

**ОПЕРАТОР ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА ЕПС ДИСТРИБУЦИЈА
Д.О.О., БЕОГРАД**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2019.
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

Извештај независног ревизора

Власнику и руководству друштва Оператор дистрибутивног система ЕПС дистрибуција д.о.о., Београд:

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте питања наведених у одељку извештаја који је насловљен Основа за мишљење са резервом, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијске позиције друштва Оператор дистрибутивног система ЕПС дистрибуција д.о.о., Београд (у даљем тексту „Друштво“) на дан 31. децембра 2019. године, и његове финансијске успешности и токова готовине за годину завршену на тај дан у складу са Законом о рачуноводству важећим у Републици Србији.

Предмет ревизије

Финансијски извештаји Друштва укључују:

- Биланс стања Друштва са стањем на дан 31. децембра 2019. године;
- Биланс успеха за годину завршену на тај дан;
- Извештај о осталом резултату за годину завршену на тај дан;
- Извештај о променама на капиталу за годину завршену на тај дан;
- Извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан; и
- Напомене уз финансијске извештаје, које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извештаје.

Основа за мишљење са резервом

На дан 31. децембра 2019. године, некретнине, постројења и опрема у припреми у износу РСД 4.812.225 хиљада су се односиле на пројекте који су у току више од три године, а за које Друштво није проценило надокнадиву вредност у складу са захтевима МРС 36 – „Умањење вредности имовине“. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизорских доказа на основу којих бисмо могли да утврдимо надокнадиву вредност ових средстава и да на основу тога идентификујемо потенцијалне ефекте умањења вредности на финансијске извештаје за 2019. годину. Ово питање било је, такође, предмет резерве у мишљењу ревизора на финансијске извештаје за 2018. годину.

За годину завршену на дан 31. децембра 2019. године, Друштво је потценило трошкове за износ од РСД 1.059.986 хиљада. Друштво је трошак услуга пружених од стране матичног друштва (СЛА) у износу од РСД 689.609 хиљада, и трошак акцизе на набављену електричну енергију за накнаду губитака у дистрибутивном систему у износу од РСД 370.377 хиљада признало на позицији активних временских разграничења. Сходно томе, на дан 31. децембра 2019. године активна временска разграничења су прецењена за износ од РСД 1.059.986 хиљада, а трошкови за годину завршену на дан 31. децембра 2019. године су потцењени за исти износ.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији важећим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са том регулативом су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*.

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

Независност

Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође издатим од стране Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима Закона о ревизији важећим у Републици Србији који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији. Испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са ИЕСБА Кодексом и етичким захтевима Закона о ревизији важећим у Републици Србији.

Остале информације

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

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

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације, наведене у тексту 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. Ако на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопшtimo у извештају. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопшtimo у извештају.

Одговорности руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству важећим у Републици Србији, 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.

Одговорност 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 важећим у Републици Србији 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 важећим у Републици Србији, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед проневере или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који су прикладни за те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат проневере је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што проневера може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, доносимо закључак о томе да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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


Миљивоје Нешовић
Лиценцирани овлашћени ревизор

Београд, 28. јула 2020. године




PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3313

ПИБ 100001378

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

Седиште Београд (Брачар), Масарикова 1-3

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		82540223	81395671
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		0	0
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		0	0
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	79237985	79089032
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	5	76767625	76904670
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011	5	0	0
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	5	0	0
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		0	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	2470302	2184362
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	5	58	0
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	7	1589194	1296268
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	8	1713044	1010371

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		88681367	84474399
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		0	0
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	6	3405185	2792823
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		0	0
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		0	0
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	9	3136184	2718163
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	10	41479317	37405967
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	11	7590759	7574395
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	12	15252652	14628712
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	13	15331623	14871776
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	14	1143706	1359692
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	15	8152311	8708517
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		0	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		6141144	3078728
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		2577948	2706443
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	16	10872	57940
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	16	5765	0
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	16	0	0
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		0	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037	16	5107	57940
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	16	2565964	2644620
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	16	1112	3883
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		150756	127535
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	17	29535	41514
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	17	27142	39583

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		0	0
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		0	0
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	17	2393	1931
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	17	120071	84080
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	17	1150	1941
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		2427192	2578908
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		0	0
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	18	124177	171130
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	19	2946343	2720310
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	20	536611	962420
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	21	511565	352132
	ЛI. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		0	0
	ЛЬ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		6511072	2438712
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		0	0
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		0	0
	НЬ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		0	0
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		6511072	2438712
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	22	491204	1076104
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	22	1246812	1064589
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		0	0
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		5755464	2450227
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070		0	0
	2. Умњана (разводњена) зарада по акцији	1071		0	0
у <u>Београд</u> дана <u>27.7.</u> 20 <u>20.</u> године					
			М.П.	Законски заступник <u>С. И. А.</u>	

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005468

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

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

Седиште Београд (Брачар), Масарикова 1-3

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		0	0
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		5755464	2450227
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	34	16416	74865947
	б) сивњање ревалоризационих резерви	2004		0	336195
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		0	0
	б) губици	2006		278999	146301
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
333	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	4. Добици или губици по основу хертиџа од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017	34	147669	0
	б) губици	2018	34	0	14424
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	74369027
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		114914	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021	22	0	10720687
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	63648340
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		114914	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		0	61198113
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		5870378	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинском власницима капитала	2027		0	0
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	0
у	<u>Београду</u>				Законски представник
дана	<u>27.7.2020</u> године		М.П.		

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

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

Седиште Београд (Врачар), Масаринова 1-3

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. 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		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		260759333	260396349	259774031
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	23	471752	368000	293056
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	23	66490	119700	169230
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	23	20685	29443	39125
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	23	384577	218857	84701
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	23	259896927	259741448	259282486
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	23	9057541	9296873	9219527
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	23	64394162	64574485	66017936
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	23	158805038	161405684	163885412
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	23	0	0	0
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	23	14105	16469	18776
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	23	26999708	24066246	19701348
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		965	979	993
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	23	625408	380712	438494
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	23	0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020	23	0	0	0
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		0	0	0
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	24	183211	215975	124054
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	24	0	0	0
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026	24	0	0	0
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	24	183211	215975	124054
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028	24	0	0	0
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029	24	0	0	0
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	24	0	0	0
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	24	0	0	0
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	25	207443	70926	74435
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	0	0
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	0
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	25	207443	70926	74435
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		47491889	50946854	57342065
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	26	7640968	7809341	7116486
10	1. Материјал, резервни делови, злат и ситан инвентар	0045	26	7016542	6992864	6256671
11	2. Недовршена производња и недовршена услуге	0046	26	0	0	0
12	3. Готови производи	0047	26	0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	26	58	78	322
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		1825	1825	1825
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	26	622543	814574	857668
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	27	22703247	23153533	30562562
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	27	21731045	22423631	29672833
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053	27	0	0	0
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		0	0	0
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		0	0	0
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	27	971201	728875	880298
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	27	31	0	0
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058	27	970	1027	9431
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	28	0	0	329612
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	29	970352	1707797	1449513
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	30	84614	2609	14719
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0	0	0
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	0
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	30	721	721	932
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	0
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	30	83893	1888	13787
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	31	11532666	14676988	15581272
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	32	2066297	2631369	1762087
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	33	2493745	965017	525814
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		308251222	311343003	317116096
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	44	6906566	6112746	5668436

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		233751723	242272943	246678778
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	34	77928955	77928955	77928955
300	1. Акцијски капитал	0403		0	0	0
301	2. Удеги друштва с ограниченом одговорношћу	0404		77798214	77798214	77798214
302	3. Улози	0405		0	0	0
303	4. Државни капитал	0406	34	0	0	0
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	0
305	6. Задружни удели	0408		0	0	0
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	0
309	8. Остали основни капитал	0410	34	130741	130741	130741
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0	0	0
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0		0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		0	0	0
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	34	175423090	176143688	176479883
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИДА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИДА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	34	308956	187992	155050
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	34	13358230	15560379	17326986
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	34	13358230	15560379	14924958
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	34	0	0	2402028
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	0
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	34	32649596	27172087	24901996
350	1. Губитак ранијих година	0422	34	26894132	24682771	24901996
351	2. Губитак текуће године	0423		5755464	2489316	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		6464627	5824924	3712466

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		3925423	3381173	2489769
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		0	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427	35	0	0	0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	35	2281129	1852812	1262454
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	35	1644294	1528361	1227315
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431	35	0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	36	2539204	2443751	1222697
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	36	43	43	43
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		2538612	2443135	1222071
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		0	0	0
413	4. Обавезе по вчитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		0	0	0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	36	0	0	0
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	36	0	0	0
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		0	0	10
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	36	549	573	573
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	22	22266828	23513640	24578228
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 04430 + 04451 + 04459 + 04460 + 04461 + 04462)	0442		45768044	39731496	42146624
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	37	171391	169699	166477
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		0	0	0
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		0	0	0
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		0	0	0
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		0	0	0
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	37	171391	169699	166477
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	38	4696851	4247674	3292106
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	39	14587045	12335411	14122734
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	39	8069385	7763969	9819251
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453	39	0	0	0
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		66794	43599	48418
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		0	0	0
435	5. Додављачи у земљи	0456	39	6121560	4212457	3933970
436	6. Додављачи у иностранству	0457	39	1	0	0
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	39	329305	315386	321095
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	40	3130586	3700970	8643343
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	41	2324381	2537084	1535208
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	42	434995	638487	242142
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	43	20422795	16102171	14144614
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		0	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0403) ≥ 0	0464		308251222	311343003	317116096
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	44	6906566	6112746	5668436

у Београд

дана 27. 7. 2020. године

М.П.

