

ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О. БЕОГРАД

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2023.
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

Извештај независног ревизора

Власнику друштва Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијске позиције Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд (у даљем тексту „Друштво“) на дан 31. децембра 2023. године, и финансијске успешности и токова готовине Друштва за годину завршену на тај дан у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

Предмет ревизије

Финансијски извештаји Друштва укључују:

- биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2023. године;
- биланс успеха за годину завршену на тај дан;
- извештај о осталом резултату за годину завршену на тај дан;
- извештај о променама на капиталу за годину завршену на тај дан;
- извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан; и
- напомене уз финансијске извештаје, које садрже информације о значајним рачуноводственим политикама и друге напомене уз финансијске извештаје.

Основа за мишљење

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

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

Независност

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

Извештавање о осталим информацијама укључујући Годишњи извештај о пословању

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

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

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

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

На основу процедура спроведених током ревизије, по нашем мишљењу:

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

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

Одговорности руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

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

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

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

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед проневере или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који су прикладни за те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат проневере је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што проневера може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, доносимо закључак о томе да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.

- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо 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.



Миливоје Нешовић
Лиценцирани овлашћени ревизор

Београд, 24. јун 2024. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07005466	Шифра делатности 3513	ПИБ 100001378
Назив Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд		
Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 12		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		4.552.179	4.552.179	5.051.798
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		327.939.640	315.381.254	309.207.521
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	22	9.667.335	8.075.362	4.892.038
010	1. Улагања у развој	0004			0	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		4.191.682	2.881.717	1.362.397
013	3. Гудвил	0006			0	
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		5.475.653	5.193.645	3.529.641
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008			0	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	22	317.923.964	306.948.371	303.915.546
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		85.417.910	87.671.693	88.347.267
023	2. Постројења и опрема	0011		191.312.980	184.112.980	181.375.972
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		61.374	63.146	60.111
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		38.060.486	34.592.762	33.746.722
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		16.285	17.928	25.738
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		1.482.604	489.862	359.736
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		1.572.325	0	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017			0	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	23	348.341	357.521	399.937

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		291.730	303.755	342.106
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020			0	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021			0	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022			0	
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023			0	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024			0	
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025			0	
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			0	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		56.611	53.766	57.831
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			0	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029			0	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		45.665.812	50.140.387	44.889.491
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	24	10.562.696	9.343.078	7.202.916
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		10.316.926	9.120.943	6.807.068
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033			0	
13	3. Роба	0034		233	469	11
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		171.223	186.577	395.686
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		74.314	35.089	151
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		1.825	1.825	1.825
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	25	26.330.310	35.412.723	28.625.578
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		26.321.705	35.326.294	28.568.977
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		828	770	43

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	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042			0	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		7.777	85.659	56.558
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	26	2.191.764	2.116.610	2.532.805
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		2.010.498	1.594.173	2.138.118
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		42.816	299.862	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		138.450	222.575	394.687
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	27	2.755	2.137	49.632
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049			0	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050			0	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		2.755	2.137	2.249
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			0	
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053			0	
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054			0	
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055			0	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			0	47.383
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	28	5.233.169	2.031.875	5.432.149
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	29	1.343.293	1.232.139	1.044.586
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		378.157.631	370.073.820	359.148.810
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		11.222.888	11.413.673	15.766.929
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	30	277.733.009	279.129.902	274.036.246
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		93.652.517	93.667.135	92.638.073
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		4.552.179	4.552.179	5.051.798

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	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405			0	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		198.426.040	198.843.399	199.296.117
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		1.231.260	1.098.825	1.107.575
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		14.116.542	14.241.444	13.922.610
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		14.116.542	13.991.639	13.922.610
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			249.805	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411			0	
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		31.783.009	31.075.430	35.764.777
350	1. Губитак ранијих година	0413		30.729.785	31.075.430	34.732.602
351	2. Губитак текуће године	0414		1.053.224	0	1.032.175
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		9.325.540	8.976.138	8.079.273
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	31	5.206.448	5.417.206	5.444.945
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		4.118.725	3.833.241	4.540.013
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418			0	
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		1.087.723	1.583.965	904.932
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	32	4.031.840	3.547.949	2.619.550
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421			0	43
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			0	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			0	
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		2.087.672	1.288.508	267.966
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		81.758	81.862	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426			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		1.862.410	2.177.579	2.351.541
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	33	87.252	10.983	14.778
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	21	21.267.479	22.774.241	24.192.077
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	34	40.461.407	32.173.033	26.760.053
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		29.370.196	27.020.506	26.081.161
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			0	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	35	1.150.082	2.855.491	268.585
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434			0	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435			0	
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		429.310	248.303	268.585
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		720.772	2.607.188	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438			0	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439			0	
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440			0	
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	36	5.195.295	4.839.348	4.453.953
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	37	17.936.507	15.187.138	16.010.871
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443			0	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444			0	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		17.499.998	14.727.971	15.562.897
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		42.627	3	1
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			0	
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		393.882	459.164	447.973
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	38	5.004.715	4.108.752	5.311.400

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		2.071.734	1.775.114	1.846.115
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		2.932.981	2.333.638	2.306.451
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			0	1.158.834
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453			0	
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	39	83.597	29.777	36.352
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			0	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		378.157.631	370.073.820	359.148.810
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		11.222.888	11.413.673	15.766.929

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник
13W

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07005466	Шифра делатности 3513	ПИБ 100001378
Назив Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд		
Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 12		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		115.139.432	103.907.257
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			0
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	4	92.951.262	95.017.914
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		92.950.885	95.017.722
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		377	192
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	5	5.365.862	5.288.837
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	16.804.182	3.512.253
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	7	18.126	88.253
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		116.161.425	101.572.243
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	60.823.730	49.514.473
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	19.204.459	18.439.455
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		14.940.219	14.211.658
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		2.387.168	2.375.333
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		1.877.072	1.852.464
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	19.331.309	17.859.653
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	11	107.671	39.918
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12	10.582.461	10.480.546
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13	901.964	911.483
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	5.209.831	4.326.715

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			2.335.014
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.021.993	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	1.225.337	737.327
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.177.696	707.839
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		47.293	28.618
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		348	870
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	571.048	319.267
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		513.063	265.901
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		31.766	20.444
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		26.219	32.922
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		654.289	418.060
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	340.077	405.701
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	18	965.524	2.520.756
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	19	194.423	283.099
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	169.301	305.311
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		116.899.269	105.333.384
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		117.867.298	104.717.577
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			615.807
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		968.029	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			0
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			615.807

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		968.029	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	21	1.591.957	1.783.838
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	21	1.506.762	1.417.836
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			249.805
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		1.053.224	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			0

у _____	
дана _____ 20____ године	

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07005466	Шифра делатности 3513	ПИБ 100001378
Назив Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд		
Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 12		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			249.805
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		1.053.224	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005	30		245.453
	б) губици	2006	30	132.085	0
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			0
	б) губици	2008			0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			0
	б) губици	2010			0
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			0
	б) губици	2012			0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			0
	б) губици	2014			0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			0
	б) губици	2016			0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			0
	б) губици	2018	30	350	29.775
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			215.678
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		132.435	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			215.678
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		132.435	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			465.483
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		1.185.659	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			0
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			0

у _____

дана _____ 20____ године



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07005466	Шифра делатности 3513	ПИБ 100001378
Назив Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд		
Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 12		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	79.294.937	4010	13.343.136	4019	5.051.798	4028	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4003	79.294.937	4012	13.343.136	4021	5.051.798	4030	0
4.	Нето промене у ____ години	4004	529.443	4013	499.619	4022	-499.619	4031	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	79.824.380	4014	13.842.755	4023	4.552.179	4032	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 5+6)	4007	79.824.380	4016	13.842.755	4025	4.552.179	4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	-14.618	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	79.809.762	4018	13.842.755	4027	4.552.179	4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	198.188.542	4046	13.922.610	4055	35.764.777	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	0	4047	0	4056	0	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	198.188.542	4048	13.922.610	4057	35.764.777	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	-443.968	4049	318.834	4058	-4.689.347	4067	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	197.744.574	4050	14.241.444	4059	31.075.430	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	197.744.574	4052	14.241.444	4061	31.075.430	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-549.794	4053	-124.902	4062	707.579	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	197.194.780	4054	14.116.542	4063	31.783.009	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
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	274.036.246	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	274.036.246	4084	0
4.	Нето промене у _____ години	4076	0	4085	0
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	279.129.902	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	279.129.902	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	277.733.009	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 07005466	Шифра делатности 3513	ПИБ 100001378
Назив Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд		
Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 12		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	99.857.969	73.233.850
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	80.587.651	71.245.185
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	5.889	4.982
3. Примљене камате из пословних активности	3004	948.896	266.133
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	18.315.533	1.717.550
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	64.227.023	57.994.133
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	36.307.826	28.174.277
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	212.520	94
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	19.219.054	18.538.720
4. Плаћене камате у земљи	3010	131.950	174.412
5. Плаћене камате у иностранству	3011	26.606	23.914
6. Порез на добитак	3012	1.334.912	3.242.534
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	6.019.486	7.457.404
8. Остали одливи из пословних активности	3014	974.669	382.778
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	35.630.946	15.239.717
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	24.967	88.210
1. Продаја акција и удела	3018	17.314	40.744
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		0
3. Остали финансијски пласмани	3020	7.635	47.411
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		0
5. Примљене дивиденде	3022	18	55
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	30.934.714	22.256.435
1. Куповина акција и удела	3024		0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	30.934.714	22.256.435

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	30.909.747	22.168.225
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	1.505.926	4.704.724
1. Увећање основног капитала	3030		0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	1.505.926	4.704.724
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		0
6. Остале дугорочне обавезе	3035		0
7. Остале краткорочне обавезе	3036		0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	3.030.905	1.176.160
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	2.926.405	1.042.771
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		0
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		0
6. Остале обавезе	3043		14.114
7. Финансијски лизинг	3044	104.500	119.240
8. Исплаћене дивиденде	3045		35
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		3.528.564
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1.524.979	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	101.388.862	78.026.784
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	98.192.642	81.426.728
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	3.196.220	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		3.399.944
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	2.031.875	5.432.149
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	7.699	305
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	2.625	635
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	5.233.169	2.031.875

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).

ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О. БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОДИНЕ

САДРЖАЈ

Страна

Финансијски извештаји:

Биланс успеха	2
Извештај о осталом резултату	3
Биланс стања	4 - 6
Извештај о променама на капиталу	7
Извештај о токовима готовине	8
Напомене уз финансијске извештаје	9 - 74

ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О. БЕОГРАД

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године

У хиљадама динара

	Напомена	2023.	2022.
Пословни приходи			
Приходи од продаје производа и услуга	4	92.951.262	95.017.914
Приходи од активирања учинака и робе	5	5.365.862	5.288.837
Остали пословни приходи	6	16.804.182	3.512.253
Приходи од усклађивања вредности (осим финансијске)	7	18.126	88.253
		115.139.432	103.907.257
Пословни расходи			
Трошкови материјала, горива и енергије	8	-60.823.730	-49.514.473
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	-19.204.459	-18.439.455
Трошкови амортизације	10	-19.331.309	-17.859.653
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	11	-107.671	-39.918
Трошкови производних услуга	12	-10.582.461	-10.480.546
Трошкови резервисања	13	-901.964	-911.483
Нематеријални трошкови	14	-5.209.831	-4.326.715
		-116.161.425	-101.572.243
Пословни добитак (губитак)		-1.021.993	2.335.014
Финансијски приходи			
Приходи од камата	15	1.177.696	707.839
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	15	47.293	28.618
Остали финансијски приходи	15	348	870
		1.225.337	737.327
Финансијски расходи			
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	16	0	0
Расходи камата	16	-513.063	-265.901
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	16	-31.766	-20.444
Остали финансијски расходи	16	-26.219	-32.922
		-571.048	-319.267
Добитак (губитак) из финансирања		654.289	418.060
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	17	340.077	405.701
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	18	-965.524	-2.520.756
Остали приходи	19	194.423	283.099
Остали расходи	20	-169.301	-305.311
		116.899.269	105.333.384
Укупни приходи		116.899.269	105.333.384
Укупни расходи		-117.867.298	-104.717.577
Добитак (губитак) из редовног пословања пре опорезивања		-968.029	615.807
Порез на добитак			
Порески расход периода	21	-1.591.957	-1.783.838
Одложени порески приходи периода	21	1.506.762	1.417.836
Нето добитак/(губитак)		-1.053.224	249.805

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

Потписано у име Друштва:

 Бојан Атлагић, в.д. директор


ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године
У хиљадама динара

	Напомена	2023.	2022.
Нето резултат из пословања			
Нето добитак / губитак		<u>-1.053.224</u>	<u>249.805</u>
Остали свеобухватни добитак или губитак			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		-	-
Актuarsки добици или губици по основу планова дефинисаних примања	30	<u>-132.085</u>	<u>245.453</u>
		<u>-132.085</u>	<u>245.453</u>
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима			
Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	30	-350	-29.775
		<u>-350</u>	<u>-29.775</u>
Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)		-132.435	215.678
Одложени порески приход/(расход) на остали свеобухватни добитак или губитак периода		-	-
Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)		<u>-132.435</u>	<u>215.678</u>
Укупан нето свеобухватни добитак/(губитак)		<u>-1.185.659</u>	<u>465.483</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31.12.2023. године
У хиљадама динара

