуна 2017. године се отплаћује у 20 једнаких узастопних полугодишњих рата у периоду од 21. јула 2017. године до 21. јануара 2027. године. Износ повученог кредита између 05. јуна 2017. године и 31. децембра 2018. године се отплаћује у 17 једнаких узастопних полугодишњих рата, од 21. јануара 2019. године до 21. јануара 2027. године. Уговорена је фиксна каматна стопа (3,00% годишње), са једнократним трошком обраде кредита (1,00% уговорене вредности) и провизијом на неповучени део зајма (0,75% годишње).



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

**II Кредити које су дале Владе држава (наставак)**

- Уговор о зајму за повлашћеног купца за другу фазу Пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Projects закључен је 17. децембра 2014. године између Владе Републике Србије, као Зајмопримца, и Кинеске Export-Import банке, као Зајмодавца. Зајам је уговорен у вредности до USD 608,26 милиона, са роком отплате до 240 месеци, у који је укључен грејс период до 84 месеци. Рок коришћења средстава је 25. мај 2022. године, уз могућност продужетка. На захтев зајмопримца кредитор је одобрио продужетак рока расположивости до 31. децембра 2023. године. Обавезе доспевају полугодишње, 21. јануара и 21. јула сваке календарске године. Главница се отплаћује у периоду од 21. јула 2022. године до 21. јануара 2035. године, са каматном стопом од 2,50% годишње, једнократним трошком обраде кредита од 0,25% уговорене вредности и провизијом на неповучени део зајма од 0,25% годишње. Након продужетка рока расположивости за исплате реализоване до 25. маја 2022. године, исплаћен износ се отплаћује у 26 једнаких рата полугодишње, од 21. јула 2022. године до 21. јануара 2035. године, а за исплате од 25. маја 2022. године до рока коришћења, исплаћен износ се отплаћује у 23 једнаке рате, од 21. јануара 2024. године до 21. јануара 2035. године. ЈП ЕПС није био у могућности да измири доспелу обавезу у јулу 2022. године у укупном износу од УСД 31.681.445,55, по основу горе поменутих зајмова, те је обавезу према кредитору измирило МФ УЈД из буџета, чиме је створена обавеза према Републици Србији. У складу са претходним, у табеларном Прегледу свих кредита са стањем на дан 31. децембар 2022. године ова обавеза према кредитору је приказана као измирена.

**III Кредити од међународних финансијских организација**

**1. Кредити од Европске банке за обнову и развој (EBRD)**

Са Европском банком за обнову и развој (EBRD) у периоду од 2001. до 2015. године закључени су финансијски уговори у износу од:

- ЕУР 40 милиона, дана 2. септембра 2010. године. Банка је 22. децембра 2016. године продужила крајњи рок коришћења средстава зајма до 2. септембра 2018. године. Након истека рока коришћења отказан је део кредита у износу од ЕУР 35.101.334, тако да уговорени износ кредита износи ЕУР 4.898.666,26. Отплата главнице започета је 02. септембра 2013. године, у 18 полугодишњих рата и завршена је 2. марта 2022. године. Зајам подлеже променљивој каматној стопи, која се састоји од ЕУРИБОР-а и маргине од 1,00% годишње. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,50% годишње. Накнада за коришћење зајма (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћена је једнократно из средстава кредита.
- ЕУР 80 милиона, уговорено дана 28. јула 2011. године. Крајњи рок коришћења средстава зајма је 28. јануар 2015. године, с тим што је банка продужила рок коришћења средстава зајма до 31. јануара 2017. године, када је отказан неповучени део кредита у износу од ЕУР 1.472.316,67. Према одредбама Уговора отплата главнице почиње 31. јануара 2015. године, у 17 једнаких полугодишњих рата и завршава се 31. јануара 2023. године. Зајам подлеже променљивој каматној стопи, која се састоји од ЕУРИБОР-а и маргине од 1,00% годишње. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,50% годишње. Накнада за коришћење зајма (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћена је једнократно из средстава кредита.
- ЕУР 45 милиона, уговорено дана 7. децембра 2011. године. Првобитно уговорени крајњи рок коришћења средстава зајма (7. децембар 2014. године) је продужен до 31. децембра 2020. године, а потом до 15.12.2022. године. Почетком децембра 2022. године кредитору је послат захтев за продужетак расположивости па је уз сагласност кредитора рок продужен до 30. јуна 2023. године. Износ од ЕУР 12,3 милиона је отказан 31. октобра 2014. године. Према одредбама Уговора отплата главнице почиње од 30. априла 2015. године, у 18 једнаких полугодишњих рата, до 31. октобра 2023. године. Зајам подлеже променљивој каматној стопи, која се састоји од ЕУРИБОР-а и маргине од 1,00% годишње, уз могућност избора фиксне каматне стопе. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,50% годишње. Провизија за организовање посла (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћена је једнократно из средстава кредита.
- ЕУР 200 милиона, уговорено дана 30. октобра 2015. године. Период трајања зајма је 15 година, уз грејс период до 18 месеци. Уговорен датум ефективности средстава је 29. септембар 2016. године, а крајњи рок за коришћење средстава кредита уговорен је као датум по истеку једне године од датума ефективности средстава зајма. Средства зајма су повучена у целости до 18. октобра 2016. године. Отплата главнице је почела од 15. јуна 2017. године, у 27 једнаких полугодишњих рата, до 17. јуна 2030. године. Зајам подлеже променљивој каматној стопи, која се састоји од ЕУРИБОР-а и маргине од 1,00% годишње. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,50% годишње. Накнада за коришћење зајма (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћена је једнократно из средстава кредита. Средства добијена од зајма су искоришћена од стране Друштва за превремену отплату кредита код пословних банака.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