Законски званичник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

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

Седиште Београд (Врачар), Масарикова 1-3

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

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

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

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Опшугљене сопствене вкције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	24572425	4073	0	4091	0
	б) потражни салдо рачуна	4056	0	4074	0	4092	17326986
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057	329571	4075	0	4093	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	0	4076	0	4094	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	24901996	4077	0	4095	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060	0	4078	0	4096	17326986
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	1979608	4079	0	4097	1544020
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	0	4080	0	4098	0
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	26881604	4081	0	4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064	0	4082	0	4100	15782966
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065	290483	4083	0	4101	222587
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	0	4084	0	4102	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	27172087	4085	0	4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068	0	4086	0	4104	15560379

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	5477509	4087	0	4105	2202149
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	0	4088	0	4106	0
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	32649596	4089	0	4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072	0	4090	0	4108	13358230

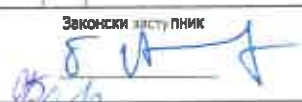
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109	0	4127	0	4145	0	
	б) потражни салдо рачуна	4110	176479883	4128	0	4146	0	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	0	4129	111030	4147	0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	0	4130	0	4148	0	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113	0	4131	111030	4149	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	176479883	4132	0	4150	0	
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	336195	4133	0	4151	0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	0	4134	111030	4152	0	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117	0	4135	0	4153	0	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	176143688	4136	0	4154	0	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	0	4137	146301	4155	0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	0	4138	0	4156	0	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121	0	4139	146301	4157	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	176143688	4140	0	4158	0	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9		10		11	
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	720598	4141	132698	4159	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	0	4142	0	4160	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	0	4143	278999	4161	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	175423090	4144	0	4162	0

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

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

Редни број	ОПИС	Компонента осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15	16	17		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дугови салдо рачуна	4217	44020	4235	247119379	4244	0
б) потражни салдо рачуна	4218	0					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219	0	4236	440601	4245	0
б) исправке на потражној страни рачуна	4220	0					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	44020	4237	246678778	4246	0
б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	0					
4	Промена у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4223	0	4238	3746646	4247	0
б) промет на потражној страни рачуна	4224	2329					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	41691	4239	242932314	4248	0
б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	0					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227	0	4240	659371	4249	0
б) исправке на потражној страни рачуна	4228	0					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	41691	4241	242272943	4250	0
б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	0					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231	0	4242	8521220	4251	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	11734				
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	29957	4243	233751723	4252	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	0				
у <u>Београду,</u>						Законски јесту ПНИК	
дана <u>27.7.</u> 20 <u>20</u> године				М.П.			



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

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

Седиште Београд (Врчар), Масарићева 1-3

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	62495683	85756579
1. Продаја и примљени аванси	3002	61231385	85392392
2. Примљене камате из пословних активности	3003	222735	19453
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1041563	344734
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	53308648	70722045
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	39878528	55109567
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	7962654	7925796
3. Плаћене камате	3008	72647	9952
4. Порез на добитак	3009	370427	1285151
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	5024392	6391579
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	9187035	15034534
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	0
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	67114	783792
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	0	0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	35708	465281
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	31406	318511
5. Примљене дивиденде	3018	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	10020242	10245000
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	10020242	10245000
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	9953128	9461208

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026	0	0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		0
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	0	0
4. Остале дугорочне обавезе	3029	0	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3031	2377381	6477239
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	173702	0
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	0	0
4. Остале обавезе (одливи)	3035	299	269
5. Финансијски лизинг	3036	0	10
6. Исплаћене дивиденде	3037	2203380	6476960
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	2377381	6477239
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	62562797	86540371
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	65706271	87444284
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	0	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	3143474	903913
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	14676988	15581272
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	158	512
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	1006	883
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	11532666	14676988

у Београд

дане 27. 7. 2020 година

М.П.

Законски заступник

**ОПЕРАТОР ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА
ЕПС ДИСТРИБУЦИЈА Д.О.О. БЕОГРАД**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2019. године**

САДРЖАЈ

	Страна
Финансијски извештаји:	
Биланс успеха	1 - 2
Извештај о осталом резултату	3
Биланс стања	4 - 5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о токовима готовине	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 64

ОПЕРАТОР ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА
ЕПС ДИСТРИБУЦИЈА Д.О.О. БЕОГРАД

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. Јануара до 31. децембра 2019. године
У хиљадама динара

	Напомена	2019.	2018. <i>Кориговано</i>
Пословни приходи			
Приходи од продаје производа и услуга			
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	5	76.767.625	76.904.670
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	5	2.470.302	2.184.362
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	5	58	-
		<u>79.237.985</u>	<u>79.089.032</u>
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	6	1.589.194	1.296.288
Други пословни приходи	7	1.713.044	1.010.371
		<u>82.540.223</u>	<u>81.395.671</u>
Пословни расходи			
Приходи од активирања учинака и робе	8	3.405.185	2.792.823
Трошкови материјала	9	(3.136.184)	(2.718.163)
Трошкови горива и енергије	10	(41.479.317)	(37.405.967)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11	(7.590.759)	(7.574.395)
Трошкови производних услуга	14	(15.252.652)	(14.628.712)
Трошкови амортизације	12	(15.331.623)	(14.871.776)
Трошкови дугорочних резервисања	13	(1.143.706)	(1.359.692)
Нематеријални трошкови	15	(8.152.311)	(8.708.517)
		<u>(88.681.367)</u>	<u>(84.474.399)</u>
		<u>(6.141.144)</u>	<u>(3.078.728)</u>
Пословни добитак/(губитак)			
Финансијски приходи			
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	16	5.765	-
Остали финансијски приходи	16	5.107	57.940
Приходи од камата (од трећих лица)	16	2.565.964	2.644.620
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	16	1.112	3.883
		<u>2.577.948</u>	<u>2.706.443</u>
Финансијски расходи			
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	17	(27.142)	(39.583)
Остали финансијски расходи	17	(2.393)	(1.931)
Расходи камата (према трећим лицима)	17	(120.071)	(84.080)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	17	(1.150)	(1.941)
		<u>(150.756)</u>	<u>(127.535)</u>
		<u>2.427.192</u>	<u>2.578.908</u>

Добитак из финансирања

(наставља се)

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)

У периоду од 1. Јануара до 31. децембра 2019. године

У хиљадама динара

	Напомена	2019.	2018. <i>Кориговано</i>
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	18	124.177	171.130
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	(2.946.343)	(2.720.310)
Остали приходи	20	536.611	962.420
Остали расходи	21	(511.565)	(352.132)
Добитак/(губитак) пре опорезивања		(6.511.072)	(2.438.712)
Порез на добитак			
Порески расход периода	22	(491.204)	(1.076.104)
Одложени порески (расходи)/приход периода	22	1.246.812	1.064.589
Нето добитак/(губитак)		(5.755.464)	(2.450.227)

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

Потписано у име Друштва:

Бојан Атлагић
в.д. Директор



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године
У хиљадама динара

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Нето резултат из пословања		<i>Кориговано</i>
Нето добитак/(губитак)	<u>(5.755.464)</u>	<u>(2.450.227)</u>
Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима		
Актуарски добици/(губици) по основу планова дефинисаних давања	<u>(132.698)</u>	<u>(35.271)</u>
Ставке које ће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима	<u>(132.698)</u>	<u>(35.271)</u>
Добици/(губици) по основу хартија од вредности расположивих за Продају	<u>11.734</u>	<u>2.329</u>
	<u>11.734</u>	<u>2.329</u>
Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)	<u>(120.964)</u>	<u>(32.942)</u>
Порез на остали свеобухватни добитак или губитак	<u>-</u>	<u>-</u>
Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)	<u>(120.964)</u>	<u>(32.942)</u>
Укупан нето свеобухватни добитак/(губитак)	<u>(6.009.126)</u>	<u>(2.518.440)</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ОПЕРАТОР ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА
ЕПС ДИСТРИБУЦИЈА Д.О.О. БЕОГРАД