	Напомена	31.децембар 2023.	31.децембар 2022.
Актива			
Уписани а неуплаћени капитал		4.552.179	4.552.179
Стална имовина			
Нематеријална имовина			
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	22	4.191.682	2.881.717
Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	22	5.475.653	5.193.645
		9.667.335	8.075.362
Некретнине, постројења и опрема			
Земљиште и грађевински објекти	22	85.417.910	87.671.693
Постројења и опрема	22	191.312.980	184.112.980
Инвестиционе некретнине	22	61.374	63.146
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	22	38.060.486	34.592.762
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	22	16.285	17.928
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи		1.482.604	489.862
Аванси дати страним лицима за некретнине, постројења и опрему		1.572.325	0
		317.923.964	306.948.371
Биолошка опрема		-	-
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања			
Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	23	291.730	303.755
Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	23	56.611	53.766
		348.341	357.521
Обртна имовина			
Залихе			
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	24	10.316.926	9.120.943
Роба	24	233	469
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	24	171.223	186.577
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	24	74.314	35.089
		10.562.696	9.343.078
Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања		1.825	1.825
Потраживања по основу продаје			
Потраживања од купаца у земљи	25	26.321.705	35.326.294
Потраживања од купаца у иностранству	25	828	770
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	25	0	0
Остала потраживања по основу продаје	25	7.777	85.659
		26.330.310	35.412.723
Остала краткорочна потраживања			
Остала потраживања	26	2.010.498	1.594.173
Потраживања за више плаћен порез на добитак	26	42.816	299.862
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	26	138.450	222.575
		2.191.764	2.116.610
Краткорочни финансијски пласмани			
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	27	2.755	2.137
Остали краткорочни финансијски пласмани	27	0	0
		2.755	2.137
Готовински еквиваленти и готовина	28	5.233.169	2.031.875
Краткорочна активна временска разграничења	39	1.343.293	1.232.139
Укупна актива		378.157.631	370.073.820
Ванбилансна актива		11.222.888	11.413.673
(наставља се)			

БИЛАНС СТАЊА (наставак)

На дан 31.12.2023. године

У хиљадама динара

	Напомена	31.децембар 2023.	31.децембар 2022.
Пасива			
Капитал			
Основни капитал	30	93.652.517	93.667.135
Уписани а неуплаћени капитал		4.552.179	4.552.179
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	30	198.426.040	198.843.399
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	30	1.231.260	1.098.825
Нераспоређени добитак			
Нераспоређени добитак ранијих година	30	14.116.542	13.991.639
Нераспоређени добитак текуће године	30	0	249.805
Губитак			
Губитак ранијих година	30	30.729.785	31.075.430
Губитак текуће године	30	1.053.224	0
		277.733.009	279.129.902
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања			
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	31	4.118.725	3.833.241
Остала дугорочна резервисања	31	1.087.723	1.583.965
		5.206.448	5.417.206
Дугорочне обавезе			
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	32	0	0
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи		0	0
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	32	2.087.672	1.288.508
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	32	81.758	81.862
Остале дугорочне обавезе	32	1.862.410	2.177.579
		4.031.840	3.547.949
Дугорочна пасивна временска разграничења	33	87.252	10.983
Одложене пореске обавезе	21	21.267.479	22.774.241
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	34	40.461.407	32.173.033
Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе			
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	35	429.310	248.303
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	35	720.772	2.607.188
		1.150.082	2.855.491
Примљени аванси, депозити и кауције	36	5.195.295	4.839.348
Обавезе из пословања			
Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	37	0	0
Обавезе према добављачима у земљи	37	17.499.998	14.727.971
Обавезе према добављачима у иностранству	37	42.627	3
Остале обавезе из пословања	37	393.882	459.164
		17.936.507	15.187.138
(наставља се)			

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31.12.2023. године
У хиљадама динара

	Напомена	31.децембар 2023.	31.децембар 2022.
Остале краткорочне обавезе			
Остале краткорочне обавезе	38	2.071.734	1.775.114
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	38	2.932.981	2.333.638
Обавезе по основу пореза на добитак	38	0	0
		5.004.715	4.108.752
Краткорочна пасивна временска разграничења	39	83.597	29.777
Укупна пасива		378.157.631	370.073.820
Ванбилансан пасива		11.222.888	11.413.673

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О. БЕОГРАД

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године

У хиљадама динара

	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата		
	Основни капитал	Остали основни капитал	Уписани, неуплаћени капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве и нерелизоване губици и добици	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01. јануар 2022. године	79.294.937	13.343.136	5.051.798	-35.764.777	13.922.610	198.188.542	274.036.246
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022. године	79.294.937	13.343.136	5.051.798	-35.764.777	13.922.610	198.188.542	274.036.246
Нето промене у 2022. години	529.443	499.619	-499.619	4.689.347	318.834	-443.968	5.093.656
Стање на дан 31.12.2022. године	79.824.380	13.842.755	4.552.179	-31.075.430	14.241.444	197.744.574	279.129.902
Ефекти ретороактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2023. године	79.824.380	13.842.755	4.552.179	-31.075.430	14.241.444	197.744.574	279.129.902
Нето промене у 2023. години	-14.618	-	-	-707.579	-124.902	-549.794	-1.396.893
Стање на дан 31.12.2023. године	79.809.762	13.842.755	4.552.179	-31.783.009	14.116.542	197.194.780	277.733.009

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године

У хиљадама динара

	2023	2022
Токови готовине из пословних активности	99.857.969	73.233.850
Приливи готовине из пословних активности		
Продаја и примљени аванси у земљи	80.587.651	71.245.185
Продаја и примљени аванси у иностранству	5.889	4.982
Примљене камате из пословних активности	948.896	266.133
Остали приливи из редовног пословања	18.315.533	1.717.550
Одливи готовине из пословних активности	64.227.023	57.994.133
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	36.307.826	28.174.277
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	212.520	94
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	19.219.054	18.538.720
Плаћене камате у земљи	131.950	174.412
Плаћене камате у иностранству	26.606	23.914
Порез на добитак	1.334.912	3.242.534
Одливи по основу осталих јавних прихода	6.019.486	7.457.404
Остали одливи из пословних активности	974.669	382.778
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	35.630.946	15.239.717
Токови готовине из активности инвестирања	24.967	88.210
Приливи готовине из активности инвестирања		
Продаја акција и удела	17.314	40.744
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	0	0
Остали финансијски пласмани	7.635	47.411
Примљене камате из активности инвестирања	0	0
Примљене дивиденде	18	55
Одливи готовине из активности инвестирања	30.934.714	22.256.435
Куповина акција и удела	0	0
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	30.934.714	22.256.435
Остали финансијски пласмани	0	0
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	30.909.747	22.168.225
Токови готовине из активности финансирања	1.505.926	4.704.724
Приливи готовине из активности финансирања		
Увећање основног капитала	0	0
Дугорочни кредити у земљи	1.505.926	4.704.724
Дугорочни кредити у иностранству	0	0
Краткорочни кредити у земљи	0	0
Краткорочни кредити у иностранству	0	0
Остале дугорочне обавезе	0	0
Остале краткорочне обавезе	0	0
Одливи готовине из активности финансирања	3.030.905	1.176.160
Откуп сопствених акција и удела	0	0
Дугорочни кредити у земљи	2.926.405	1.042.771
Дугорочни кредити у иностранству	0	0
Краткорочни кредити у земљи	0	0
Краткорочни кредити у иностранству	0	0
Остале обавезе	0	14.114
Финансијски лизинг	104.500	119.240
Исплаћене дивиденде	0	35
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања (I-II)	-1.524.979	3.528.564
Свега прилив готовине	101.388.862	78.026.784
Свега одлив готовине	98.192.642	81.426.728
Нето прилив / (одлив) готовине	3.196.220	3.399.944
Готовина на почетку обрачуноског периода	2.031.875	5.432.149
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	7.699	305
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	2.625	635
Готовина на крају обрачуноског периода	5.233.169	2.031.875

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Претежна делатност Друштва је енергетска делатност дистрибуције електричне енергије и управљање дистрибутивним системом, шифра делатности 35.13 Дистрибуција електричне енергије.

Поред претежне делатности Друштво је регистровано за обављање других делатности и то: изградња електричних и телекомуникационих водова, постављање електричних инсталација, остали инсталациони радови у грађевинарству, остали непоменути специфични радови, друмски превоз терета, одмаралишта и слични објекти за краћи боравак, кабловске телекомуникације, бежичне телекомуникације, сателитске телекомуникације, остале телекомуникационе делатности, рачунарско програмирање, управљање рачунарском опремом, обрада података, хостинг инжењерске делатности и техничко

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

саветовање, техничко испитивање и анализе и слично.

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

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

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

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

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

Матични број Друштва је 07005466.

Порески идентификациони број (ПИБ) је 100001378.

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2023. године износи 8.626 запослених (31. децембар 2022. године: 8.709 запослених).

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

Финансијски извештаји Друштва за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 73/2019 и 44/2021 – др. закон) и као и другим прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије.

Прописи Републике Србије који се примењују на финансијске извештаје Друштва на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2023. године одступају од МСФИ и МРС у следећим аспектима финансијског извештавања:

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС”, бр. 89/2020), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – „Приказивање финансијских извештаја“ и МРС 7 – „Извештај о токовима готовине”.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године (Службени гласник Републике Србије бр. 92/2019) утврђује да званични стандарди чине званични међународни стандард финансијског извештавања који укључују Концептуални оквир за финансијско извештавање, основне текстове Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења.

- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године (Службени гласник Републике Србије бр. 123/20 125/20) од нових преведених стандарда објављени су МСФИ 16: Лизинг и тумачење ИФРИЦ 23 - Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак. Ови преводи почињу да се примењују за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године, уз могућност примене и приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године.

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

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

Финансијски извештаји Друштва укључују биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени (наставак)**

- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ - ажурирање реферисања на концептуални оквир (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – приливи од продаје пре намеравање употребе средстава у изградњи (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства“ – штетни уговори, трошкови испуњења уговора (издате у мају 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Годишња унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16, МРС 41) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2018. до 2020. године издата у мају 2020. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измене и допуне МРС 8 „Обелодањивање Рачуноводствених процена“ – (издате фебруара 2021. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез на имовину и обавезе које произилазе из једне трансакције (издате у мају 2021. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Објелодавање Рачуноводствених политика (издате фебруара 2021. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ – (издат маја 2017. године, измењен јуна 2020. године и децембра 2021. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);

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

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

- Измене и допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке ентитете“ – Продаја или пренос средстава без накнаде између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког ентитета (измене донете у септембру 2014. године, почетак примене одложен је на неодређено време);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – класификација обавеза на дугорочне и краткорочне обавезе које имају посебне услове (“covenants”) по уговорима о кредиту (издате у јануару 2020. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године);
- Измене и допуне МСФИ 16 „Лизинг“ - процењивање обавеза за лизинг у трансакцијама продаје и повратног лизинга (издате у септембру 2022. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године);
- Измене и допуне МРС 7 „Извјештај о новчаним токовима“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти, Обелодањивања“ – (издате у мају 2023. године а на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године);
- Измене и допуне МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ – (издате у мају 2017. и измењене у јуну 2020. године, на снази за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2026. године).

2.4. Начело сталности пословања

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

Уважавајући кретање цена енергената и утицај енергетске кризе на пословање током 2023. године руководство Друштва је разматрало утицај наведеног на будуће приходе и посебно на новчани ток Друштва и закључило да је концепт начела сталности пословања адекватно примењен.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.5. Утицај актуелне енергетске кризе**

Поремећаји на европском енергетском тржишту изазвани неочекиваним факторима претходних година нису утицали на даљи раст цена електричне енергије на тржишту у 2023. години. Европа је искусила другу за редом благу зиму, са температурама које су значајно изнад тридесетогодишњих просека. То је значајно утицало на смањење потрошње гаса и највиши ниво попуњености европских складишта гаса у последњих пет година што је довело до нижих цена гаса у 2023. години, а са ценом гаса смањивала се и цена електричне енергије на тржишту у 2023. години и готово долази до пре кризног нивоа. На цене електричне енергије на тржишту Републике Србије у 2023. години утицали су и проблеми са примарном производњом које је имао доминантни снабдевач електричном енергијом у Републици Србији. Поред осталих фактора пад цена електричне енергије на тржишту у 2023. години утицао је на смањење цене електричне енергије из уговора о потпуном снабдевању за надокнаду губитака у дистрибутивном систему са 132 евра/MWh на почетку године на 86,18 евра/MWh у јуну 2023. године, односно 70 евра/MWh од септембра 2023. године.

Руководство Друштва континуирано прати актуелна дешавања, примењује мере Владе Републике Србије, и у сарадњи са надлежним министарствима енергетике и финансија, спроводи радње за обезбеђивање стабилног оперативног и финансијског положаја Друштва.

Актуелни догађаји у Европи немају директан и непосредан утицај на пословање Друштва. Додатна нестабилност у Европи може утицати на цену енергената и промену цена електричне енергије на тржишту и тиме утицати на пословање Друштва. У сваком случају, руководство Друштва процењује да ови ефекти не могу изазвати материјално значајан утицај на пословање Друштва у наредном периоду.

Испорука електричне енергије

Дистрибутивни електроенергетски систем је од почетка актуелне светске и енергетске кризе и током 2023. године функционисао стабилно, у циљу одржавања квалитетне и поуздане испоруке електричне енергије свим корисницима дистрибутивног електроенергетског система на територији Републике Србије.

У 2023. години је укупно испоручено 26.306.295 MWh електричне енергије (2022. година 26.750.530 MWh), што је смањење за 1,69 % у односу на претходну годину.

Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система у 2023. години су мањи у односу на исте у 2022. години за 1,1 млрд.

Просечна остварена цена приступа дистрибутивном систему у 2023. години износи 3,50 дина/kWh (2022. година: 3,48 дина/kWh).

Преузета електрична енергија

У току 2023. године у дистрибутивну мрежу Друштва преузето је 29.509.125 MWh електричне енергије, за испоруку корисницима ДСЕЕ, за покриће губитака у дистрибутивном систему и за сопствене потребе.

Набавка електричне енергије у 2023. години од 3.261.787 MWh обухвата количине електричне енергије за покриће губитака у дистрибутивном систему (3.202.830 MWh) и количине набављене електричне енергије за сопствене потребе (58.958 MWh), што је за 183.140 MWh ниже од остварене набавке електричне енергије у 2022. години.

Губици у дистрибутивном систему

Остварени губици електричне енергије у 2023. години износе 3.202.830 MWh или 10,85 % од укупно преузете електричне енергије.