**III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)**

**2. KfW**

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

- ЕУР 36 милиона (уз додатних ЕУР 10 милиона бесповратних средстава) дана 02. јануара 2008. године. Рок коришћења средстава кредита неколико пута је продужаван уз сагласност кредитора први пут до 31.12.2019. године. Средства кредита која нису повучена до 31. децембра 2019. године, у износу од 1.258.701,37 ЕУР, била су расположива до 30.12.2021. године. Обзиром да до тада расположива средства кредита нису у потпуности искоришћена, Банка је продужила рок коришћења преосталих средстава до 30.12.2022. године. Закључно са 30.12.2022. године неискоришћена средства кредита у износу од 64.633,00 ЕУР су отказана. Отплата главнице је почела 30. јуна 2013. године и завршена је 30. децембра 2022. године. Каматна стопа се утврђује два дана пре коришћења сваке појединачне трансхе и фиксира се на том нивоу до датума када KfW извршава Друштво о сведеној каматној стопи за цео зајам коју ће утврдити по извршењу последње исплате зајма и на том нивоу ће је фиксирати до краја отплатног периода. Каматна стопа сваке трансхе је дефинисана као стопа коју утврди KfW два дана пре датума исплате одговарајућег дела зајма на основу ефективних трошкова финансирања KfW на ЕУРО тржишту капитала у моменту исплате за доспећа која се, што је могуће ближе, поклапају са доспећима дела зајма који треба да се исплати увећано за маржу (1,75% годишње). Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,25% годишње. Провизија за организовање посла (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из сопствених средстава зајмопримца.
- ЕУР 70 милиона дана 29. октобра 2010. године. Као крајњи рок коришћења средстава зајма дефинисан је 31. децембар 2015. године, уз могућност продужетка рока. Наведен рок је првобитно продужен до 31. децембра 2020. године, потом до 30.12.2021. године, а затим до 30.12.2022. године. Крајем децембра 2022. године кредиту је послат захтев за продужетак рока коришћења расположивих средстава до 30. јуна 2023. године. Према одредбама Уговора отплата главнице је требала да почне 30. децембра 2015. године, у 20 једнаких полугодишњих рата. Амандманом I на Уговор услови отплате главнице су измењени, тако да се главница отплаћује у 14 једнаких полугодишњих рата почев од 30. децембра 2018. године. Уговорена је каматна стопа на годишњем нивоу, коју KfW утврђује два дана пре исплате, за сваки исплаћени износ зајма на основу ефективних трошкова KfW на ЕУРО тржишту капитала под условима који најближе одговарају периоду фиксне стопе уз умањење за маргину од 0,50% на годишњем нивоу, с тим да тако добијена стопа не може бити мања од 1,00% на годишњем нивоу. Након сваке исплате KfW консолидује ове стопе у јединствену стопу на нивоу зајма. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,25% годишње, с тим да је Друштво било ослобођено овог трошка у току 2014. године. Провизија за организовање посла (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из сопствених средстава зајмопримца.
- ЕУР 65 милиона (уз додатних ЕУР 9 милиона бесповратних средстава) дана 12. октобра 2012. године. Као крајњи рок коришћења средстава дефинисан је 30. децембар 2015. године, а који је продужен до 30. јуна 2020. године. Неискоришћена средства кредита након крајњег рока коришћења у износу од 51,60 ЕУР су отказана уз сагласност кредитора. Према одредбама Уговора, отплата главнице почиње 30. децембра 2015. године у 19 једнаких полугодишњих рата, с тим што се услед продужетка рока коришћења, са отплатом креће 3 године касније (30. децембра 2018.), и то у 13 једнаких полугодишњих рата. Уговорена је каматна стопа на годишњем нивоу, коју KfW утврђује, два дана пре исплате, за сваки исплаћени износ зајма на основу ефективних трошкова KfW на ЕУРО тржишту капитала под условима који најближе одговарају периоду фиксне стопе увећана за 0,40% за део зајма од ЕУР 25 милиона, односно 1,15% за део зајма од ЕУР 40 милиона. Након сваке исплате KfW консолидује ове стопе у јединствену стопу на нивоу зајма, која се фиксира до краја отплатног периода. Провизија на неискоришћени део зајма износи 0,25% годишње. Провизија за организовање посла (*management fee*) износи 1,00% на укупан износ зајма, и плаћа се једнократно из сопствених средстава зајмопримца.
- ЕУР 45 милиона дана 28. фебруара 2017. године. Рок коришћења средстава кредита је 30.06.2022. године, уз могућност додатног продужења. Отплата главнице је у 14 једнаких полугодишњих рата, од 30. јуна 2022. године до 30. децембра 2028. године. Уговорена је фиксна каматна стопа која износи 0,80% годишње. Провизија на неискоришћени део кредита износи 0,25% годишње с тим да је Друштво било ослобођено овог трошка у периоду од 30. марта 2019. до 30. јуна 2019. године. Провизија за организовање посла износи 0,75% на укупан износ кредита, и плаћа се једнократно из сопствених средстава Друштва. С обзиром на бројне проблеме у реализацији пројекта и немогућности реализације истог у складу са правилима уговорених са Банком и у року који би обезбедио наставак несметаног рада Тент А, новембра месеца 2021. године покренута је процедура раскида уговора. Дописом од јануара 2022. године, кредитор се сагласио у вези отказа исплате преосталог дела средстава кредита у износу од 44.853.251,84 ЕУР, без накнаде. Исплаћен износ кредита 146.748,16 ЕУР увећан за трошкове камате и провизије на неискоришћен део кредита плаћен је кредиту 14. фебруара 2022. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

**III Кредити од међународних финансијских организација (наставак)**

- ЕУР 80 милиона (уз додатних ЕУР 1 милион бесповратних средстава) дана 29. новембра 2017. године, а затим 29.06.2022. године још додатних ЕУР 790.000,00 бесповратних средстава. Првобитно уговорени рок коришћења средстава кредита и бесповратних средстава (30. децембар 2021.), је продужен на 30.12.2024. године. Такође је и отплата главнице, која се реализује у 23 једнаке полугодишње рате, са првобитно уговореног периода отплате од 30. децембра 2021. године до 30. децембра 2032. године, померена за две године, односно прва рата кредита је отплаћена 2021. године, а остале 22 рате биће отплаћене почев од 30. јуна 2024. године до 30.12.2034. године. Уговорена је фиксна каматна стопа од 0,85% годишње. Провизија на неискоришћени део кредита износи 0,25% годишње с тим да је Друштво било ослобођено овог трошка у периоду од 30. марта 2019. до 30. јуна 2019. године. Провизија за организовање посла износи 0,75% на укупан износ кредита, и плаћа се једнократно из сопствених средстава Друштва.

**3. Кредит од Европске инвестиционе банке (EIB)**

Са Европском инвестиционом банком (EIB) закључени су финансијски уговори:

- На основу уговора о финансирању пројекта управљања електроенергетским системом Србије и Црне Горе закљученог између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке дана 30. октобра 2003. године, Друштву је одобрен оквирни зајам од ЕУР 22 милиона. Повлачење зајма извршено је у целости у 10 транши до 31. децембра 2008. године. Зајам се отплаћује у полугодишњим ратама које доспевају делом 25. маја и 25. новембра, а делом 9. јуна и 9. децембра у периоду од 2010. до 2027. године. Датум првог доспећа отплате рате зајма је био 25. новембар 2010. године, а последње рате је 09. децембар 2027. године. Каматна стопа утврђена је за сваку траншу понаособ на датум пуштања транше и фиксирана је до краја отплатног периода.

**4. Кредити од Светске банке (WB)**

- *Међународно удружење за развој (IDA)*

На основу Споразума о кредиту за развој (Програм енергетске Заједнице југоисточне Европе - Компонента за Србију и Црну Гору – Пројекат за Србију – ECSEE) од 08. септембра 2005. године између државне заједнице Србије и Црне Горе и Међународног удружења за развој – IDA у износу од SDR 13,9 милиона и Подспоразума о кредиту закљученог између Републике Србије и СЦГ и Подспоразума о кредиту између Републике Србије и овог Друштва, омогућено је Друштву коришћење средстава кредита у износу од SDR 12,24 милиона. Средства су искоришћена до 30. јуна 2012. године, с тим да је отказан износ кредита од SDR 441.151,20. Кредит се отплаћује у полугодишњим ратама које доспевају 15. марта и 15. септембра, у периоду од 2015. до 2025. године. Кредит је уговорен без камате. Манипулативни трошкови (*service charge*) износе 0,75% годишње, и обрачунавају се на неотплаћени део главнице кредите. Надокнада за ангажовање средстава на износ главнице кредита који није повучен износи не више од 0,50% годишње.

- *Међународна банка за обнову и развој (IBRD)*

На основу Споразума о зајму (Пројекат хитне санације од поплава) од 9. октобра 2014. године између Републике Србије као зајмопримца и Међународне банке за обнову и развој као зајмодаваца у износу од EUR 227,48 милиона, Република Србија је Подспоразумом о зајму закљученог 19. фебруара 2015. године пренела на Друштво право коришћења дела средстава зајма у износу од ЕУР 157,11 милиона. Изменом подспоразума о зајму од 4. октобра 2017. године умањен је износ зајма који је Република Србија пренела на Друштво, на износ од ЕУР 139,74 милиона, а потом је Република Србија 05. октобра отказала део зајма у износу од ЕУР 3,2 милиона. Након истека рока за исплату средстава кредита, који је био до 31. октобра 2019. године, дана 10. марта 2020. године, Друштво је вратило кредиту претходно повучен, неискоришћен износ кредита у износу од ЕУР 364,8 хиљада, тако да укупан износ стања дуга на дан 31.12.2022. године износи ЕУР 135.037.339,22. Период трајања зајма је 30 година, у који је укључен грејс период од 9 година. Зајам се отплаћује у 42 узастопне полугодишње рате, сваког 1. маја и 1. новембра, почевши од 1. новембра 2023. године до 1. маја 2044. године. Каматна стопа је збир шестомесечног ЕУРИБОР-а и варијабилне маргине која тренутно износи 0,99% годишње. Накнада за неповучена средства износи 0,25% годишње, и обрачуната је на износ неповучених средстава Зајма.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

IV Пословне банке кредити у еврима

1. Комерцијална банка а.д. Београд

ЕУР 15 милиона је уговорено дана 12. децембра 2019. године. Средства кредита су у целости повучена на дан 17. новембар 2020. године. Рок враћања кредита је до 10 година, са грејс периодом до 4 године. Отплата главнице је у 12 једнаких узастопних полугодишњих рата, с тим да прва рата главнице доспева 15.10.2023. године а последња 15.04.2029. године. Датуми плаћања су 15. април и 15. октобар. Кредит подлеже варијабилној каматној стопи, која се састоји од 6М ЕУРИБОР-а и маргине од 1,95% годишње. Као вредност 6М ЕУРИБОР-а, користи се стварна вредност 6М ЕУРИБОР-а (није уговорен *floor*). Провизија на неповучена средства износи 0,25% годишње, и обрачунава се од 01.01.2020. године. Није уговорена једнократна провизија за организовање посла (*management fee*).