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2019. године
У хиљадама динара

	Напомена	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>Кориковано</i>	1. Јануар 2018. <i>Кориковано</i>
Стална имовина				
Нематеријална имовина		471.752	368.000	293.056
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	23	66.490	119.700	169.230
Остала нематеријална имовина	23	20.685	29.443	39.125
Нематеријална имовина у припреми	23	384.577	218.857	84.701
		259.896.927	259.741.448	259.282.486
Некретнине, постројења и опрема				
Земљиште	23	9.057.541	9.296.873	9.219.527
Грађевински објекти	23	64.394.162	64.574.485	66.017.936
Постројења и опрема	23	158.805.038	161.405.684	163.885.412
Остале некретнине, постројења и опрема	23	14.105	16.469	18.776
Некретнине, постројења и опрема у припреми	23	26.999.708	24.066.246	19.701.348
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	23	965	979	993
Аванси за некретнине, постројења и опрему	23	625.408	380.712	438.494
Дугорочни финансијски пласмани				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	24	183.211	215.975	124.054
Дугорочна потраживања				
Остала дугорочна потраживања	25	207.443	70.926	74.435
Обртна имовина				
Залихе		7.640.968	7.809.341	7.116.486
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	26	7.016.542	6.992.864	6.256.671
Роба	26	58	78	322
Стална средства намењена продаји	26	1.825	1.825	1.825
Плаћени аванси за залихе и услуге	26	622.543	814.574	857.668
		22.703.247	23.153.533	30.562.562
Потраживања по основу продаје		21.731.045	22.423.631	29.672.833
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	27			
Купци у земљи	27	971.201	728.875	880.298
Купци у иностранству	27	31	-	-
Остала потраживања по основу продаје	27	970	1.027	9.431
Потраживања из специфичних послова				
Друга потраживања	28	970.352	1.707.797	1.449.514
Краткорочни финансијски пласмани		84.614	2.609	14.719
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	29	721	721	932
Остали краткорочни финансијски пласмани	29	83.893	1.888	13.787
Готовински еквиваленти и готовина		11.532.666	14.676.988	15.581.271
Порез на додату вредност	31	2.066.297	2.631.369	1.762.087
Активна временска разграничења	32	2.493.745	965.017	525.814
		308.261.222	311.343.003	317.116.096
Укупна актива				
		6.906.566	6.112.746	5.668.436
Ванбилансна актива				

(наставља се)

ОПЕРАТОР ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА
ЕПС ДИСТРИБУЦИЈА Д.О.О. БЕОГРАД

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2019. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2019.	31. децембар 2018. <i>Корисовано</i>	1. јануар 2018. <i>Корисовано</i>
Пасива				
Капитал		233.751.723	242.272.943	246.678.778
Основни капитал		77.928.955	77.928.955	77.928.955
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	33	77.798.214	77.798.214	77.798.214
Остали основни капитал	33	130.741	130.741	130.741
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	33	175.423.090	176.143.688	176.479.883
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	33	32.218	20.405	17.726
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата		(341.174)	(208.397)	(172.776)
Нераспоређени добитак	33	13.358.230	15.580.379	17.326.986
Нераспоређени добитак ранијих година		13.358.230	15.580.379	14.924.958
Нераспоређени добитак текуће године		-	-	2.402.028
Губитак	33	(32.649.596)	(27.172.087)	(24.901.996)
Губитак ранијих година		(26.894.132)	(24.682.771)	(24.901.996)
Губитак текуће године		(5.755.464)	(2.489.316)	-
Дугорочна резервисања и обавезе		6.464.627	5.824.924	3.712.486
Дугорочна резервисања		3.925.423	3.381.173	2.489.769
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	34	2.281.129	1.852.812	1.262.454
Резервисања за трошкове судских спорова	34	1.644.294	1.528.361	1.227.315
Дугорочне обавезе		2.539.204	2.443.751	1.222.697
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	35	43	43	43
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	35	2.538.612	2.443.135	1.222.071
Обавезе по основу финансијског лизинга	35	-	-	10
Остале дугорочне обавезе	35	549	573	573
Одложене пореске обавезе	22	22.266.828	23.513.640	24.578.228
Краткорочне обавезе		45.768.044	39.731.498	42.146.624
Краткорочне финансијске обавезе		171.391	169.699	166.477
Остале краткорочне финансијске обавезе	36	171.391	169.699	166.477
Примљени аванси, депозити и кауције	37	4.696.851	4.247.674	3.292.106
Обавезе из пословања		14.587.045	12.335.411	14.122.734
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	38	8.069.385	7.763.969	9.819.251
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	38	66.794	43.599	48.418
Добављачи у земљи	38	6.121.560	4.212.457	3.933.970
Добављачи у иностранству	38	1	-	-
Остале обавезе из пословања	38	329.305	315.366	321.095
Остале краткорочне обавезе	39	3.130.586	3.700.970	8.643.343
Обавезе по основу пореза на додату вредност	40	2.324.381	2.537.084	1.535.208
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	41	434.995	638.487	242.142
Пасивна временска разграничења	42	20.422.795	16.102.171	14.144.614
Укупна пасива		308.251.222	311.343.003	317.116.098
Ванбилансна пасива		6.906.566	6.112.746	5.668.436

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године
У хиљадама динара

	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата			Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Резервационе резерве	Актуарски добитци(губици)	Добитци(Губици) по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање на дан 1. јануар 2018. године							
а) дуговни салдо рачуна	77.928.955	24.572.425	-	-	-	44.020	24.616.445
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	(24.572.425)	17.326.986	176.479.883	-	-	271.735.824
Корекција почетног стања							
а) дуговни салдо рачуна	-	329.571	-	-	111.030	-	440.601
б) потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2018. Године	77.928.955	(24.901.996)	17.326.986	176.479.883	(111.030)	(44.020)	246.678.778
Промене у претходној 2018. години							
а) промет на дуговој страни рачуна	-	2.450.227	1.802.964	336.195	35.271	-	4.624.657
б) промет на потражној страни рачуна	-	180.136	36.357	-	-	2.329	218.922
Стање на дан 31. децембар 2018. године							
а) дуговни салдо рачуна	77.928.955	27.352.223	1.802.964	336.195	146.301	44.020	29.681.703
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	180.136	17.363.343	176.479.883	-	2.329	271.954.646
Почетно стање на дан 1. јануар 2019. године							
а) дуговни салдо рачуна	-	27.172.087	-	-	146.301	41.691	27.360.079
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	-	15.560.379	176.143.688	-	-	269.633.022
Промене у текућој 2019. години							
а) промет на дуговој страни рачуна	-	5.755.464	2.203.374	720.588	132.698	-	8.812.134
б) промет на потражној страни рачуна	-	277.955	1.225	-	-	11.734	290.914
Стање на дан 31. децембар 2019. године							
а) дуговни салдо рачуна	77.928.955	32.927.551	2.203.374	720.588	278.999	41.691	36.172.213
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	277.955	15.561.604	176.143.688	-	11.734	269.923.936
Почетно стање на дан 1. јануар 2020. године							
а) дуговни салдо рачуна	-	32.649.596	-	-	(278.999)	(29.967)	233.761.723
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	(32.649.596)	13.358.230	175.423.090	(278.999)	(29.967)	233.761.723

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године
У хиљадама динара

	Напомена	2019.	2018.
Новчани токови из пословне активности			
Приливи готовине из пословних активности			
Продаја и примљени аванси		62.495.683	85.756.579
Примљене камате из пословних активности		61.231.385	85.392.392
Остали приливи из редовног пословања		222.735	19.453
		1.041.563	344.734
Одливи готовине из пословних активности			
Исплате добављачима и дати аванси		53.308.648	70.722.045
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		39.878.528	55.109.567
Плаћене камате		7.962.654	7.925.796
Порез на добит		72.647	9.952
Одливи по основу осталих јавних прихода		370.427	1.285.151
Нето прилив готовине из пословних активности		5.024.392	6.391.579
		9.187.035	15.034.534
Токови готовине из активности инвестирања			
Приливи готовине из активности инвестирања			
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		67.114	783.792
Примљене камате из активности инвестирања		35.708	465.281
		31.406	318.511
Одливи готовине из активности инвестирања			
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		10.020.242	10.245.000
		10.020.242	10.245.000
Нето одлив готовине из активности инвестирања		(9.953.128)	(9.461.208)
Токови готовине из активности финансирања			
Одливи готовине из активности финансирања			
Дугорочни кредити (одлив)		2.377.381	6.477.239
Остале обавезе (одлив)		173.702	-
Финансијски лизинг		299	269
Исплаћене дивиденде	33	-	10
		2.203.380	6.476.960
Нето одлив готовине из активности финансирања		(2.377.381)	(6.477.239)
Свега приливи готовине		62.562.797	86.540.371
Свега одливи готовине		85.706.271	87.444.284
Нето прилив/(одлив) готовине		(3.143.474)	(903.913)
Готовина на почетку обрачунског периода	30	14.876.988	15.581.271
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		158	513
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		(1.006)	(883)
Готовина на крају обрачунског периода	30	11.532.666	14.676.988

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Пословно име Друштва је: Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд.
Скраћено пословно име Друштва је: ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд.