Тако остварени губици мањи су у односу на губитке у 2022. години (11,22%), за 0,37 процентних поена.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

2.5. Утицај актуелне енергетске кризе (наставак)

Опис	Јед. мере	јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
За надокнаду губитака у дистрибутивном систему	Цена (RSD/KWh)	15,49168	15,48343	15,48272	13,04415	12,59125	10,10289	11,87268	11,48034	8,203972	8,201907	8,203531	8,202159
	Цена (Eur/KWh)	0,132	0,132	0,132	0,11123	0,10737	0,08618	0,10129	0,09795	0,07	0,07	0,07	0,07
За сопствену потрошњу електроенергетских и пословних објеката	Цена (RSD/KWh)	12,04126	12,03485	12,03429	12,0321	12,99466	12,99027	12,98856	12,98761	12,98689	12,98362	14,02452	14,02218
	Цена (Eur/KWh)	0,1026	0,1026	0,1026	0,1026	0,11081	0,11081	0,11081	0,11081	0,11081	0,11081	0,11967	0,11967

Трошкови набавке електричне енергије већи су од остварења у претходној години за 11,7 млрд динара, односно за 44,05 %.

Трошкови набавке електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему су већи за 11,7 млрд динара.

Наплата потраживања за приступ и коришћење дистрибутивном систему

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

Инвестиционе активности

Реализовање планираних инвестиционих активности и активности на одржавању постојећих капацитета за дистрибуцију електричне енергије обављано је без већих застоја током 2023. године.

Активности руководства

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности), осим за поједине ставке некретнина, постројења и опреме које се делимично воде по фер вредности, уз накнадну процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

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

3.1. Приходи

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

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

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

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

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

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

Продаја робе

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

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

Приходи од накнада за прикључење нових потрошача

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

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

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

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

Приходи од продаје и пружања услуга

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.1. Приходи (наставак)***Приходи од продаје и пружања услуга*

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

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

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

Приходи од активирања учинака

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

Цена трансакције

Приход се одмерава по цени трансакције која представља накнаду коју Друштво очекује да ће имати у замену за пренос имовине, не рачунајући износ наплаћен у корист трећих лица (ПДВ и др.), као и попусте, рабате, бонусе, снижења и сл., ако је уговорена променљива накнада или ако исто произилази из уобичајених пословних пракси Друштва.

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

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

Промена цена трансакције по испуњењу извршења по уговору признају се као приход или смањење прихода, у периоду у којем је дошло до промене цена трансакција.

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

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

Значајна компонента финансирања

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

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

Уговорна имовина

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.1. Приходи (наставак)***Уговорне обавезе*

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

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

Трошкови закључења уговора

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

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

Обавезе по основу рефундирања

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

3.2. Ефекти промена курсева валута

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

На крају сваког извештајног периода учинци промена курсева признају се:

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

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

3.3. Трошкови позајмљивања

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

Трошкови позајмљивања могу обухватати:

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

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

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

3.4. Накнаде запосленима

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

Дугорочне накнаде запосленима

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

- отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 3 зараде запосленог коју је остварио или коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, или у висини 3 просечне зараде по запосленом исплаћене у Друштву, ако је то за запосленог повољније, и
- јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву, у износу од 1, 2, 3, 3,5 и 4 исплаћене просечне зараде у Друштву за претходних дванаест месеци.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.5. Резервисања**

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

Судски спорови

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

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

3.6. Државна давања и државна помоћ

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности предузећа. 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 билансу стања као одложен приход.

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

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

Уколико настану околности које доведе 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 давања се не признају све док не постоји оправдана увереност да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.7. Порези и доприноси***Текући порез на добитак*

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

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

Одложени порези

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

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

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Цене трансакција

Вредносно обрачунавање учинака између Друштва и АД „Електропривреде Србије“ у току 2023. године вршило се:

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

3.8. Нематеријална имовина

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

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

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

	<u>стопа %</u>
Лиценце	1,7 % - 99,0%
Софтвери	1,0% - 99,0%
Остала нематеријална права	10,0% - 99,0%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.8. Нематеријална имовина (наставак)**

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

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

3.9 Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.9. Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

Накнадна улагања у средство повећавају књиговодствену вредност средстава ако издаци настају као резултат доградње средстава, замене неког дела или сервисирања, осим свакодневног одржавања, ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим улагањима притицати у предузеће и ако се набавна вредност улагања у то средство може поуздано одмерити.

Добици или губици који проистекну из отуђења или расходовања некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између очекиваних нето прилива од продаје и књиговодствене вредности ставке кориговане за ревалоризационе резерве, ако су претходно формиране за конкретно средство, и признају се у билансу успеха.

3.10. Амортизација

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

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

	стопа %
Грађевински објекти	0,1% – 99,0%
Опрема	0,6% - 99,0%
Инвестиционе некретнине	1,9% -4,0%
Остале некретнине, постројења и опрема	11,5%-99,0%
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	1,5% - 33,3%

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

3.11. Лизинг

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

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

Друштво у својству корисника лизинга

Друштво има следеће врсте уговора о лизингу:

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

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

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

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

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

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

Корисни век трајања средстава са правом коришћења је следећи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Друштво у својству даваоца лизинга

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

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

3.12. Умањење вредности нефинансијске имовине

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

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

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

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

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

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

3.13. Залихе

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

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

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

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

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

При процени нето оствариве вредности резервних делова врши се уважавање свих чинилаца који су специфични за Друштво (пре свега сврха држања залиха, околности везаних за набавку по поруџбини, коришћења за планирана сервисирања, цену готових производа и сл.).

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

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

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

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

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

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

Потраживања по основу продаје признају се по њиховој цени трансакције.

Престанак признавања финансијских инструмената

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

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

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

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

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

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

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:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

У сврхе накнадног одмеравања, финансијска средства и то:

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

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

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

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

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

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

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

Остали дугорочни пласмани

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

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

Краткорочна потраживања и пласмани

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

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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.14. Финансијски инструменти (наставак)***Краткорочна потраживања и пласмани (наставак)*

Потраживања по основу продаје мере се по вредностима из оригиналне фактуре. Фактурисане камате у вези са продајом добара и услуга признају се као друга потраживања и исказују се у приходима у периоду на које се односе. Остала потраживања и пласмани који су потекли од Друштва мере се по амортизованој вредности. Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења признаје се као добитак или губитак у периоду у ком настаје.

Готовина и еквиваленти готовине

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

3.15. Умањење вредности финансијских средстава

МСФИ 9 замењује модел "насталих губитака" из МРС 39 са моделом "оčekиваних 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 "оčekиваног кредитног губитка" се примењује на финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, уговорну имовину и дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат, али не и на инвестиције у власничке инструменте.

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

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

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

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

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

Потраживања од купаца и остала потраживања

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

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

Употреба матрице подразумева узимање у обзир:

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

3.15. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

Потраживања од купаца и остала потраживања (наставак)

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

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

На овај начин добијене су следеће стопе губитка за обрачун очекиваних кредитних губитака на дан 31. децембра 2023. године:

<u>Бр. дана у кашњењу</u>	<u>% очекивани кредитни губици</u>
Није доспело	1,76%
0 – 90	28,05%
90 – 180	52,25%
180 – 270	68,39%
270 – 360	100%
360 – 450	100%
450 +	100%

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

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

Остала финансијска средства

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

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

3.16. Значајне рачуноводствене процене

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

Амортизација и стопа амортизације

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

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

Резервисања за судске спорове

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

Бенефиције запослених

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

Фер вредност финансијских инструмената

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

Надокнадива вредност нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

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

Са стањем на дан 31. децембра 2023. године руководство Друштва је закључило да не постоје додатни индикатори обезвређења за нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, интерни или екстерни, и да не постоји додатно обезвређење истих у односу на обезвређење које је утврђено са стањем на дан 30. јун 2021. године по Процени вредности некретнина, постројења и опреме спроведеној од стране овлашћеног проценитеља.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**3.16. Значајне рачуноводствене процене (наставак)***Надокнадива вредност нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме (наставак)*

Нематеријална имовина, некретнине, постројења и опрема за коју је Друштво проценило да не доноси будуће економске користи искњижена је из пословне евиденције по попису имовине и обавеза Друштва, односно по процесима изградње или реконструкције реализованим у току године.

Надокнадива вредност залиха

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

Са стањем на дан 31. децембра 2023. године руководство Друштва је закључило да постоје индикатори за умањење нето оствариве вредности залиха која се признаје у билансу успеха, напомена број 11.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

4. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2023	2022
Приходи од продаје услуга	92.251.784	93.364.340
Приходи од по основу неовлашћено преузете електричне енергије	699.478	1.653.575
	92.951.262	95.017.915

Приходи од продаје услуга

Приходи од пружања услуга се односе на следеће:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2023	2022
а) Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система - трећа лица	91.851.924	92.936.557
б) Приходи осталих услуга - трећа лица	399.860	427.783
	92.251.784	93.364.340

а) Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система

Основни приход Друштво остварује пружањем услуге приступа систему за дистрибуцију електричне енергије АД „Електропривреде Србије“ у износу од 91.756.406 хиљада динара (2022 година: 92.803.151 хиљада динара) и осталим корисницима дистрибутивног система који обављају делатност снабдевања електричном енергијом на основу закључених уговора о приступу дистрибутивном систему у износу од 95.518 хиљада динара (2022. година: 133.405 хиљада динара). Приходи од приступа систему за дистрибуцију електричне енергије вреднују се по регулисаним ценама утврђеним на основу Методологије за одређивање цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије коју доноси Агенција за енергетику Републике Србије. Законом о енергетици је прописано да на акт о ценама приступа систему за дистрибуцију електричне енергије, који доноси Друштво на основу Методологије за одређивање цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије, сагласност даје Агенција за енергетику Републике Србије.

Током 2023. године на снази је била Одлука о цени приступа систему за дистрибуцију електричне енергије за кориснике дистрибутивног система електричне енергије Друштва број: 20.700-0801.-212115/1-21, донета дана 17. септембра 2021. године на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност дана 24. септембра 2021. године (Одлука о давању сагласности на Одлуку о цени приступа систему за дистрибуцију електричне енергије Број: 516/2021-Д-02/4).

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

4. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА (наставак)

Приходи од продаје услуга (наставак)

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

б) Приходи од осталих услуга

Приходи од осталих услуга, исказани у 2023. години у укупном износу од 399.860 хиљаде динара, највећим делом се односе на фактурисане услуге за издавање техничких услова, давање сагласности на пројекат, одјаве и пријаве мерних места. Поред тога, приходи од осталих услуга укључују и приходе од пружања нестандартних услуга корисницима система за дистрибуцију електричне енергије. Агенција за енергетику Републике Србије даје сагласност на акт Друштва о ценама нестандартних услуга. Нестандардне услуге обухватају: обуставу испоруке електричне енергије; прикључење мерног места по престанку разлога за обуставу електричне енергије; искључење; замену мерила због испитивања исправности; читавање мерног уређаја на захтев ван периода редовног читавања; управљање и манипулација расклопном опремом на ЕЕО; преглед прикључака и мерног места; замена због преласка са једнотарифног на двотарифно бројило електричне енергије; обавештење о прекидима у испоруци електричне енергије и услуге везане за издавање услова и мишљења (издавање услова за пројектовање и прикључење, издавање услова и мишљења).

Приходи по основу неовлашћено преузете електричне енергије

Приходи по основу неовлашћено преузете електричне енергије:	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2023	2022
- домаћинства	447.583	794.866
- трећа лица (привреда)	251.895	858.709
	699.478	1.653.575

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

4. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА (наставак)

Приходи по основу неовлашћено преузете електричне енергије (наставак)

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

Географски регион

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

Динамика признавања прихода

Динамика признавања прихода је приказана у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2023	2022
Производи и услуге признати у одређеном тренутку	13.305.117	427.783
Производи и услуге признати током времена	94.889.292	96.712.173
	108.194.409	97.139.956

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

Салда по уговорима са купцима

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2023	2022
Потраживања по основу уговора са купцима - приказана у оквиру позиције "потраживања по основу продаје" (напомене 25)	26.321.705	35.326.294
Уговорне обавезе – која су приказане у оквиру позиције "примљени аванси, депозити и кауције" (напомена 36)	-3.701.040	-3.790.112

Уговорне обавезе се односе на унапред плаћене накнаде за прикључење на систем дистрибутивне мреже, где услуга прикључења још увек није пружена на датум извештавања и за које се приход накнадно признаје током времена, као и на одложене приходе од преноса средстава од купаца.

Износ прихода признат у периоду завршеном 31. децембра 2023. године по основу испуњења обавеза у претходном периоду износи 1.261.307. хиљада динара (2022. : 1.068.674 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

4. ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА (наставак)

Обавезе извршења и политика признавања прихода

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

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

5. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Приходи од активирања или потрошње производа за сопствене потребе	5.365.827	5.288.837
Приходи од активирања услуга за сопствене потребе	35	0
	5.365.862	5.288.837

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе у 2023. години исказани су у износу од 5.365.862 хиљада динара и односе се на приходе признате по основу употребе услуга, вредности уграђених залиха инвестиционе опреме, залиха материјала и слично, у сопственој режији, или ангажовањем трећих лица, на изради делова електроенергетске мреже – прикључака, мерних места, мерне групе и слично, као и њиховој замени. У складу са Законом о енергетици и Методологијом Агенције за енергетику Републике Србије, изградњу прикључака финансира физичко или правно лице (корисник система) и то по ценама из ценовника трошкова прикључења на систем за дистрибуцију електричне енергије, а изградња и евидентирање се врши по принципу инвестиција у сопственој режији. У извештајној 2023. години друштво је спровело ситуирање улагања у ДСЕЕ за део радова и услуга које квалитативно побољшавају функционисање ДСЕЕ у висини од 2.445.431 хиљада динара.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Приходи од прикључења нових потрошача	2.337.890	2.122.042
Приход од субвенција из Буџета РС	12.905.257	-
Приходи од ликвидираних штета од осигурања	132.069	71.518
Приходи од закупнина	1.145.224	1.133.039
	16.520.440	3.326.599
Остали пословни приходи	283.742	185.654
	16.804.182	3.512.253

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (наставак)

Приходи од прикључења нових потрошача

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

Приходи од субвенција из Буџета Републике Србије

Остали пословни приходи укључују износ од 12.905.257 хиљада динара који се односи на надокнаду губитака Друштва по спроведеним мера из Закључака које је донела Влада Републике Србије током 2021. године са циљем да се умањи ефекат утицаја енергетске кризе у Републици Србији.