2. Banca Intesa а.д. Beograd

ЕУР 45 милиона је уговорено дана 9. децембра 2019. године. Средства кредита су у целости повучена до 14. новембра 2022. године. Рок враћања кредита је до 10 година, са грејс периодом до 4 године. Отплата главнице је у 12 једнаких узастопних полугодишњих рата, с тим да прва рата главнице доспева 15.10.2023. године а последња 15.04.2029. године. Датуми плаћања су 15. април и 15. октобар. Кредит подлеже варијабилној каматној стопи, која се састоји од 6М ЕУРИБОР-а и маргине од 3,50% годишње. Као вредност 6М ЕУРИБОР-а, користи се стварна вредност 6М ЕУРИБОР-а (није уговорен *floor*). Провизија на неповучена средства износи 0,25% годишње, и обрачунава се од 01.01.2020. године. Није уговорена једнократна провизија за организовање посла (*management fee*).

ЕУР 30 милиона је уговорено дана 9. децембра 2019. године. Средства кредита су у целости повучена до 13. марта 2023. године. Рок враћања кредита је до 10 година, са грејс периодом до 4 године. Отплата главнице је у 12 једнаких узастопних полугодишњих рата, с тим да прва рата главнице доспева 15.10.2023. године а последња 15.04.2029. године. Датуми плаћања су 15. април и 15. октобар. Кредит подлеже варијабилној каматној стопи, која се састоји од 6М ЕУРИБОР-а и маргине од 3,75% годишње. Као вредност 6М ЕУРИБОР-а, користи се стварна вредност 6М ЕУРИБОР-а (није уговорен *floor*). Провизија на неповучена средства износи 0,25% годишње, и обрачунава се од 01.01.2020. године. Није уговорена једнократна провизија за организовање посла (*management fee*).

3. Војвођанска банка а.д. Нови Сад

ЕУР 30 милиона је уговорено дана 6. децембра 2019. године. Кредит се води код ОТП банка Србија а.д. Нови Сад (правни следбеник Војвођанске банке а.д. Нови Сад). Средства кредита су расположива у периоду од 01.01.2020. године до 31. децембра 2023. године. Рок враћања кредита је до 10 година, са грејс периодом до 4 године. Отплата главнице је у 12 једнаких узастопних полугодишњих рата, с тим да прва рата главнице доспева 15.10.2023. године, а последња 15.04.2029. године. Датуми плаћања су 15. април и 15. октобар. Кредит подлеже варијабилној каматној стопи, која се састоји од 6М ЕУРИБОР-а и маргине од 3,75% годишње. Као вредност 6М ЕУРИБОР-а, користи се стварна вредност 6М ЕУРИБОР-а (није уговорен *floor*). Провизија на неповучена средства износи 0,25% годишње, и обрачунава се од 01.01.2020. године. Није уговорена једнократна провизија за организовање посла (*management fee*).