Друштво је зависно - контролисано друштво Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд (матично друштво) са 100% удела у његовом основном капиталу.

Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција Београд“ основано је на основу Закона о електропривреди („Службени гласник РС“ број 45/92) одлуком Управног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ од 20. децембра 1991. године. Друштво 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 (у даљем тексту: „Друштво“).

На дан 1. јула 2015. године извршена је статусна промена припајања Друштва преносилаца (Привредно друштво „Електроводина“ д.о.о., Нови Сад, Привредно друштво „Електросрбија“ д.о.о., Краљево, Привредно друштво „Југоисток“ д.о.о., Ниш и Привредно друштво „Центар“ д.о.о., Крагујевац) Друштву стипендијцу (Привредно друштво „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд) тако што су Друштва преносиоци пренела своју целокупну имовину и обавезе Друштву стипендијцу које је наставило да послује са истом претежном делатношћу под пословним именом „Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд.

Дана 4. јануара 2016. године је извршена статусна промена издвајања дела имовине и обавеза Друштва преносиоца („ОДС ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд) уз пренос и припајање Друштву стипендијцу (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.

Претежна делатност Друштва је дистрибуција електричне енергије.

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 администраирање тржишта електричне енергије у складу са правилима о раду тржишта електричне енергије на основу измерених вредности или израчунатих на основу профила потрошње; одржава и развија дистрибутивни систем; донесе одлуку о цени за приступ дистрибутивном систему у складу са овим законом и исту објави; набави електричну енергију за надокнаду губитака у дистрибутивном систему у складу са транспарентним, недискриминаторним и тржишним принципима; предузима мере за смањење губитака у дистрибутивном систему и доноси план за смањење губитака у систему за период од најмање пет година; верификује и доставља податке снабдевачу за купце које он снабдева, на основу измерених вредности или израчунатих на основу профила потрошње; предузима мере за повећање енергетске ефикасности и за заштиту животне средине и друго.

Седиште Друштва је у Београду, Масарикова 1-3. Матични број Друштва је 07005466, а порески идентификациони број (ПИБ) је 100001378.

Укупан број запослених на дан 31. децембар 2019. године износи 3.359 запослених (31. децембар 2018. године: 3.387 запослених).

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва укључују биланс стања на дан 31. децембра 2019. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Друштва за период од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2019. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013 и 30/2018) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 95/2014 и 144/2014).

Признавање и процењивање позиција финансијских извештаја извршено је у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања, чији је превод утврђен решењем Министра финансија број 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године („Службени гласник РС“ бр. 35/2014) и који су званично објављени у Републици Србији, Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 95/2014), као и у складу са другом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији осим у делу директног преноса ревалоризационих резерви на нераспоређену добит када некретнине, постројења и опрема престају да се признају.

Решењем Министарства финансија и привреде број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године утврђен је нови превод Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања („Службени гласник РС“ бр. 92/2019). Наведени превод почеће да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године, док се исти могу применити на добровољној основи и приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2019. године (уз обелодањивање одговарајућих информација у напоменама уз финансијске извештаје). Друштво није применило нове преведене стандарде приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину.

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

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

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

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

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

- МСФИ 16 „Лизинг“ – издат током јануара 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене и допуне IFRIC 23 „Неизвесности у вези с третманом пореза на добитак“, објављене у јуну 2017. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године;
- Циклус годишњег унапређења МСФИ 2015. - 2017. – Измене и допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“, МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“, МРС 12 „Порези на добитак“, МРС 23 „Трошкови позајмљивања“ (издато у децембру 2017. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

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 и допуне МРС 19, „Примања запослених – Измене, смањења или исплате по основу планова“ (издат у децембру 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене и допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате - дугорочна учешћа у придруженим ентитетима и заједничким подухватима“ (издат у децембру 2017. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).

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

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

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

2.4. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који су званично преведени и усвојени и који се примењују од финансијских извештаја за 2020. годину

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 су исти преведени и званично усвојени у Републици Србији у новембру 2019. године и почињу да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године:

- Измене и допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Инвестициони ентитети (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене и допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: презентација“ – Пребијање финансијских средстава и обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);

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

2.4. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који су званично преведени и усвојени и који се примењују од финансијских извештаја за 2020. годину (наставак)

- Измене и допуне МРС 36 „Умањење вредности имовине“ – Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене и допуне МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“ – Обнављање деривата и рачуноводству хедџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене и допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ – Рачуноводствени третман стицања учешћа у заједничким операцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“, МРС 38 „Нематеријална улагања“ и IFRIC 12 „Уговори о концесији за пружање услуга“ – Појашњење прихватљивих метода отписивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене и допуне МРС 19 „Примања запослених“ – Планови дефинисаних примања: доприноси запослених (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- IFRIC 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- МСФИ 14 „Регулисана временска разграничења“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Иницијатива за измену обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене и допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ – примена методе удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Годишња унапређења МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19, МРС 34) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2012. до 2014. године издата у децембру 2014. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Годишња унапређења МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 38, МРС 24) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2010. до 2012. године издата у децембру 2013. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Годишња унапређења (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13, МРС 40) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2011. до 2013. године издата у децембру 2013. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене и допуне МРС 7 „Извештај о токовима готовине“ – Иницијатива за променом обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Измене и допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године).

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

2.4. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који су званично преведени и усвојени и који се примењују од финансијских извештаја за 2020. годину (наставак)

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – ревидиран и издат током 2014. године као комплетан стандард (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- МСФИ 15 „Приход од уговора са купцима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- IFRIC Тумачење 22 „Трансакције у страним валутама и авансна плаћања“ – издат током децембра 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене и допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама“ – Класификација и мерење трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене и допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине – пренос инвестиционих некретнина“, објављен у децембру 2016. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године;
- „Циклус годишњег унапређења МСФИ 2014. - 2016. – Измене и допуне МСФИ 1“, објављен у децембру 2016. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године;
- „Циклус годишњег унапређења МСФИ 2014. - 2016. – Измене и допуне МРС 12 „Порези на добитак“ (издат у децембру 2016. године).

2.5. Утицај објављених стандарда и тумачења који се примењују од финансијских извештаја за 2020. годину

Кључни нови стандарди и тумачења који су преведени Решењем Министарства финансија број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године и који званично ступају на снагу 1. јануара 2020. године су следећи:

- **МСФИ 9 „Финансијски инструменти“**

Одбор за међународне рачуноводствене стандарде објавио је у јулу 2014. године коначну верзију МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ којом су обухваћене све фазе пројекта везано за финансијске инструменте и који замењује МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“ и све претходне верзије МСФИ 9. Овим стандардом се уводе нови захтеви за класификацију и одмеравање, за умањење вредности и за рачуноводство хеџинга. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену, док се у Републици Србији примењује од 1. јануара 2020. године.

Класификација

Стандард дефинише три нове категорије за класификацију и мерење финансијске имовине: финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупан резултат и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, а у складу са прецизно одређеним правилима. Класификација финансијских средстава у складу са МСФИ 9 се генерално заснива на пословном моделу у оквиру кога се управља финансијским средством и његовим уговором дефинисаним новчаним токовима. Овим стандардом су елиминисане претходне категорије финансијских средстава по МРС 39 (средства која се држе до доспећа, средства која се воде по фер вредности кроз биланс успеха, средства расположива за продају и кредити и потраживања).

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

2.5. Утицај објављених стандарда и тумачења који се примењују од финансијских извештаја за 2020. годину (наставак)

• **МСФИ 9 „Финансијски инструменти“** (наставак)

У погледу класификације финансијских инструмената Друштво не очекује да ће нови захтеви за класификацијом имати било какав материјалан утицај на постојећу презентацију финансијских средстава. МСФИ 9 утиче на класификацију и одмеравање финансијских средстава које Друштво држи на дан 1. јануара 2020. године на следећи начин:

- Потраживања од продаје и друга потраживања од домаћих и страних купаца која се класификују као потраживања од купаца и друга потраживања се одмеравају по амортизованој вредности у складу са МРС 39 а такође би се одмеравала по амортизованој вредности и у складу са МСФИ 9.
- Финансијска средства која се држе до доспећа и која се одмеравају по амортизованој вредности у складу са МРС 39 генерално ће се одмеравати по амортизованој вредности у складу са МСФИ 9. Та потраживања се углавном односе на потраживања од банака и других финансијских институција по основу орочених депозита и готовине и готовинских еквивалената.
- Финансијски инструменти расположиви за продају који се одмеравају по МРС 39 се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат у складу са МСФИ 9, изузев добитка и губитка по основу умањења вредности и девизних добитака и губитака док средство не престане да се признаје.