Влада Републике Србије је током децембра 2022. године донела Закључак којим је одредила извор средстава за покриће наведених негативних последица. Надокнада је извршена у облику бескаматних кредита који је држава одобрила Друштву током 2023. године.

Износ од 12.905.257 хиљада динара одговара стварном оперативном губитку који је настао у Друштву током 2023. године и који је Влада потврдила у фебруару 2024. године у Закључку када је одредила и начин затварања обавеза према држави.

Руководство Друштва је проценило да на дан 31. децембра 2023. године постоји разумно уверење да ће дуг бити опроштен, иако је Закључак Владе о отпусту дуга донешен у фебруару 2024. године. Такође, руководство Друштва верује да је по овом питању Држава деловала у својству регулатора, а не као власник, и наведени отпуст је признала као остали приход, а не као додатни капитал.

Приходи од закупнина

Приходи од закупнина од трећих лица, исказани у износу од 1.145.224 хиљада динара (2022. година: 1.133.039 хиљада динара), укључују износ од 515.800 хиљада динара потраживања од АД „Електропривреда Србије“ Београд. Приходи од закупнина од трећих лица, укључују и фактурисане услуге закупа по основу уговора о закупу стубова дистрибутивне електроенергетске мреже датих на коришћење операторима кабловско-дистрибутивног система. Током извештајне 2023. године цена закупа утврђена је у износу од минимум 20 евра за појединачни електродистрибутивни стуб за дистрибутивна подручја Нови Сад, Краљево, Крагујевац и Ниш, односно 25 евра за дистрибутивно подручје Београд.

Остали пословни приходи

У структури осталих пословних прихода који у 2023. години износе 283.742 хиљада динара, у висни од 136.969 хиљада динара учествују приходи по основу враћеног демонтираног материјала са терена у магацине, 36.801 хиљада динара приходи од продаје секундарних сировина, префактурисани судски трошкови, трошкови извршења према трећим лицима по основу принудне наплате која се води пред надлежним органима, односно јавним извршитељима у износу од 78.742 хиљада динара, преостали износ се у већи односи на префактурисане трошкове санације причињених штета трећих лица на имовини Електродистрибуције Србије.

7. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Приходи од усклађивања вредности залиха	10.301	51.081
Остале имовине	7.825	37.172
	18.126	88.253

Приходи од усклађивања вредности имовине, највећим делом се односе на усклађивање вредности залиха.

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Трошкови материјала:		
Трошкови основног материјала	426.457	419.111
Материјал за одржавање и резервни делови	2.247.402	2.568.126
Ситан инвентар и ауто гуме	147.979	52.006
ХТЗ опрема	477.867	202.630
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	72.316	86.530
Остало	30.324	34.750
	3.402.346	3.363.154
Трошкови горива и енергије:		
Трошкови набављене електричне енергије:		
- за накнаду губитака у дистрибутивном систему	38.238.514	26.543.540
- набављене на домаћем тржишту	3.964	3.609
Трошкови приступа дистрибутивном систему	1.212.892	1.091.246
Пренос и набавке електричне енергије од стране АД "Електроурежа Србије", Београд	17.306.582	17.891.502
Трошкови остале енергије	5.459	5.958
Деривати нафте	653.974	615.464
	57.421.384	46.151.319
	60.823.730	49.514.473

Трошкови основног материјала, највећим делом, се односе на материјал за израду прикључака у износу од 169.402 хиљада динара (2022: 203.800 хиљада динара), материјал за отклањање штета, интервентно одржавање 257.055 хиљада динара (2022: 213.084 хиљада динара) док се трошкови материјала за одржавање односе на материјал за одржавање основних средстава у износу од 2.247.402 хиљада динара (2022: 2.568.126 хиљада динара).

Трошкови набављене електричне енергије од АД „Електропривреде Србије“ Београд, исказани у износу од 38.238.514 хиљада динара (2022: 26.543.540 хиљада динара), односе се на набавку електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему, у износу од 38.190.472 хиљада динара по основу Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем за надокнаду губитака дистрибутивном систему и сопствену потрошњу оператора дистрибутивног систем Уговор број 20.700.08.01-233863/1-21 од 1. октобра 2021. године који важи од 1. новембра 2021. године до 31. децембра 2023. године. Анекс1 2540400-08.01-162866/1-23 од 11.04.2023 рок важења 01.04.-31.08.2023 и Анекс2 2540400-08.01-427524/1-23 од 29.09.2023 рок важења 01. септембра 2023. године до 31. децембра 2023.године.

Друштво је у оквиру наведених трошкова исказало и обрачунате трошкове накнаде за енергетску ефикасност у износу од 48.042 хиљада динара.

Трошкови набављене електричне енергије за сопствене потребе и трошкови приступа и коришћења преносног електроенергетског система у 2023. години износе 1.212.892 хиљада динара.

Уговор број: 2460800-08.01-381727/6-22 од 31. августа 2022. године који важи од 01. септембра 2022. године до 31. децембра 2023. године, 2460800-08.01-567486/6-22 од 30. децембра 2022. године који важи од 01. јануара 2023. године до 30.04.2023. године, 2540400-08.01.-187797/6-2023 од 28.04.2023. године који важи од 01. маја 2023. године до 31. октобра 2023. године, 2540400-08.01.-482631/6-2023 од 31. октобра 2023. године који важи од 01. новембра до 30.04.2024. године.

Цене електричне енергије за надокнаду губитака и сопствену потрошњу електроенергетских и пословних објеката које су важиле током 2023. године приказане су у табели у наставку:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

Опис	Јед. мере	јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
За надокнаду губитака у дистрибутивном систему	Цена (RSD/KWh)	15,49168	15,48343	15,48272	13,04415	12,59125	10,10289	11,87268	11,48034	8,203972	8,201907	8,203531	8,202159
	Цена (Eur/KWh)	0,132	0,132	0,132	0,11123	0,10737	0,08618	0,10129	0,09795	0,07	0,07	0,07	0,07
За сопствену потрошњу електроенергетских и пословних објеката	Цена (RSD/KWh)	12,04126	12,03485	12,03429	12,0321	12,99466	12,99027	12,98856	12,98761	12,98689	12,98362	14,02452	14,02218
	Цена (Eur/KWh)	0,1026	0,1026	0,1026	0,1026	0,11081	0,11081	0,11081	0,11081	0,11081	0,11081	0,11967	0,11967

Трошкови приступа и коришћења преносног система од А.Д. „Електроурежа Србије“ Београд исказани у износу од 17.306.892 динара (2022. година: 17.891.502 хиљада динара), односе се на накнаду за приступ и коришћење система за пренос електричне енергије по основу Уговора о приступу и коришћењу система за пренос електричне енергије број 729 од 8. фебруара 2010. године, односно Уговора о приступу систему за пренос електричне енергије број 00.000-0810-231046/1-20 од 14. августа 2020. године закљученог са привредним друштвом А.Д. „Електроурежа Србије“, Београд, Анекса 1 уговора о приступу преносном систему број 04.000-08.01-312453/1-20 од 22.10.2020. године, Анекса 2 број 20700-0801-32302/1/1-21 од 17.05.2021. године, Анекса 3, број 20700-0801-125663/1-21 од 20.07.2021. године, Анекса 4, број 2460800-Д.08.01.-34635/1-2022 од 27.01.2022. године. Дана 7. септембра 2021. године Скупштина Електроурежа Србије А.Д. је донела нову Одлуку о цени за приступ систему за пренос електричне енергије број: 00.00-ROU-10/2021-002, на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност дана 24. септембра 2021. године (Одлука о давању сагласности на одлуку о цени приступа систему за пренос електричне енергије бр. 501/2021-Д-02/1).

Цене по наведеној Одлуци су на снази током 2023. године.

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

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	2023	31. децембра 2022
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	14.940.219	14.211.658
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.387.168	2.375.333
Стипендије и кредити	234.167	198.886
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	7.702	8.331
Трошкови превоза запослених	369.435	350.062
Дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	35.208	32.382
Помоћ запосленима	122.552	136.864
Остали лични расходи	194.520	224.382
Трошкови ангажовња запослених преко агенција	913.485	901.558
	19.204.459	18.439.455

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (наставак)

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

Остали лични расходи, у износу од 194.520 хиљада динара највећим делом (2022.: 224.382 хиљада динара), односе се на обавезе Друштва преузете по Колективном уговору (превенције радне инвалидности, културних и спортских активности запослених, издаци за пружање помоћи запосленима за лечење, зајам, пакетићи и сл.), исплате ренте бившим запосленима за повреде на раду, порези физичким лицима за закуп, неисплаћени прековремени сати из ранијег периода и сл.

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	918.523	394.997
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	18.311.308	17.366.049
Трошкови амортизације земљишта, некретнина, постројења и опреме са правом коришћења преко године дана	101.477	98.607
	19.331.309	17.859.653

11. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Расходи по основу обезвређења залиха	105.720	39.684
Расходи по основу обезвређења осталих средстава	1.951	234
	107.671	39.918

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Трошкови услуга на изради учинака	2.480.746	2.183.824
Трошкови ПТТ услуга	425.434	337.943
Трошкови транспортних услуга	11.257	5.959
Трошкови услуга одржавања	3.577.899	3.443.863
Одржавање информационог система	1.508.989	690.943
Трошкови закупнина	7.034	13.791
Научно истраживачки рад	18.700	35.902
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	48	306
Заштита на раду	86.554	87.500
Услуге читавања бројила	1.839.633	1.589.147

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (наставак)

Преглед, поправка, бажарење, контрола и замена бројила	266.979	1.529.400
Трошкови комуналних услуга	188.473	165.706
Трошкови осталих производних услуга	774	1.402
Трошкови услуга на заштити животне средине	169.941	394.860
	10.582.461	10.480.546

13. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Трошкови резервисања за накнаде запослених	789.661	150.273
Трошкови резервисања за судске спорове	112.304	761.209
	901.964	911.483

У току 2023. године Друштво је извршило резервисања за обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа. Трошкови резервисања у износу од 789.661 хиљада динара највећим делом се односе на накнаде запосленима по основу јубиларних награда у висини садашње обавезе засноване на прошлим догађајима, и мањим делом на накнаде које ће се платити по окончању радног односа, а које произилазе из одредби Закона о раду и општинских аката Друштва (напомене 3.5 и 31).

Резервисања за судске спорове формирана су према најбољој процени издатака потребних за измирење садашње обавезе по основу текућих судских спорова који се воде против Друштва, а који су у 2023. години процењени на износ од 112.304 хиљада динара (2022. година: 761.209 хиљада динара).

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Трошкови накнада за коришћење вода	976	797
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	187.315	133.361
Трошкови накнада за загађење животне средине	2.082	1.961
Трошкови пореза на имовину	788.022	761.683
Трошкови накнада за коришћење обала у пословне сврхе	0	0
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	713.433	524.649
Трошкови репрезентације	5.792	5.511
Трошкови платног промета и банкарских услуга	22.611	35.602
Трошкови претплате на стручне публикације	4.293	2.679
Судски трошкови	417.557	379.512
Остали нематеријални трошкови	700.999	307.072
Професионалне услуге	76.267	116.972
Трошкови осталих непроизводних услуга	20.168	6.377
Трошкови премија осигурања	437.933	339.434
Стручно образовање	1.689	3.149
Трошкови здравствених услуга	117.124	43.325
Трошкови ПДВ обрачунаог на губитке електричне енергије	387.851	206.481
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	250.530	212.594

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (наставак)

Трошкови чувања имовине и архивске грађе	7.848	20.947
Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду	718.475	952.415
Остали нематеријални трошкови од ЕПС	158.078	211.411
Остали нематеријални трошкови за штете трећим лицима	190.788	60.786
	5.209.831	4.326.715

Трошкови осталих индиректних пореза и накнада највећим делом представљају наплаћене таксе, принудном наплатом, за коришћење и заузеће јавних површина за стубове електродистрибутивне мреже локалне самоуправе на територији дистрибутивног подручја Ниш (огранци Лесковац и Врање) у чему се посебно истичу: Град Врање и Општине Трговиште, Босилеград, Бојник, Лебане и Димитровград у износу од 475.827 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови од АД „Електропривреда Србије“, Београд исказани у износу од 158.078 хиљада динара највећим делом, односе се на трошкове сервисних услуга по основу Уговора о пружању услуга (СЛА уговор) закљученог са АД „Електропривреда Србије“, Београд Анекса уговора 8 2460800-Д.08.01.-232100/3-2022, 19.08.2022 за ИКТ услуге.

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2023	2022
Финансијски приходи :		
Приходи од камата:		
-по основу потраживања од купаца за електричну енергију	161.965	159.508
-по основу краткорочних финансијских пласмана	116.323	43.669
-остали приходи од камата(по свим преосталим основама)	899.407	504.663
	1.177.696	707.839
Позитивне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле:		
Позитивне курсне разлике	47.238	28.522
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	55	96
	47.293	28.618
Остали финансијски приходи	348	870
	348	870

Остали приходи од камата бележе раст у 2023. годни и највећим делом се односи на обрачунату камату на доцњу у измирењу обавеза АД „Електропривреда Србије“ Београд по основу мрежарине који износе 853.793 хиљада динара.

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2023	2022
Остало финансијски расходи	26.219	32.922
Расходи камата:		
-остали расходи од камата	458.064	195.116
-расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	31.794	59.404
Расходи камата по лизингу	23.204	11.382
	513.063	265.901

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (наставак)

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле:

- Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	11	15
- Негативне курсне разлике	31.755	20.429
	31.766	20.444
	571.048	319.267

Остали расходи од камата највећим делом се односе на расходе камата по основу дугорочног кредита чији је кредитор Банка Поштанска штедионица повученог у циљу очувања ликвидности Друштва у висини од 4,71 млрд. са роком отплате од 2 године и износе 87.764 хиљада динара по закљученом Уговору број 2460800.08.01.-88535/1-22 од 01.03.2022. године, остали расходи се односе на обрачун камате на доцњу у измирењу обавеза Друштва према добављачима, највећим делом према АД „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 292.144 хиљада динара, односно по основу префактуријасвања трошкова камата за дугорочне кредите у висини од 77.056 хиљада динара.