4. ОТП банка

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

**IV Пословне банке кредити у еврима (наставак)**

**5. Кредити за обртна средства у еврима**

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

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

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

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

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

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

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

**6. VTB bank (Europe) SE**

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

**V Кредити за обртна средства у динарима**

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

- Уговори закључени у 2020. години у укупном износу од 11,020 млрд РСД са: Комерцијалном банком а.д. Београд; Ерсте банк а.д. Нови Сад; Банка Поштанска штедионица а.д. Београд; Агроиндустријско комерцијалном банком АИК банка Београд; ОТП банком Србија ад Нови Сад; Војвођанском банком а.д. Нови Сад и Vanca Intesa а.д. Нови Сад. Кредити су отплаћени у 24 једнаке месечне рата почев од 01. јануара 2021. године до 01. децембра 2022. године. Камата се обрачунава месечно као збир 1М БЕЛИБОР и фиксне марже.
- Уговор закључен у 2020. години са Unicredit Bank Srbija A.D. Београд на износ 1,160 млрд РСД. Кредит се отплаћује у 24 једнаке месечне рате почев од 01. јула 2021. године до 01. јуна 2023. године. Камата се обрачунава месечно као збир 1М БЕЛИБОР и фиксне марже.
- Уговор закључен у 2022. години са Vanca Intesa а.д. Нови Сад на износ 3,0 млрд РСД. Кредит се отплаћује у 24 једнаке месечне рате почев од 01. јануара 2023. године до 01. децембра 2024. године. Камата се обрачунава месечно као збир 1М БЕЛИБОР и фиксне марже.
- Уговор закључен у 2022. години са Агроиндустријско комерцијалном банком АИК банка Београд на износ 4,0 млрд РСД. У августу месецу 2022. године закључен је Анекс 1. Кредит се отплаћује у 48 једнаке месечне рате почев од 01. октобра 2023. године до 30. августа 2027. године. Камата се обрачунава месечно као збир 1М БЕЛИБОР и фиксне марже.
- Уговори закључени у 2021. години на укупан износ 9,600 млрд РСД са: Комерцијалном банком а.д. Београд; Unicredit Bank Srbija A.D. Београд; Агроиндустријско комерцијалном банком АИК банка (Sberbank) Београд и ОТП банком Србија ад Нови Сад. Кредити се отплаћују у 24 једнаке месечне рате почев од 20. јануара 2022. године до 20. децембра 2023. године. Камата се обрачунава месечно као збир 1М БЕЛИБОР и фиксне марже.
- Уговор закључен у 2021. години са Банка Поштанска штедионица а.д. Београд на износ 3,0 млрд РСД. У августу месецу 2022. године закључен је Анекс 1. Кредит се отплаћује у 48 једнаке месечне рате почев од 01. октобра 2023. године до 01. септембра 2027. године. Камата се обрачунава месечно као збир 1М БЕЛИБОР и фиксне марже.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА				Средства обезбеђења	Динарска противвредност у хиљадама динара	
			Стање дуга на дан 31.12.2022. године	датум доспећа ануитета	временски распоред отплата	висина каматне стопе		31.12.2022.	01.01.2022.
	<b>УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (А+Б)</b>							<b>166.220.505</b>	<b>147.029.810</b>
<b>A</b>	<b>КРЕДИТИ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ (I+II+III+IV+V)</b>							151.730.508	128.049.816
<b>I</b>	<b>РЕФИНАНСИРАНИ КРЕДИТИ РЕАЛИЗОВАНИ ИЗ СРЕДСТАВА (1+2+3+4)</b>							<b>10.185.739</b>	<b>13.477.006</b>
<b>1</b>	<b>ПАРИСКОГ КЛУБА ПОВЕРИЛАЦА</b>							9.681.191	12.848.822
1.1	АУСТРИЈА	ЕУР	757.043	30.09.2008. 31.03.2024.	30.03. и 30.09.	Amarketrate/EUR + 0,6% п.а.	менице	88.818	139.076
1.2	ФРАНЦУСКА	ЕУР	8.730.080	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,9% п.а.	менице	1.024.234	1.603.815
1.3	НЕМАЧКА	ЕУР	5.791.024	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,5% п.а.	менице	679.417	1.063.877
1.4	КАНАДА	ЕУР	12.675.415	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	Euribor/EUR + 0,5% п.а.	менице	1.487.110	2.328.618
1.5	ШВАЈЦАРСКА	CHF	17.523.915	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	Libor/CHF + 0,5% п.а.	менице	2.089.802	3.111.377
1.6	САД	УСД	1.420.054	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	5,375% п.а.	менице	156.421	230.582
1.7	РУСИЈА	УСД	34.070.253	22.03.2006. 22.03.2034.	22.03. и 22.09.	0,5517% п.а.	менице	3.752.889	3.688.384
1.8	ЈАПАН	JPY	484.382.092	22.09.2008. 22.03.2024.	22.03. и 22.09.	2,839% п.а.	менице	402.499	683.093
<b>2</b>	<b>ЛОНДОНСКОГ КЛУБА ПОВЕРИЛАЦА</b>	УСД	2.176.440	01.05.2010. 01.11.2024.	01.05. и 01.11.	3,75% до 11/09. фиксна 6,75% до 11/24.	менице	239.738	339.284
<b>3</b>	<b>ИБРД 2338-5</b>	ЕУР	1.830.516	15.06.2005. 15.12.2031.	15.06. и 15.12.	6,75% п.а. до 11/24	менице	214.761	238.740
<b>4</b>	<b>ЕЗ</b>	ЕУР	426.596	17.10.2012. 17.10.2016.	17.04. и 17.10.	6M Euribor п.а.	-	50.049	50.160
<b>II</b>	<b>КРЕДИТИ КОЈЕ СУ ДАЛЕ ВЛАДЕ ДРЖАВА</b>							<b>72.842.804</b>	<b>56.770.972</b>
1	Пољски кредит	УСД	790.167	2005. - 2024.	15.06. и 15.12.	0,75% п.а.	Гаранција РС	87.038	199.214
2	Јапански кредит-ЈИЦА	JPY	20.624.116.518	20.11.2016. 20.11.2026	20.05 и 20.11	0,60% п.а. (Главница 1) 0,01% п.а. (Главница 2)	Гаранција РС	17.137.692	16.020.943
3	Export-Import Bank of China I	УСД	131.634.015	21.07.2017. 21.01.2027.	21.01. и 21.07.	3% п.а.	менице	14.499.684	16.720.273
4	Export-Import Bank of China II	УСД	373.289.423	21.07.2022. 21.01.2035.	21.01. и 21.07.	2,5% п.а.	менице	41.118.390	23.830.542
<b>III</b>	<b>КРЕДИТИ МЕЂУНАРОДНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ОРГАНИЗАЦИЈА</b>							<b>39.222.294</b>	<b>42.352.388</b>
1	EBRD III (4,9 мил. EUR)	EUR	0	02.09.2013. 02.03.2022.	02.03. и 02.09.	6M EURIBOR + 1% п.а.	Гаранција РС	0	41.034
2	EBRD IV (78,5 мил. EUR)	EUR	5.179.466	31.01.2015. 31.01.2023.	31.01. и 31.07.	VAR. EURIBOR + 1% п.а.	Гаранција РС	607.667	1.827.037
3	EBRD V (32,7 мил. EUR)	EUR	7.174.678	30.04.2015. 31.10.2023.	30.04. и 31.10.	6M EURIBOR + 1% п.а.	Гаранција РС	841.750	1.295.194
4	EBRD VI (200 мил. EUR)	EUR	111.111.111	15.06.2017. 15.06.2030.	15.06. и 15.12.	VAR. EURIBOR + 1% п.а.	Гаранција РС	13.035.822	14.806.635
5	EIB II (22 мил. EUR)	EUR	5.159.999	25.11.2010. 09.12.2027.	09.06. и 09.12.; 25.05. и 25.11.	фиксна за сваку траншу од 3,879% п.а. до 5,248% п.а.	Гаранција РС	605.384	779.177
6	KfW IV (36 мил. EUR)	ЕУР	-	30.06.2013. 30.12.2019.	30.06. и 30.12.	променљива стопа + 1,75% п.а.	Гаранција РС	-	-
7	KfW V (70 мил. EUR)	EUR	20.468.170	30.12.2018. 30.06.2025.	30.06. и 30.12.	променљива стопа + 0,5% п.а.	Гаранција РС	2.401.375	3.563.205
8	KfW VI (65 мил. EUR)	EUR	19.999.931	30.12.2018. 30.12.2024.	30.06. и 30.12.	променљива стопа + 0,4% п.а. за ЕУР 25 мил. и променљива + 1,15% п.а. за ЕУР 40 мил.	Гаранција РС	2.346.440	3.527.455
9	KfW VII (45 мил. EUR)	EUR	-	30.06.2022. 30.12.2028.	30.06. и 30.12.	0,80% п.а.	Гаранција РС	-	17.255
10	KfW VIII (80 мил. EUR)	EUR	26.495.720	30.12.2021. 30.12.2034.	30.06. и 30.12.	0,85% п.а.	-	3.108.541	16.755
11	Wb IDA (12,24 мил. SDR)	XDR	2.949.712	15.09.2015. 15.03.2025.	15.03. и 15.09.	-	Гаранција РС	432.410	600.667
12	WB IBRD (139,7 мил. EUR)	EUR	135.037.339	01.11.2023. 01.05.2044.	01.05. и 01.11.	6M EURIBOR + варијабилна маржа	менице	15.842.905	15.877.974

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА				Средства обезбеђења	Динарска противвредност у хиљадама динара	
			Стање дуга на дан 31.12.2022. године	датум доспећа ануитета	временски распоред отплата	висина каматне стопе		31.12.2022.	01.01.2022.
<b>IV</b>	<b>ПОСЛОВНЕ БАНКЕ КРЕДИТИ У ЕВРИМА</b>							<b>29.401.178</b>	<b>15.375.107</b>
1	Комерцијална банка 15м	EUR	15.000.000	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 1,95%	менице	1.759.836	1.763.732
2	Banca Intesa 45м	EUR	45.000.000	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,50%	менице	5.279.508	2.497.993
3	Banca Intesa 30м	EUR	17.453.097	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	2.047.639	-
4	Војвођанска банка 30м	EUR	-	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	-	-
5	ОТП банка 15м	EUR	-	15.10.2023. 15.04.2029.	15.04. и 15.10.	6M EURIBOR + 3,75%	менице	-	-
6	ERSTE banka	EUR	32.083.333	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3M EURIBOR + 5,00%	менице	3.764.094	4.115.374
7	EUROBANK DIREKTNA	EUR	32.083.333	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3M EURIBOR + 5,00%	менице	3.764.094	4.115.374
8	Postanska stedionica	EUR	4.583.333	01.10.2023 01.09.2027	сваког 01. у месецу	1M BELIBOR + 3,50%	менице	537.728	587.911
9	AIK banka	EUR	9.166.667	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3M EURIBOR + 5,00%	менице	1.075.455	-
10	Комерцијална банка	EUR	45.832.464	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3M EURIBOR + 5,00%	менице	5.377.175	-
11	OTP banka	EUR	-	01.07.2022 01.06.2023	сваки 15. у месецу до 01.07.22. и 01. у месецу до краја отпл. Периода	3M EURIBOR + 3,30%	менице	-	-
12	OTP banka	EUR	-	01.07.2022 01.06.2023	сваки 15. у месецу до 01.07.22. и 01. у месецу до краја отпл. Периода	3M EURIBOR + 3,30%	менице	-	-
13	UNICREDIT banka	EUR	-	01.10.2023 01.09.2027	сваки 01. у месецу	3M EURIBOR + 5,00%	менице	-	-
14	UNICREDIT banka	EUR	-	01.10.2023 01.09.2027	сваки 01. у месецу	3M EURIBOR + 5,00%	менице	-	-
15	OTP banka	EUR	32.083.428	01.10.2023 30.08.2027	сваког 01. у месецу	3M EURIBOR + 5,00%	менице	3.764.105	-
16	ERSTE banka	EUR	5.000.000	25.01.2023 25.12.2023	сваког 25. у месецу	3M EURIBOR + 3,95%	менице	586.612	-
17	VTB BANK (EUROPE) SE,	EUR	12.315.917	17.09.2022. 17.12.2023.	17.03. 17.06. 17.09. 17.12.	3M EURIBOR + 3,75% маржа Ако је вредност ЕУРИБОР мања од 0 сматраће се да је вредност 0	менице	1.444.933	2.294.723
<b>V</b>	<b>ОСТАЛО</b>							<b>78.493</b>	<b>74.343</b>
1	IBRD 1469-5 - EMS AD	EUR	14.555	15.03.2005. 15.09.2031.	15.03. и 15.09.	1/3-5,44% п.а. и 2/3- euribor		1.708	1.898
2	Tehnexport	УСД	697.086			-		76.785	72.445