У погледу класификације финансијских обавеза, МСФИ 9 углавном задржава постојеће захтеве из МРС 39 за класификацију финансијских обавеза. Међутим, у складу са МРС 39 све промене у фер вредности обавеза назначених по фер вредности кроз биланс успеха се признају у билансу успеха, док по МСФИ 9 те промене у фер вредности се генерално приказују на следећи начин:

- износ промене у фер вредности која се приписује промени кредитног ризика обавезе се приказује у осталом укупном резултату; и
- преостали део промене у фер вредности се приказује у билансу успеха.

Друштво није класификовало ниједну финансијску обавезу по фер вредности кроз биланс успеха. Сходно томе, процена коју је извршило Друштво не указује на било који материјални ефекат у вези са класификацијом финансијских обавеза на дан 1. јануара 2020. године.

Обезвређење

МСФИ 9 уводи ревидирани модел обезвређења финансијске имовине, који се заснива на моделу очекиваних кредитних губитка, а не на прошлим губицима. МСФИ 9 замењује модел „насталих губитака“ из МРС 39 са моделом „очекиваних кредитних губитака“ који је усмерен ка будућности. Ово захтева значајно просуђивање о начину на који промене у економским факторима утичу на очекиване кредитне губитке, што ће се утврђивати на вероватној пондерисаној основи.

Нови модел умањења вредности ће се примењивати на финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, осим инвестиција у инструменте капитала, као и на уговорна средства. У складу са МСФИ 9 обрачун исправке вредности финансијске имовине одмерава се на један од два начина: (а) модел 12-то месечних очекиваних кредитних губитака или (2) модел очекиваних кредитних губитака током века трајања инструмента.

Захтеви за умањење вредности у МСФИ 9 су сложени и захтевају просуђивање од стране руководства, процене и претпоставке, као и развијање новог модела очекиваних кредитних губитака. Развој модела очекиваних кредитних губитака је у току и биће базиран на реалном искуству кредитних губитака током репрезентативног периода у прошлости. На датум одобравања ових финансијских извештаја Друштво још не располаже процењеним потенцијалним ефектима промене у политици обезвређења финансијских инструмената и утицајем који они могу имати на финансијске извештаје Друштва у периоду њихове почетне примене.

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

2.5. Утицај објављених стандарда и тумачења који се примењују од финансијских извештаја за 2020. годину (наставак)

• **МСФИ 9 „Финансијски инструменти” (наставак)**

Обелодањивања

МСФИ 9 ће захтевати опширна нова обелодањивања посебно о кредитном ризику и очекиваним кредитним губицима. Процена Друштва укључује анализу идентификованих недостајућих података у односу на постојеће процесе и Друштво је тренутно у поступку имплементације промена система и контрола за које сматра да ће бити потребне да се обухвате захтевани подаци.

Прелазак на МСФИ 9

Промене рачуноводствених политика које настану из усвајања МСФИ 9 генерално ће бити примењене ретроспективно. Друштво ће искористити изузеће које дозвољава да се не приказују упоредни подаци за претходне периоде у вези са променама у класификацији и одмеравању (укључујући и умањење вредности). Разлике у књиговодственим вредностима за финансијска средства и финансијске обавезе настале из усвајања МСФИ 9 биће признате у нераспоређеној добити и резервама на дан 1. јануар 2020. године.

• **МСФИ 15 – „Приход од уговора са купцима”**

МСФИ 15 успоставља свеобухватан оквир за признавање прихода. Замењује постојећа упутства за признавање прихода, укључујући МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи” и IFRIC 13 „Програми награда за лојалне купце”. МСФИ 15 је објављен 28. маја 2014. године и њиме се утврђује модел од пет корака који се примењује на приходе од уговора с купцима. МСФИ 15 прописује да се приходи признају у износу који одражава накнаду на коју ентитет очекује да ће имати права у замену за пренос добара или услуга купцу. Принципи из МСФИ 15 пружају више структуриран приступ одмеравању и признавању прихода. Нови стандард за приходе се примењује на све ентитете и замењује све досадашње захтеве за признавање прихода у складу са МСФИ. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену, док се у Републици Србији примењује од 1. јануара 2020. године.

По новом стандарду, приход се утврђује и признаје по моделу који подразумева спровођење следећих пет корака:

- Корак 1 – Идентификовање уговора с купцем (појединачни и комбиновани уговори, измене уговора)
- Корак 2 – Утврђивање обавеза по уговору са купцима
- Корак 3 – Утврђивање цене трансакције: утврђивање износа прихода
- Корак 4 – Распоред цене на конкретне обавезе из уговора
- Корак 5 – Признавање прихода када друштво испуњава своје обавезе према купцу

Стандард дозвољава или потпун ретроспективан приступ или модификован ретроспективан приступ приликом усвајања и прве примене истог.

Друштво ће усвојити стандард уз употребу модификованог ретроспективног приступа, што значи да ће кумулативни ефекат прве примене бити признат у нераспоређеној добити на дан 1. јануар 2020. године, при чему упоредни износи неће бити преправљени.

Друштво је анализирао утицај усвајања МСФИ 15 на главне категорије својих извора прихода:

- Приходи од уговора са купцима – приступ и коришћење дистрибутивног система;
- Приходи од уговора са купцима – давање у закуп пословног простора;
- Приходи од уговора са операторима кабловско-дистрибутивног система по основу давања у закуп стубова дистрибутивне електроенергетске мреже.

На основу спроведене анализе, Друштво не очекује материјалне ефекте на финансијске извештаје по основу ових уговора на признавање прихода у складу са МСФИ 15.

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

2.6. Начело сталности пословања

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

2.7. Упоредни подаци

2.7.1 Корекције почетног стања

Корекције почетног стања приказане су у напомени 4. За ефекте корекције грешке Друштво је извршило усклађивање упоредних података у приложеним финансијским извештајима за 2019. годину.

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

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. Признавање и одмеравање прихода и расхода

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

Приходи од продаје и пружања услуга

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

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

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

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

Приходи од накнада за прикључење

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

Приходи од активирања учинака

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

3.2. Ефекти промена курсева валута

Монетарне и немонетарне ставке средстава и обавеза набављене у иностраној валути признају се по средњем курсу централне банке, који је важио на дан настанка трансакције. На дан састављања финансијских извештаја монетарне ставке исказане су по средњем курсу Народне банке Србије, а сви ефекти су признати у билансу успеха.

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

3.3. Пословне комбинације друштава под контролом Друштва

За све статусне промене у оквиру Друштва, за потребе рачуноводственог обухватања, примењује се принцип да лице које је стичалац, односно правно лице које након статусне промене издаје појединачне финансијске извештаје, стечену имовину и обавезе, као и приходе и расходе у својим финансијским извештајима приказује почевши од датума статусне промене.

За правно лице које се кроз поступак статусне промене гаси, период од почетка текуће пословне године до датума статусне промене, се не укључује у појединачне финансијске извештаје правног лица коме је припојено. Као упоредни подаци у појединачним финансијским извештајима лица које је стичалац исказују се подаци за претходни период без података лица које је припојено или спојено.

3.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који се директно могу приписати стицању, изградњи или изради средстава, која захтевају дужи временски период да би била спремна за планирану употребу или продају (квалификована средства), капитализују се као део набавне вредности тих средстава. Сви остали трошкови позајмљивања се признају кроз биланс успеха у периоду у коме су и настали.

3.5. Накнаде запосленима

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

Дугорочне накнаде запосленима

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

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

3.6. Корекције грешака

Материјално значајне грешке, настале као последица математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешним тумачењем чињеница или превидом, признају се прилагођавањем почетног стања нето добитка или губитка.

3.7. Фер вредност

У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност код куповине и продаје кредита и осталих финансијских средстава и обавеза, и званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, фер вредност није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МРС и МСФИ.

По мишљењу руководства Друштва, износи обелодањени у финансијским извештајима одражавају реалну вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања. За износ идентификованих процењених ризика да књиговодствена вредност неће бити реализована врши се исправка вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

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

3.8. 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.

Друштво врши резервисања по основу судских спорова (напомена 3.18.) као и по основу бенефиција запосленима (напомене 3.5. и 3.18.).