17. 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	
	2023	2022
Наплата и умањење исправке вредности:		
- датих аванса за основна средства	661	10.999
- датих аванса за залихе	2.717	9.507
- потраживања од купаца	336.698	385.195
	340.077	405.701

18. 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	
	2023	2022
Расходи по основу обезвређења:		
- аванса	17.856	2.046
- потраживања по основу електричне енергије	157.578	1.407.417
- осталих потраживања	790.090	1.111.293
	965.524	2.520.756

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

Кредитни губици по основу потраживања од купаца, исказани у износу од 157.578 хиљада динара у 2023. години, највећим делом се односе на обезвређење потраживања по основу неовлашћене потрошње која Друштво исправља у целости.

Кредитни губици исказани у категорији осталих потраживања највећим делом представљају обезвређења потраживања од АД „Електропривреда Србије“ Београд за фактурисане услуге закупа које се оспоравају од стране АД „Електропривреда Србије“ Београд и износе 618.638 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	15.595	1.700
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених	68.175	94.474
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	0	186
Приходи од смањења обавеза	72.313	131.197
Накнадно одобрени попусти	0	0
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова	37.343	50.888
Приходи од уговорене заштите од ризика	0	112
Вишкови	5	727
Остали приходи	992	3.815
	194.423	283.099

Приходи од смањења обавеза исказани у 2023. години у износу од 72.313 хиљада динара највећим делом односе се на укидање обавеза по усвојеном годишњем Попису имовине за обавеза старије од три године од чега се приходавање обавеза у висини од 34.213 хиљада динара односи на отпуст обавезе према АД „Електропривреда Србије“ Београд.

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Губици од расходовања, отписа и продаје основних средстава, нематеријалних имониве, учешћа и материјала	68.269	172.603
Губици од расходовања залиха	96.510	119.647
Мањкови	581	3.196
Расходи по основу отписа потраживања по уговорима о закупу	3.938	9.834
Остали расходи	2	30
	169.301	305.311

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Порески расход периода	1.591.957	1.783.838
Одложени порески приходи периода	-1.506.762	-1.417.836
	85.196	366.002

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Добитак/(губитак) пре опорезивања	-968.029	615.807
Порез на добитак/(губитак) обрачунат по стопи од 15%	-145.204	92.371
Порески ефекти непризнатих трошкова	443.943	428.131

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (наставак)

Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	-183.561	-118.563
Порески ефекат непризнатих прихода	-15.830	-21.813
Ефекат капиталних добитака	0	448
Остало	-14.152	-14.573
Стање на дан 31. децембра	85.195	366.002
Ефективна пореска стопа	-8,80%	59,43%

в) Одложене пореске обавезе

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Почетно стање, 1. јануар	22.774.241	24.192.077
Ефекти на биланс успеха	-1.506.762	-1.417.836
	21.267.479	22.774.241

г) Порески губици и кредити пренети из претходних периода

На дан 31. децембра 2023. и 2022. године Друштво нема пренетих неискоришћених пореских губитака и пореских кредита остварених у ранијим периодима који се преносе на рачун пореза на добит будућих обрачунских период

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

22. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Нематеријална имовина

	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	Софтвери и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно нематеријална имовина
Набавна вредност					
Стање на дан 1. јануара 2022. године	499.790	1.496.110	139.135	3.529.641	5.664.675
Повећање/набавка	-	-	-	1.567.852	1.567.852
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	-	7.061	-	-	7.061
Преноси са инвестиција у току (активирање)	160.459	158.660	4.900	-324.019	0
Повећање основног капитала по Закључку Владе РС	515.774	-	-	419.311	935.085
Повећање по основу Закључка Владе РС	-	1.067.834	-	-	1.067.834
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме (расход/отпис)	-968	-854	-	-	-1.822
Остале промене	-	-	-	861	861
Стање на дан 31. децембар 2022. године	1.175.055	2.728.811	144.035	5.193.646	9.241.546
Повећање/набавка	-	-	-	2.590.418	2.590.418
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	3.000	11.564	-11.564	-	3.000
Преноси са инвестиција у току (активирање)	822.872	1.391.306	11.564	-2.308.411	-82.669
Повећање основног капитала по Закључку Владе РС	-	-	-	-	-
Повећање по основу Закључка Владе РС	-	-	-	-	-
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме (расход/отпис)	-6.960	-1.256	-	-	-8.216
Остале промене	-	-	-	-	0
Стање на дан 31. децембар 2023. године	1.993.967	4.130.425	144.035	5.475.653	11.744.079
Акумулирана амортизација					
Стање на дан 1. јануара 2022. године, након корекција почетног стања	353.816	311.451	107.371	-	772.638
Трошак амортизације (напомена 11)	72.268	314.186	8.543	-	394.997
Ефекти промене корисног века трајања	-	-	-	-	0
Остале промене	-826	-625	-	-	-1.451
Отписи/расход	-	-	-	-	0
Стање на дан 31. децембар 2022. године	425.258	625.012	115.914	-	1.166.184
Трошак амортизације (напомена 11)	179.545	731.466	7.512	-	918.523
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	-	385	-385	-	0
Ефекти промене корисног века трајања	-	-	-	-	-
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме (расход/отпис)	-6.706	-1.256	-	-	-7.962
Остале промене	-	-	-	-	0
Стање на дан 31. децембар 2023. године	598.097	1.355.607	123.041	-	2.076.745
Садашња вредност:					
Стање на дан 01. јануар 2023. године	749.797	2.103.799	28.121	5.193.646	8.075.362
Стање на дан 31. децембар 2023. године	1.395.870	2.774.818	20.994	5.475.653	9.667.334

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

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

Некретнине, постројења и опрема

	Пољопривредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси	Укупно основна средства
Набавна вредност										
Кориговано стање на дан 1. јануара 2022. године	8.427.819	191.420.851	606.271.899	60.888	58.145	33.375.136	445.383	1.396	384.276	840.445.793
Повећања /набавка	-	-	-	-	-	20.423.521	51.847	-	653.426	21.128.794
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	-2.104	-3.059	-2.094	-	-	-	-	-	-	-7.257
Преноси са инвестиција у току (активирање)	26.324	2.546.556	16.322.835	-	-	-	-	-	-	0
Пренето као неновачни улог - докапитализација ОДС	87.476	422.322	-	9.783	-	18.895.715	-	-	-	519.581
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Повећање основног капитала по Закључку Владе РС	529.443	-	-	-	-	-	-	-	-	529.443
Повећање по основу Закључка Владе РС	-	-	137.815	-	-	-	-	-	-	137.815
Вишкови по попису	-	-	189	-	-	-	-	-	-	189
Мањкови по попису	-	-	-921	-	-	-	-	-	-	-921
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме (расход/отпис)	-	-265.989	-1.563.651	-5.042	-23.454	-16.943	-996	-	-	-1.876.075
Повлачење са залиха	-	-	50.037	-	-	-	-	-	-	50.037
Остале промене	-2	-326	-18.031	-	-	-617.266	-	-	-538.326	-1.173.951
Стање на дан 31. децембар 2022. године	9.068.956	194.120.355	621.198.078	65.629	34.691	34.268.733	496.234	1.396	499.376	859.753.448
Повећања (куповина по фактури добављача)	-	-	-	-	-	26.518.021	538.892	-	4.725.554	31.782.467
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	-12.486	14.022	-4.536	-	-	-	-	-	-	-3.000
Преноси са инвестиција у току (активирање)	15.631	2.034.058	21.399.109	-	-	-	-	-	-	82.676
Инвестиције у сопственој режији (група конта 62)	-	-	-	-	-	23.366.122	-	-	-	0
Пренето као неновачни улог - докапитализација ОДС	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Повећање основног капитала по Закључку Владе РС	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Повећање по основу Закључка Владе РС	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Вишкови по попису	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Мањкови по попису	-	-	-525	-	-	-	-	-	-	-525
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме (расход/отпис)	-	-98.874	-1.546.839	-	-37	-895	-6.454	-	-	-1.653.099
Повлачење са залиха	-	-	37.253	-	-	-	-	-	-	37.253
Остале промене	-	-	-	-	-	-115.332	-	-	-	-2.272.013
Стање на дан 31. децембар 2023. године	9.072.101	196.069.561	641.082.540	65.629	34.654	37.304.405	1.028.672	1.396	2.156.681 3.068.249	887.727.207

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

22. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)
Некретнине, постројења и опрема

	Пољопривредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси	Укупно основна средства
Исправка вредности										
Стање на дан 1. јануара 2022. године	-	111.501.401	424.895.927	777	33.418	-	73.796	385	24.540	536.530.244
Трошак амортизације (напомена 11)	-	4.177.328	13.182.502	1.836	4.351	-	98.607	32	-	17.464.656
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	-	133	-133	-	-	-	-	-	-	0
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ефекти промене корисног века трајања	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Мањкови по попису	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме (расход/отпис)	-	-161.246	-993.197	-130	-20.027	-	-199	-	-	-1.174.799
Остале промене	-	-	-	-	-	-	-	-	-15.026	-15.026
Стање на дан 31. децембар 2022. године	-	115.517.616	437.085.099	2.483	17.742	-	172.204	417	9.514	552.805.075
Трошак амортизације	-	4.256.081	14.051.817	1.771	1.607	-	101.477	32	-	18.412.785
Пренос у оквиру групе конта 02 (осим активирања) или донос са друге групе конта на групу конта 02	-	-9.246	9.246	-	-	-	-	-	-	0
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Мањкови по попису	-	-	-490	-	-	-	-	-	-	-490
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Престанак признавања некретнина, постројења и опреме (расход/отпис)	-	-40.700	-1.376.112	-	-	-	-1.091	-	-	-1.417.903
Остале промене	-	-	-	-	-	-	-	-	3.806	3.806
Стање на дан 31. децембар 2023. године	-	119.723.751	449.769.559	4.255	19.316	-	272.590	449	13.320	569.803.239
Садашња вредност:										
Стање на дан 01. јануар 2023. године	9.068.956	78.602.739	184.112.979	63.146	16.949	34.268.733	324.030	979	489.862	306.948.373
Стање на дан 31. децембар 2023. године	9.072.101	76.345.810	191.312.981	61.374	15.338	37.304.405	756.082	947	3.054.929	317.923.967

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године
22. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

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

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

По горе наведеном основу, у току 2021. и 2022. године „Електропривреда Србије“ Београд је извршила пренос дела имовине Друштву. Наиме, током 2021.и 2022. године, Друштво и „Електропривреда Србије“ Београд су закључили уговоре о преносу права својине на непокретностима без накнаде. Наведеним уговорима „Електропривреда Србије“ Београд је пренело на Друштво без накнаде право својине на непокретностима на којима је у катастру непокретности уписан као носилац права својине. Поступајући по Закључку Владе Републике Србије 05-023-7436/2022 од 30.09.2022. извршен је пренос имовине без накнаде и то: информационих система и залиха из ЕПС АД у Друштво, о чему су потписани Уговор о преузимању предметне имовине и Записници. Наведена имовина је укњижена у пословну евиденцију Друштва по фер вредности у висини од 2,14 милијарде динара. У току 2023. није било нових преноса имовине.

Преостале непокретности (на којима „Електропривреда Србије“ Београд није уписано као носилац права својине) ће бити пренете новим Закључком Владе РС. Преглед пренете имовине дат је у следећем прегледу:

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

У току 2023. године започета је реализација пројекта Унапређење дистрибутивне мреже -Реконструкција мреже ниског напона на конзумним подручјима ДП Краљево, ДП Ниш и ДП Крагујевац која се финансира из кредитне линије за чију реализацију је обезбеђена државна гаранција Владе Републике Србије у складу са Законом о давању гаранција Републике Србије.

У циљу модернизације мерне инфраструктуре на ДСЕС у току 2023. године започета је реализација Пројекта за извођење радова на измештању мерних места, замени мерних уређаја (бројила и мерних група) за замену бројила у дистрибутивним подручјима: Београд и Нови Сад и за замену мерних група и измештање мерних места за дистрибутивна подручја: Београд, Нови Сад, Краљево, Ниш и Крагујевац. Финансирање наведеног пројекта се врши из средстава буџета Републике Србије на основу опредељених средстава Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину.

Поред наведеног, у току 2023. године из средстава буџета Републике Србије за 2023. годину финансирани су пројекти набавке дистрибутивних трансформатора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

Пројекат Аутоматизације и модернизације средњенапонске дистрибутивне мреже започет у 2022. настављен је током 2023. године где је део реализације финансиран из средстава буџета Републике Србије за 2023. године (EDF-International Network) , а део пројекта из сопствених извора средстава на основу закључака Владе РС и потписаних уговора са Schneider Electric France, Schneider Electric Нови Сад и Schneider Electric Србија.

Средства са правом коришћења и обавезе за лизинг

Промене на признатим средствима са правом коришћења по категорији средстава у току 2023. године, дате су у следећој табели:

У хиљадама динара	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
Књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2022.	605	292.359	31.065	324.030
Повећања	0	115.324	423.568	538.892
Смањења	0	-4.117	-2.337	-6.454
Укупно набавна вредност	605	403.567	452.296	856.468
Амортизација	-196	-71.210	-30.071	-101.477
Остале промене	0	899	192	1.091
Укупно исправка вредности	-196	-70.311	-29.879	-100.386
Књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2023.	409	333.255	422.417	756.081

Друштво је признало обавеза за лизинг као што следи:

У хиљадама динара	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Краткорочне обавезе за лизинг	170.233	75.301
Дугорочне обавезе за лизинг	582.071	245.642
Укупне обавезе по основу лизинга	752.304	320.943

Обавезе по основу признатих средстава са правом коришћења на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године у складу са МСФИ 16 приказане су како следи:

У хиљадама динара	31. децембар 2023.		31.децембар 2022	
	Садашња вредност	Уговорени недисконттовани новчани токови	Садашња вредност	Уговорени недисконттовани новчани токови
Минимална лизинг плаћања				
До 1 године	170.233	213.472	96.927	103.229
Од 1 до 5 година	403.639	538.650	188.160	214.650
Преко 5 година	178.432	151.308	79.806	85.623
Стање на дан	752.304	903.430	364.893	403.502

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

У хиљадама динара	31. децембар 2023.
Расходи камата по основу лизинга	-23.204
Расходи који се односе на краткорочни лизинг	-7.034

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

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

Средства са правом коришћења и обавезе за лизинг (наставак)

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.