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

*Анализа повлачења одобрених кредита*

Ради финансирања специфичних пројеката којим се повећавају производни капацитети у термоелектранама и хидроелектранама, Матично друштво је у периоду 2003. – 2019. године закључило више уговора о зајму са међународним финансијским организацијама у којима се Савезна Република Југославија, односно Државна заједница Србије и Црне Горе или Република Србија појављује као гарант:

<u>Кредитор</u>	<u>Валута</u>	<u>Уговорени износ</u>	<u>Повучени износ</u>
Европска банка за обнову и развој IV	EUR	78.527.683	78.527.683
Европска банка за обнову и развој V	EUR	32.700.000	24.395.989
Европска банка за обнову и развој VI	EUR	200.000.000	200.000.000
Европска инвестициона банка II	EUR	22.000.000	22.000.000
KfW IV	EUR	36.000.000	35.935.367
KfW V	EUR	70.000.000	65.468.170
KfW VI	EUR	64.999.948	64.999.948
KfW VII	EUR	146.748	146.748
KfW VIII	EUR	80.000.000	27.345.288
IDA	EUR	11.798.849	11.798.849
JICA	SDR	28.252.000.000	24.359.460.518
EXIM Bank of China I	JPY	286.639.231	286.639.231
EXIM Bank of China II	USD	608.260.000	384.404.062
Кредит владе Републике Пољске	USD	49.996.617	49.996.617
WB IBRD	USD	135.402.191	135.402.191
Пословне банке	EUR	436.599.345	379.052.442
Пословне банке	RSD	31.779.994.277	31.779.994.277

*Анализа доспећа дугорочних кредита*

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

*Анализа кредита по валутама у којима се захтева плаћање*

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Усаглашавање промена у обавезама са новчаним токовима из активности финансирања

Табела која следи приказује усаглашавање почетног и закључног стања обавеза по основу активности финансирања за годину завршену на дан 31. децембра 2022. и 2021. године:

	Стање на дан 01.01.2022.	Новчани токови		Неновчане промене					У хиљадама динара	
		Приливи	Отплате	Директна транша добављачу	Конверзија трошкова у главницу дуга	Прва примена МСФИ 16	Рекласи- фикација	Курсне разлике	Остало	Стање на дан 31.12.2022.
<b>2022.</b>										
Дугорочни и краткорочни кредити и позајмице	147.032.880	37.760.810	(40.935.746)	24.612.525	104.444	-	(2.957.872)	600.796	4.339	166.222.176
Остале дугорочне финансијске обавезе	105	-	(16)	-	-	-	-	-	(89)	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	12.572	20.152	(53.371)	-	-	-	-	(19)	52.514	31.848
Обавезе по основу лизинга	80.122	-	(63.857)	-	-	-	-	3	5.460	21.728
<b>Укупне обавезе од активности финансирања</b>	<b>147.125.679</b>	<b>37.780.962</b>	<b>(41.052.990)</b>	<b>24.612.525</b>	<b>104.444</b>	<b>-</b>	<b>(2.957.872)</b>	<b>600.780</b>	<b>62.224</b>	<b>166.275.752</b>
<b>2021.</b>										
Дугорочни и краткорочни кредити и позајмице	125.886.094	24.731.463	(18.485.519)	11.544.794	-	-	-	3.356.050	(2)	147.032.880
Остале дугорочне финансијске обавезе	28.090	-	(174)	-	-	-	-	-	(27.811)	105
Остале краткорочне финансијске обавезе	14.140	-	(58.267)	-	-	-	-	-	56.699	12.572
Обавезе по основу финансијског лизинга	-	-	(136.602)	-	-	177.503	-	198	39.023	80.122
<b>Укупне обавезе од активности финансирања</b>	<b>125.928.324</b>	<b>24.731.463</b>	<b>(18.680.562)</b>	<b>11.544.794</b>	<b>-</b>	<b>177.503</b>	<b>-</b>	<b>3.356.248</b>	<b>67.909</b>	<b>147.125.679</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

35. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Примљене донације:		
- од Владе РС и осталих државних органа	684.833	276.198
- из иностранства	8.086.276	8.238.827
- у земљи	54.909	60.930
	<b>8.826.018</b>	<b>8.575.955</b>

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

Група је примала средства на име финансијске и техничке помоћи од агенција и сличних органа на међународном нивоу, а која су иницијално призната као одложени приходи. Све међународне уговоре или споразуме ратификовала је Народна скупштина Републике Србије.

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
<b>Стање на почетку године</b>	8.575.955	8.681.462
Вредност пренетих средстава од трећих лица без накнаде (донације)	158.748	275.570
Укидање одложених прихода у корист текућих прихода на систематској основи (напомена 8)	(218.873)	(222.740)
Субвенције РС за реконструкцију блокова А3-А6 у Огранку ТЕНТ, а у склопу изградње топловода Обреновац-Београд	416.500	-
Остало	(106.312)	(158.337)
<b>Стање на крају године</b>	<b>8.826.018</b>	<b>8.575.955</b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
<i>Обавезе у иностранској валути</i>		
Део дугорочних кредита у иностранству који доспева до једне године	29.841.686	29.957.052
Део дугорочних кредита у земљи у девизама који доспева до једне године	15.000.883	12.303.011
Део обавеза по основу лизинга у иностранству који доспева до једне године	592	-
	<u>44.843.161</u>	<u>42.260.063</u>
<i>Обавезе у динарима</i>		
Краткорочни кредити у земљи	1.671	-
Део дугорочних кредита у земљи у динарима који доспева до једне године	6.989.997	12.089.997
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године	1.614	1.544
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	-	-
Део обавеза по основу лизинга у земљи	8.587	57.898
	<u>7.001.869</u>	<u>12.149.439</u>
Остале краткорочне финансијске обавезе у девизама	3.016	3.016
Остале краткорочне финансијске обавезе у динарима	27.218	9.854
	<u>51.875.264</u>	<u>54.422.372</u>

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

Обавезе по основу дугорочних кредита у земљи у девизама које доспевају до једне године у износу од 15.000.883 хиљада динара се састоје од обавеза по основу Париског клуба поверилаца у износу од 3.991.064 хиљада динара и обавеза по основу осталих рефинансираних кредита у износу од 193.371 хиљада динара, износ од 10.816.261 хиљаде динара односи се на кредите одобрене од стране домаћих пословних банака, док се износ од 187 хиљада динара односи на остале обавезе.

Обавезе по основу дугорочних кредита у земљи у динарима које доспевају до једне године у износу од 6.989.997 хиљада динара односе се на кредите за ликвидност одобрене Матичном друштву од стране домаћих пословних банака.

37. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Примљени аванси:		
- у динарима	321.286	863.704
- у девизама	137	26.078
Примљени депозити и кауције	128.548	156.855
Примљени аванси од физичких лица у динарима	973	1.000
	<u>450.944</u>	<u>1.047.637</u>

Примљени аванси у динарима исказани са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 321.286 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 863.704 хиљада динара) најзначајнијим делом, у износу од 244.734 хиљаде динара (31. децембар 2021. године: 584.692 хиљаде динара) односе се на примљене авансе од купаца за електричну енергију на комерцијалном снабдевању.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	182.611	23.477
	<u>182.611</u>	<u>23.477</u>
Добављачи у земљи	36.965.557	22.719.505
АД „Електро mreжа Србије“, Београд	1.754.210	2.304.873
„Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд	34.455.764	27.452.409
	<u>73.175.531</u>	<u>52.476.787</u>
Добављачи у иностранству	18.522.777	18.201.995
Остале обавезе из пословања:		
- обавезе по основу експропријације	306.391	95.202
- обавезе по основу накнаде штете из пословања	10.474	8.220
- остало	2.534.453	1.996.334
	<u>2.851.318</u>	<u>2.099.756</u>
	<b><u>94.732.237</u></b>	<b><u>72.802.015</u></b>

Обавезе према правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд исказане са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 34.455.764 хиљаде динара (31. децембра 2021. године: 27.452.409 хиљада динара) односе се на обавезе према „Електродистрибуција Србије“ д.о.о., Београд по основу накнаде за приступ дистрибутивном систему. Као што је обелодањено у напмени 10, Одлуком о утврђивању цена за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије („Службени гласник РС“ бр. 95/21) утврђена је нова, увећана накнада за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије, која је у примени од 1. октобра 2021. године и која је у просеку за 10% већа у односу на претходно важећу цену.

Обавезе према добављачима у иностранству укључују износ од 224.038 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 5.368.402 хиљаде динара) по основу набавке електричне енергије од нерезидената који поседују лиценцу за обављање делатности снабдевања на велико због настанка околности повезаних са производњом електричне енергије, као што је наведено у напмени 10, која је измирена након датума биланса стања. Преостали износ односи се на преузете обавезе у вези са занављањем и ревитализацијом постројења и опреме, који се финансирају из позајмљених средстава (напомена 34).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021. <i>Кориговано</i>
Обавезе из специфичних послова	1.946.863	1.933.655
Остале обавезе према запосленима	145.622	111.254
Обавезе по основу нето зараде и накнада зарада	1.290.539	1.363.232
Обавезе по основу пореза и доприноса:		
- на терет запосленог	512.386	544.103
- на терет послодавца	331.357	425.254
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	29.994	59.289
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	111.755	67.242
Обавезе за дивиденде и учешће у добитку	3.032.107	3.032.107
Обавезе према члановима органа управљања и надзора	1.090	1.127
Обавезе према физичким лицима	30.996	32.425
Остале обавезе	63.908.550	533.968
Разграничени порез на додатну вредност	3.800.704	3.356.720
Обавезе по основу пореза на додатну вредност	1.906.092	2.239.970
Накнаде за коришћење вода и осталих јавних добара	638.011	836.126
Накнада за енергетску ефикасност	87.682	91.583
Накнаде за заштиту животне средине	2.388.278	1.962.154
Остале обавезе по основу осталих јавних прихода	375.749	293.489
Обавезе по основу акцизе	4.062.770	3.584.341
Обавезе за остале порезе, царине и друге дажбине	111.431	74.427
	<b>84.711.976</b>	<b>20.542.466</b>

Обавезе из специфичних послова исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 1.946.863 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 1.933.655 хиљаде динара) односе се на обавезе по основу таксе за Јавни Медијски Сервис које је Друштво као снабдевач електричном енергијом у обавези да наплати од крајњих купаца за рачун Јавног Медијског Сервиса (напомена 6 и 28).

Обавезе за дивиденде и учешће у добитку исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 3.032.107 хиљаде динара (31. децембар 2021. године: 3.032.107 хиљада динара) се односе на обавезе према оснивачу признате у ранијим годинама на основу одлука Надзорног одбора Матичног друштва о подели добитка у корист оснивача, а у складу са Законом о буџету Републике Србије, и на обавезе према запосленима и бившим запосленима на име учешћа у добитку утврђеном по финансијским извештајима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године, у складу са одлуком Надзорног одбора од 6. децембра 2018. године.

Обавезе по основу исказаног ПДВ-а односе се на дуговани порез наредног пореског периода, који је плаћен по умањењу претходног пореза на додатну вредност после датума биланса стања.

Обавезе по основу јавних прихода Група је измирила после датума биланса стања у роковима предвиђеним пореским прописима и/или пореским управним актима. У случају да иста акта нису примљена Група има обавезу аконтативног плаћања у висини претходно утврђене обавезе до добијања истих аката пореских и других органа.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

**40. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2022.	31 децембар 2021.
Обрачунати трошкови	1.128.247	724.598
Остала пасивна временска разграничења	927.233	748.663
	<b>2.055.480</b>	<b>1.473.261</b>

Обрачунати трошкови исказани са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 1.128.247 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 724.598 хиљада динара) укључују износ од 1.056.484 хиљаде динара (31. децембар 2021. године: 655.947 хиљада динара) признат по обрачуну камата по зајмовима и кредитима за које није примљена рачуноводствена исправа.

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

**41. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

	У хиљадама динара	
	31 децембар 2022.	31 децембар 2021.
Примљен материјал на дораду и обраду	79	16.169
Дате гаранције и други облици обезбеђења обавеза	205.116.264	197.016.267
Примљене гаранције и други облици обезбеђења потраживања	56.176.172	52.941.336
Остала ванбилансна евиденција	68.934	68.934
	<b>261.361.449</b>	<b>250.042.706</b>

**42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА**

**Управљање ризиком капитала**

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
		<i>Кориговано</i>
Задуженост а)	166.356.252	147.206.179
Готовина и готовински еквиваленти	14.145.781	13.469.299
Нето задуженост	152.210.471	133.736.880
Капитал б)	524.808.854	601.519.825
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,29	0,22

а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне обавезе по основу кредита и зајмова и остале дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.

б) Капитал укључује основни капитал, ревалоризационе резерве, нереализоване добитке и губитке по основу ХоВ расположивих за продају, нераспоређену добит и акумулирани губитак.

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

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напмени 3 ових консолидованих финансијских извештаја.



НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
<b>Финансијска средства</b>		
Учешћа у капиталу	313.817	318.779
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	2.718.578	2.792.708
Потраживања од купаца	63.991.772	8
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	304.716	248.307
Остала потраживања	9.148.403	8.440.431
Готовина и готовински еквиваленти	14.145.781	13.469.299
	<b>90.623.067</b>	<b>88.093.062</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	114.480.988	92.782.474
Остале дугорочне обавезе	-	1.333
Обавезе из пословања	94.732.237	72.802.015
Остале краткорочне обавезе	69.030.271	5.599.397
Текућа доспећа дугорочних кредита	51.843.359	54.409.502
Краткорочне финансијске обавезе	31.905	12.870
	<b>330.118.760</b>	<b>225.607.591</b>

Основни финансијски инструменти Групе 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 Групе. У нормалним условима пословања Група је изложена ниже наведеним ризицима.

*Циљеви управљања финансијским ризицима*

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик, и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Групе овим ризицима. Група не користи никакве финансијске инструменте како би избегла 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, Група је изложена 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 Групе тржишном ризику, нити у начину на који Група управља или мери тај ризик.

**Девизни ризик**

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

*Девизни ризик (наставак)*

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

	Средства		У хиљадама динара Обавезе	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
	EUR	7.601.625	7.849.801	76.667.358
JPY	5.091	30.890	17.638.947	16.927.685
CHF	1	1	2.092.734	3.115.742
GBP	-	-	-	217
USD	2.803.674	9.606.072	74.751.284	53.829.126
XDR	432.410	600.666	433.365	601.993

Група је осетљива на промене девизног курса. Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Групе на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само неизмирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута.