3.9. Државна давања и државна помоћ

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

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

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

3.10. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

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

Право на умањење пореза на добитак по основу улагања у некретнине, постројења и опрему укинута је почев од 1. јануара 2014. године, с тим да обвезник који је до 31. децембра 2013. године остварио право на порески подстицај из члана 48. Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12 и 47/13) и исказао податке у пореском билансу и пореској пријави за 2013. годину, може неискоришћени део пореског кредита пренети на рачун пореза на добитак из будућих обрачунских периода, највише до лимита од 33% обрачунатог пореза у том пореском периоду, али не дуже од 10 година.

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.

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

3.10. Порези и доприноси (наставак)

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.

Трансферне цене

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

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

3.11. 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 се амортизује у току њеног корисног века употребе, применом методе праволинијског отписа.

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

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

Амортизациони период се проверава на крају сваког обрачунског периода.

3.12. 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.

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

3.12. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

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

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

Накнадна улагања у средство повећавају књиговодствену вредност средстава ако издаци настају као резултат доградње 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.

3.13. Амортизација

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

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

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

Амортизациони период и метод амортизације се проверавају на крају сваког обрачунског периода.

3.14. Лизинг

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

3.15. Умањење вредности имовине

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих назнака да је вредност средства умањена на основу екстерних и интерних извора информација.

Уколико постоје назнаке да је средство обезвређено, врши се процена износа који може да се поврати. У немогућности процене износа који може да се поврати по средству, врши се процена повративог износа за јединицу која ствара новац.

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

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

Исправка вредности залиха се врши терећењем осталих расхода у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност, односно по основу документованих смањења употребне вредности залиха.

3.17. Финансијски инструменти

Свако уговорно право из којег настаје финансијско средство и финансијска обавеза или инструмент капитала признаје се као финансијски инструмент на датум измирења.

Финансијска средства и финансијске обавезе почетно се признају по њиховој фер вредности увећаној за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе само у случају финансијског средства или финансијске обавезе који се не одмеравају по фер вредности са променама фер вредности кроз биланс успеха.

Остали дугорочни пласмани

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

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

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

Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења признаје се као добитак или губитак у периоду у ком настаје.

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

3.17. Финансијски инструменти (наставак)

Обезвређивање финансијских средстава

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

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

Обезвређивање потраживања од купаца

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

Процена извесности наплате потраживања од купаца врши се по следећим групама потраживања која настају по основу:

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

Процена наплативости потраживања, врше се по групама и подгрупама применом коефицијента ненаплаћених потраживања на укупан износ признатих (фактурисаних) потраживања у текућем извештајном периоду, при чему се:

- коефицијент ненаплаћеног потраживања утврђује као разлика броја 1 и коефицијента добијеног из односа наплаћеног потраживања и укупно исказаног потраживања у текућем и претходном упоредивом извештајном периоду,
- уз уважавање свих догађаја насталих након датума биланса стања и то до 31. јануара наредне године по истеку пословне године за коју се састављају финансијски извештаји, односно догађаја насталих у року од 15 дана од истеку сваког квартала.

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

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

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

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

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

Готовина и еквиваленти готовине

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

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

3.17. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочне кредите и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања и из специфичних послова и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мере у износу по коме је обавеза почетно призната, умањена за отплате главнице, увећано или умањено за укупну амортизацију применом метода ефективне камате за све разлике између почетног износа и износа при доспећу и уз одузимање сваког умањења по основу умањења вредности или ненаплативости.

3.18. Значајне рачуноводствене процене

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

Амортизација и стопа амортизације

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

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

Резервисања за судске спорове

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

Потраживања од купаца

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

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

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

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

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 обавезнице Републике Србије. Стопа смртности је базирана на јавно доступним таблицама морталитета. Будући раст зарада базиран је на очекиваним стопама инфлације.

**ОПЕРАТОР ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА
ЕПС ДИСТРИБУЦИЈА Д.О.О. БЕОГРАД**

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Друштво је у 2019. години извршило корекције одговарајућих упоредних података за 2018. и 2017. годину.

а) Ефекти корекција на биланс стања

Ефекти корекција на биланс стања на дан 31. децембар 2018. године као и на дан 31. децембар 2017. године су приказани као што следи:

	1. Јануар 2019. године пре корекција	Корекције	1. Јануар 2019. године после корекција	1. Јануар 2018. године пре корекција	Корекције	1. Јануар 2018. године после корекција
АКТИВА						
Стална имовина						
Нематеријална улагања	368.000	-	368.000	293.056	-	293.056
Некретнине, постројења и опрема	259.741.448	-	259.741.448	259.282.486	-	259.282.486
Учешћа у капиталу и дугорочни фин. пласмани	215.975	-	215.975	124.054	-	124.054
Остали дугорочни финансијски пласмани	70.926	-	70.926	74.435	-	74.435
	<u>260.396.349</u>	<u>-</u>	<u>260.396.349</u>	<u>259.774.031</u>	<u>-</u>	<u>259.774.031</u>
Обртна имовина						
Залихе	7.809.341	-	7.809.341	7.116.486	-	7.116.486
Потраживања по основу продаје	23.168.619	(15.086)	23.153.533	30.562.562	-	30.562.562
Потраживања из специфичних послова	-	-	-	329.612	-	329.612
Друга потраживања	1.715.594	(7.797)	1.707.797	1.449.513	1	1.449.514
Краткорочни финансијски пласмани	14.009	(11.400)	2.609	14.719	-	14.719
Готовински еквиваленти и готовина	14.676.988	-	14.676.988	15.581.271	-	15.581.271
Порез на додату вредност	2.639.358	(7.989)	2.631.369	1.770.076	(7.989)	1.762.087
Активна временска разграничења	1.014.208	(49.191)	965.017	675.005	(49.191)	525.814
	<u>51.038.117</u>	<u>(91.463)</u>	<u>50.946.654</u>	<u>57.399.244</u>	<u>(57.179)</u>	<u>57.342.065</u>
Укупна актива	<u>311.434.466</u>	<u>(91.463)</u>	<u>311.343.003</u>	<u>317.173.276</u>	<u>(57.179)</u>	<u>317.116.096</u>
ПАСИВА						
Капитал						
Основни капитал	77.928.955	-	77.928.955	77.928.955	-	77.928.955
Ревалоризационе резерве	176.143.688	-	176.143.688	176.479.883	-	176.479.883
Нереализовани добитци/губици по основу ХоВ	(41.691)	(146.301)	(187.992)	(44.020)	(111.030)	(155.050)
Нераспоређени добитак/(губитак)	(11.098.638)	(513.070)	(11.611.708)	(7.245.439)	(329.571)	(7.575.010)
	<u>242.932.314</u>	<u>(659.371)</u>	<u>242.272.943</u>	<u>247.119.379</u>	<u>(440.601)</u>	<u>246.678.778</u>
Дугорочне обавезе и резервисања						
Дугорочна резервисања	3.116.601	264.572	3.381.173	2.273.330	216.439	2.489.769
Дугорочне обавезе	2.443.751	-	2.443.751	1.222.697	-	1.222.697
	<u>5.560.352</u>	<u>264.572</u>	<u>5.824.924</u>	<u>3.496.027</u>	<u>216.439</u>	<u>3.712.466</u>
Дугорочне обавезе						
Одложене пореске обавезе	23.513.640	-	23.513.640	24.578.228	-	24.578.228
Краткорочне обавезе						
Краткорочне финансијске Обавезе	169.699	-	169.699	166.477	-	166.477
Примљени аванси	4.247.674	-	4.247.674	3.292.106	-	3.292.106
Обавезе из пословања	12.357.988	(22.577)	12.335.411	14.170.669	(47.935)	14.122.734
Остале краткорочне обавезе	3.450.341	250.829	3.700.970	8.426.886	216.457	8.643.343
Обавезе по основу пореза на додату вредност	2.537.084	-	2.537.084	1.535.208	-	1.535.208
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	563.203	75.284	638.487	243.681	(1.539)	242.142
Пасивна временска разграничења	16.102.171	-	16.102.171	14.144.614	-	14.144.614
	<u>39.426.160</u>	<u>303.336</u>	<u>39.731.496</u>	<u>41.978.641</u>	<u>166.983</u>	<u>42.146.624</u>
Укупна пасива	<u>311.434.466</u>	<u>(91.463)</u>	<u>311.343.003</u>	<u>317.173.276</u>	<u>(57.179)</u>	<u>317.116.096</u>

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

б) Ефекти корекција на биланс успеха

Ефекти корекција на биланс успеха у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године су приказани као што следи:

	У хиљадама динара		
	За годину која се завршава 31. децембра 2018. пре корекције	Корекције	За годину која се завршава 31. децембра 2018. после корекције
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	79.089.032	-	79.089.032
Остали пословни приходи	2.306.639	-	2.306.639
	81.395.671	-	81.395.671
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Приходи од активирања учинака и робе	2.792.823	-	2.792.823
Трошкови материјала	(2.718.163)	-	(2.718.163)
Трошкови горива и енергије	(35.819.637)	(1.586.330)	(37.405.967)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(7.762.810)	188.415	(7.574.395)
Трошкови производних услуга	(14.828.712)	-	(14.828.712)
Трошкови амортизације	(14.871.776)	-	(14.871.776)
Трошкови дугорочних резервисања	(1.346.830)	(12.862)	(1.359.692)
Нематеријални трошкови	(10.269.489)	1.560.972	(8.708.517)
	(84.824.594)	150.195	(84.474.399)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	(3.228.923)	150.195	(3.078.728)
Финансијски приходи	2.706.443	-	2.706.443
Финансијски расходи	(127.535)	-	(127.535)
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	171.130	-	171.130
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(2.686.026)	(34.284)	(2.720.310)
Остали приходи	962.420	-	962.420
Остали расходи	(352.132)	-	(352.132)
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(2.554.623)	115.911	(2.438.712)
Порески расход периода	(999.281)	(76.823)	(1.076.104)
Одложени порески приход периода	1.064.589	-	1.064.589
НЕТО ГУБИТАК	(2.489.315)	39.088	(2.450.227)

У односу на презентоване ставке у финансијским извештајима за 2018. годину, ради повећања упоредивости информација у међупериодима, извршена је рекласификација ставки у билансу успеха и то рекласификација трошкова по основу надокнаде губитака у дистрибутивном систему, у износу од 1.586.330 хиљада динара, са нематеријалних трошкова на трошкове горива и енергије.

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

в) **Ефекти корекција на почетном стању акумулираног губитка**

Опис корекције	У хиљадама динара	
	1. јануар 2019.	1. јануар 2018.
Стање акумулираног губитка, претходно исказано	(11.098.638)	(7.245.439)
Обрачун бенефиција запослених:		
- признавање актуарских губитака на основу актуарских претпоставки које су засноване на релевантним проценама за примања запослених у складу са МРС 19	146.301	111.030
- признавање дугорочних резервисања за примања запослених у складу са МРС 19	(264.572)	(216.439)
	(118.271)	(105.409)
Признавање обавеза по основу примања запослених који раде у нарочито тешким условима	(244.118)	(220.433)
Корекција обавезе за порез на добит за 2018. годину	(76.823)	-
Остале корекције	(73.858)	(3.729)
Стање акумулираног губитка, кориговано	(11.611.708)	(7.575.010)

Друштво је извршило корекцију обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2018. и 2017. годину, корекцијом одређених актуарских претпоставки, као и корекцијом износа просечних зарада који су коришћене за обрачун резервисања. Као резултат извршених корекција дошло је до повећања обавеза по основу дугорочних резервисања и то за износ од 264.582 хиљаде динара односно за износ од 216.439 хиљада динара са стањем на дан 1. јануара 2019. и 2018. године. Поред тога, Друштво је обрачунало и посебно исказало ефекте актуарских губитака по основу резервисања за отпремнине у оквиру осталог резултата уместо на терет расхода биланса успеха, како је то чињено у ранијим периодима. Последице, са стањем на дан 1. јануара 2019. и 2018. године Друштво је признало актуарске губитке у износу од 146.301 хиљаду динара односно у износу од 111.030 хиљада динара тако да укупан ефекат извршене корекције на почетно стање акумулираног губитка износи 118.271 хиљаду динара односно 105.409 хиљада динара.

Корекција почетног стања акумулираног губитка у износу од 244.118 хиљада динара, односно у износу од 220.433 хиљаде динара, односи се на признавање обавеза, које нису биле исказане у финансијским извештајима за 2018. годину, као и у ранијим годинама, за запослене који су остварили право на додатни допринос за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем.

Корекција почетног стања у износу од 76.823 хиљаде динара на дан 1. јануара 2019. године у целини се односи корекцију пореског расхода периода и обавезе за порез на добит за годину која се завршава на дан 31. децембар 2018. године а на основу корекција пореског биланса и пореске пријаве за 2018. годину.

г) **Ефекти корекција на извештај о токовима готовине**

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од продаје у оквиру ЕПС групе (напомена 43):		
- приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система	76.545.168	76.577.907
- приходи од продатих услуга	26.727	44.409
- остали приходи по основу нестандартних услуга	195.730	282.354
	76.767.625	76.904.670
Приходи од електричне енергије:		
- домаћинства	630.557	608.410
- привреда	331.910	262.872
Приходи од услуга	313.829	343.284
Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система	1.192.492	966.875
Приходи од продаје нестандартних услуга	17	51
Приходи од продаје производа	1.497	2.870
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	58	-
	2.470.360	2.184.362
	79.237.985	79.089.032

Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система

Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система вреднују се по регулисаним ценама. Регулисане цене одређују се на основу методологије коју доноси Агенција за енергетику и којом су одређени:

- 1) услови и начин утврђивања максималне висине прихода енергетског субјекта који обавља делатност дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом;
- 2) критеријуми и правила за расподелу тог прихода;
- 3) елементи за обрачун и начин обрачуна услуге дистрибуције електричне енергије, тарифе за обрачун цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије и начин њиховог израчунавања.

Максимална висина прихода утврђује се на начин да се обезбеди покриће оправданих трошкова пословања, као и одговарајући принос на ангажована средства и инвестиције у обављању регулисане енергетске делатности. Методологијом се одређују категорије корисника у зависности од напона на месту испоруке електричне енергије, врсте мерних уређаја, односно начина мерења и других критеријума утврђених методологијом.

У 2019. години је дошло до промене цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије. Одлука о промени цене за кориснике дистрибутивног система електричне енергије Друштва донета је 30. октобра 2019. године (Број 05.000-0801-171623/10-19) а Савет Агенције за енергетику Републике Србије је дана 31. октобра 2019. године дао сагласност на ову одлуку (Одлука о давању сагласности на Одлуку о промени цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије Број: 628/2019-Д-02/1).

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

Нове тарифе за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије у примени су од 8. новембра 2019. године са следећим тарифним ставовима:

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

Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система од снабдевача, трећих лица ван ЕПС групе, износе 1.192.492 хиљаде динара. У 2019. години је реализована већа испорука екстерним снабдевачима за 131 MWh у односу на 2018. годину што је, заједно са повећањем цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије, резултирало растом ове категорије прихода (2019: 1.192.492 хиљаде динара; 2018: 966.875 хиљада динара).

Приходи од електричне енергије

У складу са Законом о енергетици („Службени гласник РС” бр. 145/2014 и 95/2018) оператор дистрибутивног система, ради оптимизације набавке електричне енергије за надокнаду губитака, може вишкове електричне енергије продати на организованом тржишту електричне енергије, осим када електричну енергију ради надокнаде губитака у дистрибутивном систему купује по уговору о потпуном снабдевању.

Приходи од електричне енергије (наставак)

У оквиру прихода од електричне енергије учествују приходи по основу обрачунате неовлашћено преузете електричне енергије купаца свих категорија, у смислу самовласног прикључења објекта на дистрибутивни електроенергетски систем, коришћењем електричне енергије без мерног уређаја или мимо мерног уређаја и сви видови неовлашћене потрошње електричне енергије дефинисане Уредбом о условима испоруке електричне енергије. У оквиру прихода од продаје електричне енергије износ од 630.557 хиљада динара се односи на неовлашћену потрошњу домаћинства, износ од 319.707 хиљада динара се односи на неовлашћену потрошњу правних лица. Потраживања по овом основу исказана су у оквиру потраживања од продаје, а за ненаплаћене износе признато је обезвређивање на терет осталих расхода.

Приходи од услуга

Приходи од услуга, исказани у 2019. години у износу од 313.829 хиљада динара, највећим делом се односе на фактурисане услуге за издавање техничких услова, давање сагласности на пројекат, одјаве и пријаве мерног места.

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од донација, премија, субвенција и дотација	6.727	27
Приходи од прикључења нових потрошача	1.582.467	1.296.241
	1.589.194	1.296.268

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, приходи од потрошача којима се одобрава раздвајање на објекту који је већ прикључен на дистрибутивни електроенергетски систем и сл.