Укупан одлив готовине по основу лизинга исказан у Извештају о промени токова готовине у 2023. години износио је 104.500 хиљада динара.

23. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Учешћа у капиталу правних лица

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Учешћа у капиталу других правних лица	3.333.177	3.345.223
Минус: Исправка учешћа у капиталу других правних лица	-3.041.447	-3.041.467
	291.730	303.755
Остали дугорочни финансијски пласмани	44	44
Минус: исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	-44	-44
	-	-
	291.730	303.755

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

У наставку је дат преглед учешћа у капиталу других правних лица са стањем на дан 31. децембра 2023. године и 2022. године

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Холдинг каблови АД Јагодина	1.074.119	1.074.119
ХИП Азотара д.о.о , Панчево	982.402	982.402
YUMCO АД Врање	544.647	544.647
„Тгауал корпорација“ а.д., Крушевац	242.320	242.320
Учешће у капиталу других правних лица	489.689	501.734
	3.333.177	3.345.222

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	96.282	103.891
- правна лица	734.259	765.751
	830.541	869.642

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

23. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Минус: исправка вредности репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге од физичких лица

- физичка лица	-96.282	-103.891
- правна лица	-734.259	-765.751

(830.541) (869.642)

Пласмани запосленима:

- по основу продатих станова	45.425	41.945
- по основу стамбених кредита	13.359	13.994

58.784 55.938

Минус: Исправка вредности дугорочних потраживања за продате станове и дате стамбене кредите у девизама

-2.173 -2.173

(2.173) (2.173)

Дугорочна потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда

- потраживања од Агенције за приватизацију Републике Србије	57.296	57.296
---	--------	--------

-57.296 -57.296

- -

56.611 53.766

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 45.425 хиљада динара (31. децембар 2022. године: 41.945 хиљада динара) односе се на откупљене станове солидарности од стране запослених радника Друштва по Закону о становању и Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини. Друштво је наведене станове продало запосленима на период од 40 година и отплату путем месечних рата које се усклађују са кретањем цена на мало, а највише до висине раста просечне зараде у Републици Србији.

Пласмани по основу стамбених кредита исказани на дан 31. децембар 2023. године у износу од 13.359 хиљада динара (2022. године: 13.994 хиљада динара) односе се на кредите за решавање стамбених потреба запослених, који су одобрени на период од 20 или 40 година. Отплата стамбених кредита је везана за курс евра и исти су одобрени без камате или уз фиксну камату од 1% годишње.

24. ЗАЛИХЕ

**У хиљадама динара
За годину која се завршава
31. децембра**

	2023	2022
Материјал	8.907.475	8.156.653
Резерви делови	57.639	57.885
Алат и инвентар	1.886.043	1.345.218
Роба	233	469
Дати аванси за залихе и услуге	358.729	319.721

11.210.120 9.879.946

Минус: Исправка вредности материјала -445.081 -360.442

Минус: Исправка вредности резервних делова -10.601 -10.160

Минус: Исправка вредности алата и инвентара -78.550 -68.212

Минус: Исправка вредности датих аванса -113.192 -98.054

-647.425 -536.868

10.562.696 9.343.078

25. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Купци у земљи:		
-за испоручену електричну енергију - домаћинства	57.565.134	57.654.093
-за испоручену електричну енергију - привреда	32.881.522	32.794.823
-за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	5.134.725	5.142.060
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	8.809	8.817
- потраживања од купаца за услуге	27.423.664	37.551.166
	123.013.854	133.150.959
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца у земљи		
-за испоручену електричну енергију - домаћинства	-57.564.515	-57.654.093
-за испоручену електричну енергију - привреда	-32.881.486	-32.794.823
-за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању и стечају	-5.134.725	-5.142.060
- остала предузећа у реструктурирању и стечају	-8.809	-8.817
- потраживања од купаца за услуге	-1.102.613	-2.224.872
	(96.692.149)	(97.824.664)
Купци у иностранству	863	798
Минус: Исправка вредности купаца у иностранству	-35	-28
	828	770
Остала потраживања по основу продаје	81.170	163.022
Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје	-73.393	-77.363
	7.777	85.659
	26.330.310	35.412.723

Потраживања од купаца за услуге у износу од хиљада динара 27.423.664 (у 2022. години 37.551.166 хиљада динара) највећим делом односе се на потраживања од АД „Електропривреда Србије“ Београд по рачунима за услуге приступа дистрибутивном систему у износу од 25.767.068 хиљада динара (у 2022. години 34.516.365 хиљада динара).

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

26. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Потраживања по основу камате:		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	296.547	296.609
- за испоручену електричну енергију - привреда	293.972	294.593
-остала потраживања по основу камате	83.579	250.273
	674.098	841.476

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

26. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Минус: Исправка вредности других потраживања		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	-296.547	-296.609
- за испоручену електричну енергију - привреда	-293.972	-294.593
- остала потраживања по основу камате	-49.292	-23.671
	(639.810)	(614.873)
Потраживања од запослених	31.950	36.010
Минус: Исправка вредности потраживања од запослених	-25.822	-15.492
	6.128	20.519
Потраживања од буџетских корисника и претплаћени порези и доприноси	640.835	893.735
Потраживања од наплатних места	192	192
Потраживања по основу осигурања штете	7.201	5.617
Остала потраживања	234.753	70.376
	882.980	969.920
Минус: Исправка вредности		
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	-361.816	-276.301
Остала потраживања	0	0
За обрачунату камату по основу осталих потраживања	-94.777	-56.586
	(456.593)	(332.886)
Остала потраживања из специфичних послова	375	24.550
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова	-375	-24.550
	-	-
Разграничени порез на додату вредност	1.724.962	1.232.456
	2.191.764	2.116.611

27. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2023	2022
Кредити и пласмани:		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	591	591
Краткорочна репрограмирана потраживања за електричну енергију	446.804	511.292
Текућа доспећа репрограмираних потраживања за угаљ, топлотну енергију и техпару и услуге	13.013	14.905
Текућа доспећа осталих дугорочних финпласмана	6.123	5.506
Остали краткорочни финансијски пласмани	33.020	33.020
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	-496.796	-563.177
	2.755	2.137

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

28. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Текући рачун:		
- у динарима	4.966.319	1.755.780
- у страној валути	165.695	165.877
Депозити за покрића по акредитивима:		
- у динарима	0	0
- у страној валути	0	0
Благајна	1	1
Издвојена новчана средства	102.830	110.223
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	0	0
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	367.347	374.891
Исправка вредности новчаних средства	-369.024	-374.898
	5.233.169	2.031.875

Исправка вредности новчаних средстава односи се на новчана средства која су депонована код банака над којима је покренут стечајни поступак. Поред наведеног, исправка вредности новчаних средстава обухвата и део обезвређења обрачунатих у складу са одредбама МСФИ 9.

29. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Унапред плаћени трошкови	139	139
Разграничени трошкови	327.192	287.919
Остала активна временска разграничења	1.015.961	944.081
	1.343.293	1.232.139

Разграничени трошкови исказани са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 327.192 хиљада динара у потпуности се односе на трошкове осигурања имовине који припадају наредној години, а који су исказани на фактурама осигуравајућег друштва издатим у 2023. години. Остала активна временска разграничења исказана са стањем на дан 31. децембар 2023. године највећим делом се односе на ПДВ садржан у примљеним авансима и укалкулисани ПДВ.

30. КАПИТАЛ

Основни капитал

Удели

На дан 31. децембар 2023. и 2022. године, власник Друштва и његов интерес у Друштву представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2023.		31. децембар 2022.	
	У хиљадама динара	% Учешћа	У хиљадама динара	% Учешћа
Република Србија	98.204.696	100%	98.219.314	100%

Надзорни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд је дана 21. децембра 2020. године донео Одлуку Број 12.01.635814/5-20 о повећању основног капитала Друштва уносом неновчаног улога и то некретнина, опреме, нематеријалне имовине као и учешћа у капиталу осталих правних лица и потраживања у укупној вредности

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

30. КАПИТАЛ

од 18.264.193 хиљаде динара. На ову одлуку Влада је дала претходну сагласност Закључком од 17. децембра 2020. године којим је усвојен План за спровођење активности у циљу реорганизације Друштва.

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

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

Као што је обелодањено у напмени 22 у току 2022. године „Електропривреда Србије“ Београд је извршила пренос дела имовине Друштву у делу који се односи на основна средства.

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

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

Остали основни капитал

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

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

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2023. године износе 198.054.609 хиљада динара. Одлуком о рачуноводственим политикама и начелима Друштва прописано је да се некретнине, постројења и опрема, а које служе за обављање енергетске делатности, после почетног признавања исказују по ревалоризованом износу који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Последња процена фер вредности рађена је са стањем на дан 30. јуна 2021. године.

Расподела добити

Током 2023. године добит Електродистрибуције Србије д.о.о. Београд по финансијским извештајима за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године, исказана у Билансу успеха за период јануар-децембар 2022. године износи 249.805.713,42 РСД. Део наведене добити у износу од 124.902.856,71 РСД, што представља 50% те добити, употребиће се за финансирање инвестиција у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, а за преостали износ од 124.902.856,71 РСД покрити губици из претходних година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

30. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

Промене на капиталу током 2023. и 2022. године биле су следеће:
У хиљадама динара

	Основни капитал	остали основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици/губици	Добици/губици по основу ХОВ расположивих за продају	Акумулирани губитак	Капитал
Стање на дан 1. јануар 2022. године, пре корекција	79.294.937	13.343.136	5.051.798	199.131.616	-1.041.051	97.977	-21.842.169	274.036.244
Корекција почетног стања								
Стање на дан 01. јануар 2022. године након корекције	79.294.937	13.343.136	5.051.798	199.131.616	-1.041.051	97.977	-21.842.169	274.036.244
Повећање основног капитала	529.443							529.443
Принудни откуп акција							32.169	32.169
Преноси са/на основни капитал		499.619	-499.619				4.703.933	4.703.933
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената						-29.775		-29.775
Отуђење основних средстава-смањење				-659.357			-138.757	-798.114
Актуарски добици по основу МРС 19					245.453			245.453
Актуарски губици по основу МРС 19								0
Расподела добити запосленима-смањење							-35	-35
Расподела добити оснивачу							-16.931	-16.931
Резултат текуће године							249.805	249.805
Остале промене				-289			178.000	177.711
Стање на дан 31.децембар 2022. године	79.824.380	13.842.755	4.552.179	198.471.970	-795.598	68.202	-16.833.985	279.129.903
Корекција почетног стања								
Стање на дан 31.децембар 2022. године након корекције	79.824.380	13.842.755	4.552.179	198.471.970	-795.598	68.202	-16.833.985	279.129.903
Повећање основног капитала	-14.618							-14.618
Принудни откуп акција								0
Преноси са/на основни капитал								0
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената						-350		-350
Отуђење основних средстава-смањење				-417.359			251.568	-165.791
Актуарски добици по основу МРС 19								0
Актуарски губици по основу МРС 19					-132.085			-132.085
Расподела добити запосленима-смањење								0
Расподела добити оснивачу								0
Резултат текуће године							-1.053.224	-1.053.224
Расподела добити на покриће губитка							-124.903	-124.903
Покриће губитка из добити							124.903	124.903
Остале промене							-30.826	-30.826
Стање на дан 31.децембар 2023. године	79.809.762	13.842.755	4.552.179	198.054.611	-927.683	67.852	-17.666.467	277.733.009

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године
31. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Резервисања за бенефиције за запослене (отпремнине, јубиларне награде и остало)	4.118.726	3.833.241
Резервисања за судске спорове	1.087.722	1.583.965
	5.206.448	5.417.206

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 4.118.726 хиљада динара (31. децембар 2022. године 3.833.241 хиљада динара), односе се на резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију, у износу од 1.275.192 хиљада динара (31. децембар 2022. године: 1.301.316 хиљада динара), и по основу јубиларних награда за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву, у износу од 2.843.533 хиљада динара (31. децембар 2022. године: 2.531.924 хиљада динара), и извршена су коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћене су дисконтне стопе у распону од 3,11% до 6,94 % док је стопа раста зарада задржана на нултом нивоу. Стопа флукуације запослених је обрачуната за свако појединачно дистрибутивно подручје у оквиру Друштва за извештајну 2023. годину и креће се у распону од 0,22% до 0,79 % коришћењем трогодишњег просека стопа флукуације.

На дан 31. децембар 2023. године, Друштво је формирало резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи по основу вероватних негативних исхода судских спорова који се воде против Друштва у износу од 1.087.722 хиљада динара (31. децембар 2022. године: 1.583.965 хиљада динара).

Промене на дугорочним резервисањима у току 2023. и 2022. године су приказане у следећој табели:

	Резервисања за бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Укупно резервисања
Стање на дан 1. јануар 2022. године	4.540.013	904.932	5.444.945
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 14)	150.273	801.182	951.455
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 31)	-245.453	-	-245.453
Искоришћена резервисања у току године	-517.118	-35.490	-552.608
Укидање неискоришћених резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 20)	-94.474	-86.659	-181.133
Стање на дан 31. децембра 2022. године	3.833.241	1.583.965	5.417.206
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 14)	789.660	112.304	901.964
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 31)	132.085		132.085
Искоришћена резервисања у току године	-568.085	-571.204	-1.139.289
Укидање неискоришћених резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 20)	-68.175	-37.343	-105.518
Стање на дан 31. децембра 2023. године	4.118.726	1.087.722	5.206.448

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

32. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	2.226.373	3.650.054
Мунус : текућа доспећа	-720.772	-2.607.188
	1.505.601	1.042.866
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	81.758	81.862
Мунус : текућа доспећа	0	0
	81.758	81.862
Обавезе по основу финансијског лизинга	752.304	320.943
Мунус : текућа доспећа	-170.233	-75.301
	582.071	245.642
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода:	39	39
Мунус : текућа доспећа	-39	-39
	-	-
Остале дугорочне обавезе	2.121.448	2.350.543
Мунус : текућа доспећа	-259.038	-172.964
	1.862.410	2.177.579
	4.031.840	3.547.948

Дугорочни кредити и зајмови у земљи у висини од 720.772 хиљада динара се односе на дугорочни кредит узет од Банка Поштанске штедионице за потребе ликвидности Друштва. Дугорочни кредит одобрен је у висини од 4.704.724 хиљада динара по Уговору број 2460800.08.01.-88535/1-22 од 01.03.2022. године.