	31. децембар 2022.		У хиљадама динара 31. децембар 2021.	
	Јачање РСД	Слабљење РСД	Јачање РСД	Слабљење РСД
	EUR	6.906.573	(6.906.573)	6.677.236
JPY	1.763.386	(1.763.386)	1.689.679	(1.689.679)
CHF	209.273	(209.273)	311.574	(311.574)
GBP	-	-	22	(22)
USD	7.194.761	(7.194.761)	4.422.305	(4.422.305)
XDR	96	(96)	133	(133)
<b>Резултат текућег периода</b>	<b>16.074.089</b>	<b>(16.074.089)</b>	<b>13.100.949</b>	<b>(13.100.949)</b>

Осетљивост Групе на промене у страним валутама повећала се у текућем периоду, углавном на основу ефеката номиналног повећања обавеза исказаних у доларима и еврима.

**Ризик од промене каматних стопа**

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

*Ризик од промене каматних стопа (наставак)*

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
<b>Финансијска средства</b>		
<i>Некаматносна</i>		
- учешћа у капиталу	313.817	318.779
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	779.103	779.951
- потраживања од купаца	63.991.772	8
- готовина и готовински еквиваленти	2.652.757	37.724
	<u>67.737.449</u>	<u>63.959.992</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	432.690	279.980
- краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	45.755	35.821
- готовина и готовински еквиваленти	11.493.024	13.431.575
	<u>11.925.714</u>	<u>13.747.376</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
- дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	1.506.785	1.732.777
- краткорочни кредити и остали краткорочни фин. пласмани	258.961	212.486
- остала потраживања	9.148.403	8.440.431
	<u>10.914.149</u>	<u>10.385.694</u>
	<b><u>90.623.067</u></b>	<b><u>88.093.062</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 2022.	31. децембар 2021.
<b>Финансијске обавезе</b>		
<i>Некаматносна</i>		
- обавезе према добављачима	94.732.237	72.802.015
- остале обавезе	64.051.301	99.667
	<u>158.783.538</u>	<u>72.901.682</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
- дугорочни кредити	30.642.809	21.146.274
- текућа доспећа дугорочних кредита	21.990.880	24.393.008
- краткорочне финансијске обавезе	1.614	1.544
- остале дугорочне обавезе	-	1.228
	<u>52.635.303</u>	<u>45.542.054</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
- дугорочни кредити	83.838.179	71.636.200
- остале дугорочне обавезе	-	105
- остале обавезе	4.978.970	5.499.730
- текућа доспећа дугорочних кредита	29.852.479	30.016.494
- краткорочне финансијске обавезе	30.291	11.326
	<u>118.699.919</u>	<u>107.163.855</u>
	<b><u>330.118.760</u></b>	<b><u>225.607.591</u></b>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

*Ризик од промене каматних стопа (наставак)*

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављена под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама. Да је каматна стопа 1% виша/нижа, а све остале варијабле остале непромењене, Група би претрпела оперативни губитак за годину која се завршава 31. децембра 2022. године у износу од 1.007.848 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 967.782 хиљаде динара). Оваква ситуација се приписује изложености.

*Кредитни ризик*

Група је изложена кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Групи измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Групу. Изложеност Групе овом ризику ограничена је на вредност финансијских средстава и уговорене имовине на дан биланса.

*Потраживања од купаца и уговорна имовина*

Изложеност Групе кредитном ризику по основу потраживања од купаца и уговорне имовине на дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године приказана је у табели, која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	34.607.971	(537.813)	34.070.158
Доспела, исправљена потраживања од купаца	98.254.844	(68.333.230)	29.921.614
<b>31. децембар 2022. године</b>	<b>132.862.815</b>	<b>(68.871.043)</b>	<b>63.991.772</b>
Недоспела потраживања од купаца	31.626.646	(622.846)	31.003.800
Доспела, исправљена потраживања од купаца	93.960.577	(62.140.839)	31.819.738
<b>31. децембар 2021. године</b>	<b>125.587.223</b>	<b>(62.763.685)</b>	<b>62.823.538</b>

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

*Кредитни ризик (наставак)*

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

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

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

Наредна табела приказује информације о очекиваном кредитном ризику и кредитним губицима за потраживања од купаца на гарантованом, комерцијалном и резервном снабдевању на дан 31. децембар 2022. године:

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава за 2022. и 2021. годину представљена је у следећој табели:

	Дугорочни финансијски пласмани	Дугорочна потраживања	Потраживања по основу продаје	Потраживања из специфичних послова	Друга потраживања	У хиљадама динара	
						Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
<b>Стање 1. јануара 2021. године</b>	<b>3.474.197</b>	<b>2.295.521</b>	<b>90.550.499</b>	<b>1.075.263</b>	<b>9.542.475</b>	<b>1.322.322</b>	<b>108.260.277</b>
Исправке на терет биланса успеха	379.630	-	4.634.925	66.666	809.356	16.018	5.906.595
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	(411)	(289)	(144.381)	(4.913)	(25.025)	(171.909)	(346.928)
Приходи од усклађивања исправке вредности – наплата потраживања и умањење исправке вредности (напомена 19)	-	(2.926)	(6.599.417)	(26.816)	(680)	(139.954)	(6.769.793)
Курсне разлике	-	-	-	-	3.276	-	3.276
Наплата исправљених потраживања (напомена 21)	-	-	(1.856)	-	-	-	(1.856)
Пренос у оквиру потраживања	1	421.621	369.456	(2.106)	(764.730)	(24.242)	-
Књижење исправке по основу УППР	-	(2.539)	2.539	-	-	-	-
Повећање по основу вредновања ХОВ	574	-	-	-	-	-	574
Пренос имовине из ЈП ЕПС у "Електродистрибуцију Србије" д.о.о.	(219.893)	(1.334.593)	(26.178.886)	-	(414.256)	(453.749)	(28.601.377)
Уступање НПО Републици Србији у капиталу "Електродистрибуција Србије" д.о.о.	(1.197.594)	-	-	-	-	-	(1.197.594)
Остало	95	185.666	130.806	-	(21)	1.871	318.417
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b>2.436.599</b>	<b>1.562.461</b>	<b>62.763.685</b>	<b>1.108.094</b>	<b>9.150.395</b>	<b>550.357</b>	<b>77.571.591</b>
Исправке на терет биланса успеха	98.462	1.657	6.544.045	117.357	1.242.212	1.861	8.005.594
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	-	(770.228)	(37.622)	(1.406)	(422.907)	(41.798)	(1.273.961)
Приходи од усклађивања исправке вредности – наплата потраживања и умањење исправке вредности (напомена 19)	(3)	(16.084)	(387.507)	(200)	(9.836)	-	(413.630)
Курсне разлике	-	-	1.228	-	-	-	1.228
Наплата исправљених потраживања (напомена 21)	-	-	(3.318)	-	-	-	(3.318)
Пренос у оквиру потраживања	(88.428)	(72.778)	-	-	-	161.206	-
Књижење исправке по основу УППР (напомена 25)	1.250.530	-	-	-	-	-	1.250.530
Повећање по основу вредновања ХОВ	617	-	-	-	-	-	617
Остало	-	-	(9.468)	-	-	-	(9.468)
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>3.697.777</b>	<b>705.028</b>	<b>68.871.043</b>	<b>1.223.845</b>	<b>9.959.864</b>	<b>671.626</b>	<b>85.129.183</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

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

*Управљање обавезама према добављачима*

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 94.732.237 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 72.802.015 хиљада динара). Група је обавезе према добављачима током 2022. године измиривала у условима отежане ликвидности.

*Ризик ликвидности*

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

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

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

Додатно Друштво је закључило или је у поступку преговора да закључи нове кредите са међународним финансијским институцијама. Кредит који је дана 15.марта 2023.године закључен са Европском банком за обнову и развој (EBRD) у износу од 300 милиона евра, је потписан уз гаранцију Републике Србије . Усаглашеност са ковенантама по кредитима, као и услови из уговора о кредитима су обелодањени у напомени 34.

*Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика*

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

*Доспећа финансијских средстава*

	У хиљадама динара 31. децембар 2022.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	66.644.529	-	-	-	1.092.920	67.737.449
Фиксна каматна стопа	11.493.024	44.771	362.688	-	70.002	11.970.485
Варијабилна каматна стопа	9.149.387	-	258.961	1.352.265	154.520	10.915.133
	<b>87.286.940</b>	<b>44.771</b>	<b>621.649</b>	<b>1.352.265</b>	<b>1.317.442</b>	<b>90.623.067</b>

	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	60.640.751	2.217.223	-	-	1.102.017	63.959.991
Фиксна каматна стопа	13.431.575	35.821	182.140	-	97.840	13.747.376
Варијабилна каматна стопа	7.835.949	-	212.486	2.337.260	-	10.385.695
	<b>81.908.275</b>	<b>2.253.044</b>	<b>394.626</b>	<b>2.337.260</b>	<b>1.199.857</b>	<b>88.093.062</b>

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Доспеће финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2022.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	121.870.586	36.490.136	422.816	-	-	158.783.538
Фиксна каматна стопа	-	-	21.992.494	-	30.642.809	52.635.303
Варијабилна каматна стопа	4.673.477	308.509	29.892.303	83.825.630	-	118.699.919
	<b>126.544.063</b>	<b>36.798.645</b>	<b>52.307.613</b>	<b>83.825.630</b>	<b>30.642.809</b>	<b>330.118.760</b>

	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 <i>Кориговано</i>
Некаматносно	50.290.520	20.367.178	2.243.984	-	-	72.901.682
Фиксна каматна стопа	-	-	24.393.008	1.228	21.147.818	45.542.054
Варијабилна каматна стопа	5.572.147	-	29.957.052	71.634.656	-	107.163.855
	<b>55.862.667</b>	<b>20.367.178</b>	<b>56.594.044</b>	<b>71.635.884</b>	<b>21.147.818</b>	<b>225.607.591</b>

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

	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	Књиговодств. вредност	Фер вредност	Књиговодств. вредност	Фер вредност
<b>Финансијска средства</b>				
Учешћа у капиталу	313.817	313.817	318.779	318.779
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	2.718.578	2.718.578	2.792.708	2.792.708
Потраживања од купаца	63.991.772	63.991.772	62.823.538	62.823.538
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	304.716	304.716	248.307	248.307
Остала потраживања	9.148.403	9.148.403	8.440.431	8.440.431
Готовина и готовински Еквиваленти	14.145.781	14.145.781	13.469.299	13.469.299
	<b>90.623.067</b>	<b>90.623.067</b>	<b>88.093.062</b>	<b>88.093.062</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочни кредити	114.480.988	114.480.988	92.782.474	92.782.474
Остале дугорочне обавезе	-	-	1.333	1.333
Обавезе из пословања	94.732.237	94.732.237	72.802.015	72.802.015
Остале краткорочне обавезе	69.030.271	69.030.271	5.599.397	5.599.397
Текућа доспећа дугорочних кредита	51.843.359	51.843.359	54.409.502	54.409.502
Краткорочне финансијске обавезе	31.905	31.905	12.870	12.870
	<b>330.118.760</b>	<b>330.118.760</b>	<b>225.607.591</b>	<b>225.607.591</b>



**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2022. године

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

*Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената*

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

**43. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

*Судски спорови*

Са стањем на дан 31. децембра 2022. године, против Групе се воде судски спорови чија вредност износи 3.430.451 хиљаду динара (31. децембар 2021. године: 3.676.931 хиљаду динара). Коначан исход ових судских спорова је неизванстан. На основу процене руководства, Група је на дан 31. децембра 2022. године формирала резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова (напомена 33) у укупном износу од 2.975.045 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 2.880.549 хиљада динара). По преосталом износу судских спорова који се воде против Групе, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, руководство Групе сматра да не могу настати материјално значајни губици по Групу.

*Преузете обавезе по основу уговорених улагања у инвестиције*

Ради стицања некретнина, постројења и опреме Матично друштво је преузело уговором обавезе са следећим испоручиоцима на дан 31. децембра 2022. године:

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

43. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

*Потенцијалне обавезе по споразумима са локалним самоуправама*

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

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

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

Редни број	Назив споразума	У хиљадама динара
		Укупно евидентирано по споразумима до 31.12.2022.
1.	Програмска основа за пресељење насеља Вреоци	2.455.822
2.	Споразум о спровођењу програма пресељења дела насеља Барошевац и Зеоке	1.488.052
3.	Споразум којим се уређују међусобни односи везани за пресељења објеката са јавним функцијама са подручја КО Мали Борак и КО Скобаљ	468.041
4.	Споразум о финансирању пресељења споменика културе који се налазе у зони утицаја рударских радова	36.120
5.	Споразум о регулисању међусобних односа поводом отварања површинског копа „Радљево“ - I фаза (део који се односи на прву фазу 6.242.448.002 РСД)	2.641.499
6.	Споразум о уређењу међусобних односа на финансирању поправке и унапређења инфраструктурних објеката на територији Града Пожаревца	360.533
7.	Самоуправни Споразум о правима и обавезама у извршавању послова експропријације непокретности релокације насеља и уређења зоне Главног објекта у вези изградње ХЕПС Ђердап 2	402.172

*Обавезе према Агенцији за осигурање депозита*

Група није усагласила обавезе према Агенцији за осигурање депозита, која управља имовином и обавезама пренетим у поступку реструктурирања банака и обавља друге послове у вези с поступком реструктурирања банака, сагласно Закону о Агенцији за осигурање депозита. Спорни износ односи се на обавезе према повериоцима Лондонског клуба и то за основни дуг у износу од USD 42.148.080,27 и камату у износу од USD 45.019.418,89, што у динарској противвредности на дан биланса стања износи 9.601.631 хиљаду динара.

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

Као што је наведено у напмени 34., Матично друштво је, сходно одредбама Закона о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, односно зајмова („Сл. гласник РС“ бр. 45/05) у случају кад је Република Србија те обавезе преузела према Закону о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба (“Службени лист СРЈ” бр. 36/02 и 7/03), са Агенцијом закључило уговоре којим је регулисала своје обавезе према Републици Србији, а по правним пословима у којим је крајњи дужник.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**44. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

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

**45. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

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

**46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА**

*Цена електричне енергије за гарантовано снабдевање*

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

Даље, дана 28. марта 2023. године Савет Агенције за енергетику дао је сагласност на Одлуку о регулисаној цени за гарантовано снабдевање, број 12.01-244136/2-2023 од 17. марта 2023. године. Овом Одлуком о цени, утврђена је нова просечна цена електричне енергије (која обухвата и трошак приступа дистрибутивном систему) у износу од 9,501 дин/kWh, што представља просечно повећање цене од 8% у односу на претходно утврђену просечну цену. Цена по једном kWh са накнадама, акцизом и порезом износи 13.309 динара и примењиваће се почев од 1. маја 2023. године.

*Кредити са међународним финансијским институцијама*

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

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

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

*Промена правне форме Матичног друштва*

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

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

Даље, Влада је 06. априла 2023. године донела Одлуку број 023-3090/2023 о изменама и допунама оснивачког акта Друштва и Статут Акционарског друштва „Електропривреда Србије“. Између осталог у Одлуци је наведено да се обичне акције издају, преносе и евидентирају у облику електронског записа у

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (наставак)**

*Промена правне форме Матичног друштва (наставак)*

информационом систему Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности и носиће ISIN број и CFI код који ће им бити додељен од стране Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности. Матично друштво се сходно поменутој одлуци обавезало да у року од 9 месеци од дана доношења одлуке усагласи друга општа акта.

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

Надаље је прецизирано да је управљање Матичним друштвом организовано као дводомно, а органи Матичног друштва су:

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

Матично друштво се сходно горе поменутом одлуком обавезало да у року од 9 месеци од дана доношења одлуке усагласи друга општа акта.

*Моравске ХЕ*

Као што је обелодањено у напоменама 1 и 25, Матично друштво је дана 07.априла 2023.године постало већински и једини власник капитала друштва „Моравске хидроелектране“ д.о.о.

*Накнада штете – остали пословни приход у 2023.години*

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

**47. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

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