Дугорочни кредити и зајмови у земљи у висини од 1.505.601 хиљада динара се односе на кредите одобрене од стране ОТП банке у износу од 1.204.481 хиљада динара и Банка интезе у износу од 301.120 хиљада за потребе реализације пројекта унапређење дистрибутивне мреже за које је Влада Републике Србије издала државну гаранцију.

Остале дугорочне обавезе исказане са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 2.121.195 хиљада динара се односе на обавезе према АД „Електропривредни Србије“ Београд, по основу репрограмираних обавеза и кредита од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) и Светске банке које је „Електропривреда Србије“ узела за рачун Друштва а за сврхе финансирање пројеката као што су куповина опреме за реконструкцију пет 110/xkV/kV трафостаница, остали део се односи на дугорочне обавезе по основу откупа станова.

Дугорочни кредити и зајмови у иностранству у висини од 81.758 хиљада динара се односе на реализацију Пројекта паметна бројила потписаним са ЕБРД чији је гарант Република Србија. Планирана висина пројекта је 40 милиона ЕУР.

	Стање на дан 1. јануар	Приливи	Отплате	Повећања	Остало	Стање на дан 31. децембра
2022						
Кредити и позајмице (дугорочни и краткорочни)	2.351.541	4.704.724	1.218.924	83.957	-2.618.992	3.302.306
Укупне обавезе од активности финансирања	2.351.541	4.704.724	1.218.924	83.957	-2.618.992	3.302.306
2023						
Кредити и позајмице (дугорочни и краткорочни)	3.302.306	0	3.142.547	1.505.601	-1.784.410	3.449.769
Укупне обавезе од активности финансирања	3.302.306	0	3.142.547	1.505.601	-1.784.410	3.449.769

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

33. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Дугорочна пасивна временска разграничења		
Обрачунати трошкови	87.253	10.985
	87.253	10.985

34. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Одложени приходи по основу примљених донација		
- од Владе РС и осталих државних органа	2.065.062	1.197.079
- из иностранства	3.726	154.481
- у земљи	38.392.619	30.821.473
	40.461.407	32.173.033

Одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2023. године износе укупно 40.461.407 хиљада динара и највећим делом се односе на вредност средстава - електроенергетске опреме и објеката (објекте, мерне уређаје, мерна места и слично), која су финансирана од стране потрошача електричне енергије – корисника система (физичких и правних лица), донирана средства за изградњу електроенергетских објеката који још нису стављени у употребу. У оквиру ових средстава, садржани су пре свега прикључци чија се изградња финансира по прописаном ценовнику, и који се граде по принципу инвестиција у сопственој режији, затим електроенергетски објекти (претежно трафостанице) дати на управљање и коришћење Друштву по основу Закључака Владе Републике Србије, средства која су финансирана од стране локалних самоуправа и слично.

Поред наведеног, у структури одложених прихода учествују пренета средства из буџета Републике Србије за потребе реализације пројекта аутоматизације дистрибутивне мреже ниског напона у висини од 157.841 хиљада динара, даље пренета средства из буџета Републике Србије за пројекат извођење радова на измештању мерних места, замени мерних уређаја и мерних група у висини од 1.694.644 хиљада динара, преосталог износа пренетих средстава за неактивирани дистрибутивне трансформаторе финансиране из буџета Републике Србије у висини од 257.577 хиљада динара, као и пренета новчана средства из иностранства фондова за заштиту животне средине у висини од 3.726 хиљада динара.

У висини трошкова годишње амортизације, за постројења и опрему која је у потпуности или делимично набављена из средстава донација или је примљена као донација и стављена је у употребу, признати су приходи од примљених донација за 2023. годину поменути трошкови и приходи износе 1.260.673 хиљада динара.

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

Стање на почетку године	32.173.033
Вред. прен. сред. од трећих лица без накнаде (донације)	9.549.047
Укидање одложених прихода у корист текућих прихода на систематској основи и директан отпис	-1.260.673
Укупно	40.461.407

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

35. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Део дугорочних кредита у земљи који доспева до једне године	720.772	2.607.188
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године	39	39
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	259.038	172.964
Део обавеза по основу лизинга који доспева до једне године	170.233	75.301
	1.150.082	2.855.491

Део дугорочних кредита и зајмова у земљи у висини од 720.772 хиљада динара се односе на дугорочни кредит узет од Банка Поштанске штедионице за потребе ликвидности Друштва. Дугорочни кредит одобрен је у висини од 4.704.724 хиљада динара по Уговору број 2460800.08.01.-88535/1-22 од 01.03.2022. године. (напомена 32). Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године, на дан 31. децембра 2023. године, у износу од 259.027 хиљада динара, односи се на текуће доспеће дугорочних обавеза према друштву АД „Електропривреда Србије“ по основу кредита из иностранства (напомена 32).

36. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Примљени аванси:		
- у динарима	3.701.040	3.790.112
- у девизама	3.463	2.774
Примљени депозити и кауције	2.835	7.898
Примљени аванси од физичких лица у динарима	1.487.957	1.038.564
	5.195.295	4.839.348

Примљени аванси депозити и кауције исказани са стањем на дан 31. децембра 2023. године у износу од 5.195.295 хиљада динара (31. децембар 2022. године: 4.839.348 хиљаду динара) највећим делом се односе на уговорне обавезе према правним лицима и према физичким лицима, по основу аванса примљених на име израде прикључака на дистрибутивни систем електричне енергије. Даном уплате аванса од стране власника, односно корисника јавне својине, чији се објекат прикључује, на име трошкова прикључења настаје обавеза Друштва као оператора дистрибутивног система електричне енергије да приступи изградњи прикључка, да у року изгради прикључак, као и да обавести надлежни орган о завршетку радова на изградњи прикључка.

37. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Добављачи у земљи	17.499.998	14.727.971
Добављачи у иностранству	42.627	3
Остале обавезе из пословања	393.882	459.164
	17.936.507	15.187.138

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

37. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (наставак)

Обавезе према добављачима у земљи углавном се односе на обавезе према АД „Електропривреда Србије“ у износу од 5.520.109 хиљада динара, односно према АД „Електромрежа Србије“, Београд у износу од 2.249.054 хиљада динара по Уговору о приступу систему за пренос електричне енергије.

Остале обавезе из пословања исказане са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 393.882 хиљада динара (31. децембар 2022. године: 459.164 хиљада динара) односе се углавном на обавезе за погрешне и непрепознате уплате купаца по разним основама.

38. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Обавезе по основу ретенције	261	261
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	473.070	464.764
Обавезе за порезе и допринос на зараде и накнаде зарада		
- на терет запосленог	199.159	198.432
- на терет послодавца	127.155	115.933
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	12.270	10.456
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	276.371	13.331
Обавезе за дивиденде и учешће у добитку	818.837	818.837
Остале обавезе према запосленима	55.588	48.453
Обавезе према члановима Скупштине	266	310
Обавезе према члановима Комисије за ревизију	134	134
Обавезе према физичким лицима	16.295	14.181
Остале обавезе	92.327	90.021
Разграничени порез на додатну вредност	1.942.059	1.800.113
Обрачуната обавеза за плаћање ПДВ по пореској пријави	866.999	431.300
Обавезе за порез из резултата	0	0
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине који терете трошкове	40.921	47.037
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	65.006	39.943
Накнаде за заштиту животне средине	79	101
Остали обавезе по основу осталих јавних прихода који терете трошкове	17.918	15.144
	5.004.714	4.108.752

Обавезе за дивиденде и учешће у добитку исказане на дан 31. децембра 2023. године у износу од 818.837 хиљада динара (31. децембар 2022. године: 818.837 хиљада динара) се односе на обавезе према Републици Србији признате у ранијим годинама на основу одлука Надзорног одбора АД „Електропривреда Србије“ у функцији Скупштине Друштва о расподели добитка у корист буџета Републике Србије, а у складу са Законом о буџету Републике Србије, као и на расподели добити из 2021. године.

Остале обавезе према запосленима, исказане на дан 31. децембар 2023. године у износу од 92.327 хиљада динара (31. децембар 2022. године: 90.021 хиљада динара) се највећим делом односе на обуставе из зарада за децембар месец 2023. године.

Разграничени порез на додатну вредност исказан у износу од 1.942.059 хиљада динара односи се на обавезе за порез на додатну вредност по испостављеним фактурама Друштва на којима је исказан датум промета након датума биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

38. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Трансакције са кључним руководећим особљем Компаније

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

Укупан износ исплаћених зарада и одговарајућих накнада зарада кључном руководећем особљу током 2023. и 2022. године приказан је у табели испод:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Бруто плате	50.907	46.247
Укупно	50.907	46.247

Неизмирени износи обавеза по основу трансакција са кључним руководећим особљем на дан 31. децембра 2023. и 2022. године приказани су у табели испод:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Бруто плате	2.889	2.539
Укупно	2.889	2.539

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

39. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2023	2022
Остала пасивна временска разграничења		
	83.597	29.777
Остала пасивна временска разграничења	83.597	29.777

40. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Трансакције са Државом, државним институцијама и правним лицима под контролом Државе

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

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

Материјално значајни износи трансакција и материјално значајних неизмирених потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2023. и за годину која је тада завршена, а који се односе на Државу, државне институције и правна лица под државном контролом или значајном утицају, приказани су у табели испод:

ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О. БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

40. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

У хиљадама динара

2023.	У хиљадама динара	Пословни приход	Остали пословни приход	Финансијски приход	Финансијски расход	Пословни расход	Краткорочна потраживања, пласмани и дати аванси	Дугорочна потраживања И пласмани	Займови / кредити	Аванс	Обавезе	Остале обавезе И пасивна разграничења	Порез на добит салдо на дан 31.12.2023.	Порез на добит - порески расход периода 2023.
Република Србија		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.591.957
ЕПС АД БЕОГРАД		105.261.607	552.772	872.391	356.415	45.728.193	26.886.059	-	2.121.196	67.442	5.793.557	2.495	-	-
БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА АД БЕОГР		-	-	59.123	112.904	1.075	1.357	-	720.772	-	2.879	-	-	-
ТЕЛЕКОМ СРБИЈА А.Д., БЕОГРАД		1.455	452.508	2.000	427	392.169	107.486	-	73	23.123	194.439	5.531	-	-
ЕМС АД БЕОГРАД		457	1.065	-	-	19.977.743	106	-	-	169	2.249.054	414	-	-
РЕПУБЛИКА СРБИЈА-БУЏЕТ		-	12.911.135	-	-	453	77	-	-	5.900	-	3.392.804	-	-
ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА ДОО БЕОГРАД		130	377	-	-	408.428	19.775	-	-	-	138.994	-	-	-
СТИЛ ДОО ЗРЕНЈАНИН		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ		-	4.236	20.041	9.292	336.715	37.418	8.694	-	-	81.078	-	-	-
ЈП ЕЛЕКТРОКОСМЕТ ПРИШТИНА		-	988	-	-	205.994	364	-	-	-	75.665	-	-	-
ИНСТИТУТ НИКОЛА ТЕСЛА АД		-	-	-	-	104.951	-	-	-	-	49.811	-	-	-
ЈП СРБИЈАГАС НОВИ САД		2.054	145	1	159	6.197	480	-	-	10.998	879	754	-	-
ЈКП БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ БЕОГРАД		14.588	444	146	5	8.421	4.108	-	-	8.595	950	-	-	-
Укупно		105.280.291	13.923.670	953.702	479.202	67.170.338	27.057.229	8.694	2.842.041	116.227	8.587.306	3.401.998	-	1.591.957
2022.	У хиљадама динара	Пословни приход	Остали пословни приход	Финансијски приход	Финансијски расход	Пословни расход	Краткорочна потраживања, пласмани И дати аванси	Дугорочна потраживања И пласмани	Займови / кредити	Аванс	Обавезе	Остале обавезе И пасивна разграничења	Порез на добит салдо на дан 31.12.2022.	Порез на добит - порески расход периода 2022.
Република Србија														1.783.836
ЕПС АД БЕОГРАД		92.880.747	495.620	477.506	26.201	28.047.557	35.713.511	-	2.350.370	29.480	3.959.095	4.431	-	-
БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА АД БЕОГР		-	-	49.504	163.322	14.934	1.459	-	3.650.054	-	13.453	-	-	-
ТЕЛЕКОМ СРБИЈА А.Д., БЕОГРАД		982	592.222	3.209	2	314.540	61.756	-	-	18.544	43.024	9.336	-	-
ЕМС АД БЕОГРАД		170	920	-	-	17.904.097	32	-	-	139	3.400.600	1.159	-	-
РЕПУБЛИКА СРБИЈА-БУЏЕТ		-	-	-	-	-	77	-	-	5.900	-	-	-	-
ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА ДОО БЕОГРАД		-	223	-	-	701.429	19.540	-	-	-	203.248	-	-	-
СТИЛ ДОО ЗРЕНЈАНИН		-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.953	-	-	-
ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ		-	2.759	1.059	-	171.684	22.063	8.694	-	-	50.665	-	-	-
ЈП ЕЛЕКТРОКОСМЕТ ПРИШТИНА		-	991	-	-	203.593	364	-	-	-	-	-	-	-
ИНСТИТУТ НИКОЛА ТЕСЛА АД		-	-	-	-	134.437	-	-	-	-	64.347	-	-	-
ЈП СРБИЈАГАС НОВИ САД		2.549	119	-	7	17.415	490	-	-	31.747	283	1.997	-	-
ЈКП БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ БЕОГРАД		13.363	101	8	21	10.894	3.860	-	-	8.931	5.278	-	-	-
Укупно		92.897.811	1.092.955	531.286	189.553	47.520.580	35.823.152	8.694	6.000.424	94.741	7.750.946	16.923	0	1.783.836

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра 2023.	2022.
Задуженост а)	-5.181.921	-6.403.440
Готовина и готовински еквиваленти	5.233.169	2.031.875
Нето задуженост	51.248	-4.371.566
Капитал б)	277.733.009	279.129.902
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,00	0,02

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

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра 2023.	2022.
Финансијска средства		
Учешћа у капиталу	291.730	303.755
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	56.611	53.766
Потраживања од купаца	26.330.310	35.412.723
Краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	2.755	2.137
Остала потраживања	181.656	246.202
Готовина и готовински еквиваленти	5.233.169	2.031.875
	32.096.231	38.050.458
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити и дугорочне обавезе	4.031.840	3.547.948
Обвезе из пословања	17.936.508	15.187.138
Текућа доспећа дугорочних кредита и обавеза	1.150.082	2.855.491
Остале обавезе	1.187.796	922.451
	24.306.226	22.513.028

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик

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

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

Девизни ризик

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

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

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

	Средства		Обавезе	
	За годину која се завршава 31. децембра		31. децембар 2021. године	
	2023.	2022.	2023.	2022.
EUR	1.838.738	221.415	4.518.514	5.841.715
XDR			251.384	432.410

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра. Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страниј валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на смањење резултата текућег периода када динар слаби према страниј валути. У случају јачања динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
EUR	267.978	562.030
XDR	25.138	43.241
Резултат текућег периода	293.116	605.271

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

Ризик од промене каматних стопа

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Финансијска средства		
Некаматносна		
Учешћа у капиталу	291.730	303.755
Потраживања од купаца	6.067	6.067
Остала потраживања	143.936	15.822
	441.733	325.644
Фиксна каматна стопа		
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	8.906	9.310
Готовина и готовински еквиваленти	5.233.169	2.031.875
	5.242.075	2.041.184
Варијабилна каматна стопа		
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	47.705	44.456
Потраживања од купаца	26.324.243	35.406.657
Краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	2.755	2.137
Остала потраживања	37.719	230.380
Готовина и готовински еквиваленти	26.412.422	35.683.630
	32.096.231	38.050.458

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Финансијске обавезе		
Некаматносна:		
Обвезе из пословања	418.920	602.126
Остале обавезе	368.957	103.614
	787.877	705.740
Фиксна каматна стопа		
Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал	-	-
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	2.087.672	1.288.508
Текућа доспећа дугорочних кредита	979.837	2.780.191
Краткорочне финансијске обавезе		
Остале обавезе	818.839	818.837
	3.886.348	4.887.535
Варијабилна каматна стопа		
Дугорочни кредити и Остале дугорочне обавезе	1.944.168	2.259.440
Обвезе из пословања	17.517.589	14.585.011
Текућа доспећа дугорочних кредита	170.244	75.301
Остале обавезе	-	-
	19.632.001	16.919.753
	24.306.226	22.513.028

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**Ризик од промене каматних стопа (наставак)**

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недеривативне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама. Да је каматна стопа 1% виша, а све остале варијабле остале непромењене, Друштво би остварило губитак за годину која се завршава 31. децембра 2023. године у износу од 67.804 хиљаде динара (добитак - 31. децембар 2022. године: 187.639 хиљаде динара). Оваква ситуација се приписује изложености Друштва ризику промене каматних стопа, који је заснован на варијабилним каматним стопама које се обрачунавају на потраживања од купаца.

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

Кредитни ризик

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

Потраживања од купаца и уговорна имовина

Изложеност Друштва кредитном ризику по основу потраживања од купаца и уговорне имовине на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године приказана је у табели, која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	У хиљадама динара Нето изложеност
31. децембар 2023.			
Недоспела потраживања од купаца	26.264.765	-10.201	26.254.564
Доспела, исправљена потраживања од купаца	96.755.376	-96.755.376	0
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	75.746		75.746
	123.095.887	-96.765.577	26.330.310
31. децембар 2022.	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	26.105.554	-14.756	26.090.797
Доспела, исправљена потраживања од купаца	98.250.877	-97.887.299	363.578
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	8.958.349	-	8.958.349
	133.314.779	-97.902.056	35.412.723

У структури потраживања од купаца доминирају потраживања од купаца по основу услуга приступа дистрибутивном систему и других услуга. На дан 31. децембар 2023. године изложеност Друштва кредитном ризику по основу потраживања за услуге износи 25.767.068 хиљада динара односно око 99% укупне изложености кредитном ризику.

	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
31. децембар 2023.			
Потраживања за услуге	27.423.664	-1.102.613	26.321.051
Потраживања за електричну енергију	95.590.190	-95.589.536	654
Остала потраживања	82.034	-73.428	8.605
	123.095.887	-96.765.577	26.330.310

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Очекивани кредитни губици за потраживања од купаца за услуге

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

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

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

Наредна табела приказује информације о очекиваном кредитном ризику и кредитним губицима за потраживања од купаца за услуге на дан 31. децембар 2023. и 31. децембар 2022. године:

	31. децембар 2023.			31. децембар 2022.		
	Пондерисани просечни % губитака	Бруто вредност	Кредитни губитак	Пондерисани просечни % губитака	Бруто вредност	Кредитни губитак
Недоспело	1,76%	578.895	10.201	3%	547.538	14.756
0-90	28,05%	-119.343	-33.477	33%	369.571	122.910
90-180	52,25%	48.964	25.583	74%	120.195	88.886
180-270	68,39%	131.853	90.168	80%	221.850	177.337
270-360	100,00%	-25.981	-25.981	100%	-32.242	-32.242
360-450	100,00%	38.842	38.842	100%	21.577	21.577
450+	100,00%	919.205	919.205	100%	818.890	818.890
		1.572.437	1.024.543		2.067.380	1.212.114

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

	Дугорочни финансијски пласмани	Дугорочна потраживања	Потраживања по основу продаје	Потраживања из специфичних послова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
Стање на дан 01. јануар 2022. године	1.424.424	1.125.578	96.658.637	24.550	903.949	559.017	100.696.155
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19)	-	-	2.514.550	-	-	4.160	2.518.710
Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18)	-	-	-379.141	-	-6.053	-	-385.194
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања	-	-	-	-	-	-	-
Повећање удела Јитсо Врање и Каблови АД Јагодина	1.618.766	-	-1.618.766	-	-	-	-
Пренос имовине из ЈП ЕПС - докапитализација	-	-	-	-	-	-	-
Наплата исправљених потраживања	-	-	-	-	-	-	-
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	-	-	-91.280	-	-11.950	-	-103.230
Курсне разлике	-	-	-	-	-	-	-
Пренос у оквиру исправке вредности потраживања	-	-196.468	196.468	-	77.328	-	77.328
Симпо обезвређење акција	-1.679	-	-	-	-	-	-1.679
Остало	2	-	617.428	-	-23	-	617.407
Стање на дан 31. децембра 2022. године	3.041.513	929.110	97.897.896	24.550	963.251	563.177	103.419.497
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19)			763.487		184.181		947.668
Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18)			-336.698				-336.698
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања							0
Повећање удела Јитсо Врање и Каблови АД Јагодина							0
Пренос имовине из ЈП ЕПС - докапитализација							0
Наплата исправљених потраживања			-2.241		-9.101	-86	-11.428
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	-19		-1.627.597	-24.175	-16.105		-1.667.896
Курсне разлике							0
Пренос у оквиру исправке вредности потраживања		-39.100	66.570			-66.294	-38.825
Симпо обезвређење акција							0
Остало	-2		4.160				4.158
Стање на дан 31. децембра 2023. године	3.041.492	890.010	96.765.577	375	1.122.226	496.797	102.316.476

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2023. године, исказане су у износу од 17.474.961 хиљада динара (31. децембра 2022. године: 14.585.008 хиљада динара). Добављачи зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року, осим у условима угрожене ликвидности Друштва.

Ризик ликвидности

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

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

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

Доспећа финансијских средстава

	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	У хиљадама динара 31. децембар 2023. године Укупно
Некаматносно	0	0	0	0	441.733	441.733
Фиксна каматна стопа	5.213.312	19.857	0	0	8.906	5.242.075
Варијабилна каматна стопа	26.412.422	0	0	0	0	26.412.422
	31.625.735	19.857	0	0	450.639	32.096.231

	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	У хиљадама динара 31. децембар 2022. године Укупно
Некаматносно	-	-	-	-	325.644	325.644
Фиксна каматна стопа	1.988.447	43.427	-	-	9.310	2.041.184
Варијабилна каматна стопа	35.683.630	-	-	-	-	35.683.630
	37.672.078	43.427	-	-	334.953	38.050.458

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године
41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)
Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

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

Доспећа финансијских обавеза

У хиљадама динара 31. децембар 2023.

	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	94.163	0	273.447	0	420.266	787.877
Фиксна каматна стопа	0	3.886.346	0	0	0	3.886.346
Варијабилна каматна стопа	17.687.833	0	1.944.168	0	0	19.632.001
	17.781.996	3.886.346	2.217.615	0	420.266	24.306.224

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	102.430	-	-	-	603.310	705.740
Фиксна каматна стопа	-	4.887.535	-	-	-	4.887.535
Варијабилна каматна стопа	14.660.312	-	2.259.440	-	-	16.919.753
	14.762.743	4.887.535	2.259.440	-	603.310	22.513.028

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембар 2023. године и 31. децембар 2022. године

	У хиљадама динара			
	Књиговодств. вредност	Фер вредност	Књиговодств. вредност	Фер вредност
Учешћа у капиталу	291.730	291.730	303.755	303.755
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	56.611	56.611	53.766	53.766
Потраживања од купаца	26.330.310	26.330.310	35.412.723	35.412.723
Краткорочни кредити и краткорочни финансијски пласмани	2.755	2.755	2.137	2.137
Остала потраживања	181.656	181.656	246.202	246.202
Готовина и готовински еквиваленти	5.233.169	5.233.169	2.031.875	2.031.875
	32.096.231	32.096.231	38.050.458	38.050.458
Дугорочни кредити и дугорочне обавезе	4.031.840	4.031.840	3.547.948	3.547.948
Обвезе из пословања	17.936.508	17.936.508	15.187.138	15.187.138
Текућа доспећа дугорочних кредита и обавеза	1.150.082	1.150.082	2.855.491	2.855.491
Остале обавезе	1.187.796	1.187.796	922.451	922.451
	24.306.226	24.306.226	22.513.028	22.513.028

42. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству Друштво је вршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 30. септембар 2023. године. Број неусаглашених потраживања и пласмана је 94.114 у износу 9.762.743 хиљада динара што чини 92% од укупног броја потраживања и 71% укупне вредности потраживања. Највећи део неусаглашених потраживања је исправљен. Број неусаглашених обавеза је 12.411 у износу 8.430.344 хиљада динара што чини 61% од укупног броја обавеза и 62% укупне вредности обавеза.

43. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

44. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

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

У току 2023. године Друштво је остварило губитке у преносу електричне енергије на нивоу од 10,85% (2022. година: 11,22%).

45. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ***Судски спорови***

Са стањем на дан 31. децембра 2023. године, против Друштва се воде судски спорови чија процењена вредност износи 3.358.991 хиљада динара (31. децембар 2022. године: 3.333.594 хиљаде динара). Коначан исход ових судских спорова је неизвестан. Као што је обелодањено у напмени 32, на основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2023. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова у укупном износу од 1.087.723 хиљада динара (31. децембар 2022. године 1.583.965 хиљада динара). По преосталом износу судских спорова који се воде против Друштва, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, руководство Друштва сматра да не могу настати материјално значајни губици по Друштво.

46. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Са стањем на дан 31. децембра 2023. године Друштво има преузете обавезе по основу закључених уговора за набавку и реконструкцију некретнина, постројења и опреме у процењеном износу од 47.063.819 хиљада динара (31. децембар 2022. године: 16.831.679 хиљада динара). Наведени износ се односи на уговорени нереализовани износ набавки са стањем на дан 31. децембра 2023. године по основу закључених уговора који још нису окончани на наведени дан.

47. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

За реализацију Пројекта уградње паметних бројила Друштво је 29. јануара 2024. године потписало Уговор за набавку ИТ система са добављачем Нитес д.о.о. Београд број 2541200-Д.08.01.-30029/1-2024 у вредности од 8.526.872,67 евра. Аванс од 25% уговорене цене је уплаћен 29. фебруара 2024. године чиме је Уговор формално ступио на снагу. Почетак радова се очекује у трећем кварталу 2024. године. Тендерска процедура за набавку бројила и радове из истог извора финансирања је у току, очекује се да ће уговор бити потписан у току 2024. године и да ће радови такође почети у трећем кварталу 2024. године.

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 401-383/2024 од 25. јануара 2024. године којим се ЕДС-у одобрава коришћење средстава субвенција у износу од 753.000.000 динара за финансирање пројекта подршке реализацији ЕХРО 2027.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

47. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (наставак)

Новим Колективним уговором код послодавца Електродистрибуција Србије Београд број 2540400-08.01.-449030/1-1-23 од 12.10.2023. године чланом 31. дефинисана је цена радног сата са применом од 01. јануара 2024. године.

Дана, 18.04.2024. године Електродистрибуција Србије Београд потписала је Уговор о дугорочном кредиту за обртна средства са банком Банка Поштанска штедионица АД Београд, наш број 2541200-08.01.-185617/1-2024, у висини од 60.000.000,00 ЕУР, динарске противвредности 7.028.904.000,00 рсд, од чега је 22.04.2024. године повучено 26.000.000,00 ЕУР, односно 3.046.014.400,00 РСД у динарској противвредности.

48. 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:

	31. децембар 2023.	У динарима 31. децембар 2022.
ЕУР	117,1737	117,3224
ХДР	142,0387	146,5940