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од ликвидираних штета од осигурања	59.348	71.708
Приходи од закупнина:		
- од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	476.195	466.052
- од осталих повезаних правних лица	820	-
- од трећих лица	669.958	347.341
	1.206.321	885.101
Остали пословни приходи од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	18.528	40.677
Остали пословни приходи	488.197	84.593
	1.713.044	1.010.371

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

Приходи од закупнина од трећих лица, исказани у 2019. години у износу од 669.958 хиљада динара (2018. година: 347.341 хиљаду динара) укључују приходе од стубова дистрибутивне електроенергетске мреже датих на коришћење операторима кабловско-дистрибутивног система. Током извештајне 2019. повећана је цена закупа и утврђена у износу од минимум 25 евра за појединачни електродистрибутивни стуб, док је за 2018. годину минимална цена износила 10 евра.

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

8. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	-	1.323
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	3.405.185	2.791.500
	3.405.185	2.792.823

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе највећим делом се односе на приходе од активирања прикључака. Прикључци су специфична основна средства Друштва, чију изградњу финансира странка (физичко или правно лице) у складу са Законом о енергетици и Методологији АЕРС-а, по ценама из Ценовника трошкова прикључења на систем за дистрибуцију електричне енергије. Изградња и евидентирање прикључака се води по принципу инвестиција у сопственој режији.

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови основног материјала	589.250	308.333
Материјал за одржавање и резервни делови	2.027.973	1.768.827
Ситан инвентар и ауто гуме	27.777	63.626
ХТЗ опрема	106.738	96.807
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	73.440	51.788
Трошкови осталог материјала	311.006	428.782
	3.136.184	2.718.163

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови електричне енергије:		
- набављене од повезаних правних лица у оквиру ЕПС групе за накнаду губитака у дистрибутивном систему (напомена 43)	26.117.862	22.081.184
- набављене на домаћем тржишту	2.767	2.336
Трошкови електричне енергије за сопствене потребе у оквиру ЕПС групе (напомена 43)	862.049	774.640
Трошкови приступа и коришћења преносног система од стране А.Д. Електромрежа Србије, Београд	14.285.617	14.302.851
Трошкови остале енергије	5.088	5.902
Деривати нафте	205.934	239.054
	41.479.317	37.405.967

Међусобни односи по основу накнаде губитака у дистрибутивном систему и електричне енергије утрошене за сопствене потребе регулисани су уговором између Друштва и матичног друштва ЈП „Електропривреда Србије”, Београд и Одлуком о трансферним ценама електричне енергије за 2019. годину, којом је утврђена цена електричне енергије за надокнаду губитака у износу од 6,980 дин/kWh (у 2018. била 5,606 дин/kWh), а цена електричне енергије за потребе сопствене потрошње у износу од 7,406 дин/kWh (у 2018. била 5,655 дин/kWh).

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

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

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

Наведени тарифни ставови примењују се почев од 1. новембра 2019. године. До наведеног датума на снази су биле цене из тарифе за приступ систему за пренос електричне енергије на коју је дата сагласност Агенције за енергетику Републике Србије дана 14. фебруара 2017. године (Одлука о давању сагласности на одлуку о цени приступа систему за пренос електричне енергије бр. 47/2017-Д-02/1) са следећим тафирним ставовима:

Тарифни елемент 1	Тарифни став 2	Јединица мере 3	Цена у РСД 4
Снага	обрачунска снага	kW	45,1823
	прекомерно преузета снага	kW	180,7292
Активна енергија	виши дневни	kWh	0,3719
	нижи дневни	kWh	0,1859
Реактивна енергија	реактивна енергија	Kvarh	0,1783
	прекомерно преузета реактивна енергија	Kvarh	0,3566

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	5.626.257	5.327.322
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.302.505	1.562.774
Превоз запослених	112.092	109.387
Дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	24.060	26.874
Стипендије и кредити	110.958	106.333
Помоћ запосленима	44.865	44.264
Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о делу	389	-
Трошкови накнада по уговору и привременим и повременим пословима	-	79.854
Остали лични расходи	369.633	317.587
	7.590.759	7.574.395

Друштво припада јавном сектору Републике Србије, те сходно регулаторном захтеву максимална зарада запослених, укључујући и кључне руководиоце, не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују зараде државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину. Максимална зарада током 2018. године износила је 153.911,61 динара, док у 2019. години максимална зарада износи 172.919,61 динара за период 1. јануар - 30. октобар 2019. године односно 186.753,15 динара за период 1. новембар - 31. децембра 2019. године.

Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ број 116/14 - са применом од 28. октобра 2014. године) основица за обрачун и исплату зарада код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, умањује се за 10%. Разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена у складу са овим законом са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца корисник јавних средстава има обавезу да уплати на рачун јавних прихода. Законом о изменама и допунама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 95/2018) основица за обрачун и исплату зарада код корисника јавних средстава умањује се за 5%, почев од 1. јануара 2019. године. У децембру 2019. године донет је Закон о престанку важења закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 88/19) који ступа на снагу 1. јануара 2020. године.

Остали лични расходи за 2019. годину укључују и износ од 288.190 хиљада динара који се односи на бруто износ обрачунатих стимулативних отпремнина за добровољни престанак радног односа за укупно 107 запослених, који су прихватили споразумни раскид радног односа (31. децембар 2018. године: 198.192 хиљаде динара за укупно 76 запослена) у складу са усвојеним Планом оптимизације броја запослених радника у ЕПС групи, док се преостали износ односи на обавезе Друштва преузете по Колективном уговору (превенције радне инвалидности, културних и спортских активности запослених, издаци за пружање помоћи запосленима за лечење, зајам и сл.) које се, у смислу пореских прописа, сматрају принадлежностима запослених на које се плаћају јавни приходи.

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	62.916	75.882
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	15.268.707	14.795.894
	15.331.623	14.871.776

13. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови резервисања за накнаде запослених (напомена 34)	535.479	820.278
Трошкови резервисања за судске спорове	608.227	539.414
	1.143.706	1.359.692

У току 2019. године Друштво је извршило резервисање обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа у износу од 535.479 хиљада динара (2018. година: 820.278 хиљада динара), које ће се платити по окончању радног односа, као и накнаде запосленима које укључују накнаде по основу јубиларних награда у висини садашње обавезе засноване на прошлим догађајима, а које произилазе из одредби Закона о раду и општих аката Друштва (напомене 3.5 и 34).

Резервисања за судске спорове формирана су према најбољој процени издатака потребних за измирење садашње обавезе по основу текућих судских спорова који се воде против Друштва, а који су у 2019. години процењени на износ од 608.227 хиљада динара (2018. година: 539.414 хиљада динара).

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Остали трошкови производних услуга од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	10.490.516	10.662.677
Трошкови услуга на изради учинака	2.666.295	2.019.790
Трошкови ПТТ услуга	233.946	223.941
Трошкови транспортних услуга	3.762	3.281
Трошкови услуга одржавања	213.768	274.562
Одржавање информационог система	328.213	233.730
Трошкови закупнина	78.610	56.520
Реклама, сајмови и пропаганда	23.997	17.180
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	2.412	2.709
Заштита на раду	103.651	39.297
Услуге читавања бројила	5.171	-
Преглед, поправка, баждарење, контрола и замена бројила	16.747	53.323
Услуге трансформације електричне енергије	-	41.212
Трошкови услуга студентских и омладинских организација	346.093	289.950
Трошкови комуналних услуга	95.983	111.667
Трошкови осталих производних услуга	247.453	286.244
Трошкови услуга на рекултивацији и заштити животне средине	396.035	312.629
	15.252.652	14.628.712

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (наставак)

По основу пружених услуга из области економско-финансијских и комерцијалних послова, услуга корпоративних послова, услуга из области информатичко-телекомуникационе подршке, услуга из области односа са јавношћу, подршке тржишту, подршке при планирању енергетских објеката, мреже и инвестиција и одржавање електро-енергетских објеката и мерних места (сходно Уговору о пружању услуга, закљученом 8. јануара 2016. године, и припадајућим анексима, од којих је последњи Анекс 3 закључен 7. октобра 2019. године), као и услуге закупа пословног простора, које Друштву пружа матично друштво ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, признати су трошкови производних услуга у износу од 10.490.516 хиљада динара односно у износу од 406.861 хиљаду динара као и нематеријални тошкови у износу од 4.843.814 хиљаде динара (напомена 15).

Трошкови услуга на изради учинака исказани у 2019. години у износу од 2.666.295 хиљада динара највећим делом, у износу од 2.664.739 хиљада динара, односе се на трошкове услуга на изради прикључака по основу фактура испостављених од стране извођача са којима су закључени уговори о изградњи прикључака на дистрибутивни систем електричне енергије.

Трошкови осталих производних услуга у износу од 247.453 хиљаде динара се највећим делом односе на трошкове пројектне документације, трошкове прикључења и искључења бројила, трошкове штампе опомена и слично.

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови накнада за коришћење вода	1.506	4.305
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	185.958	142.568
Трошкови накнада за загађење животне средине	9.650	32.480
Трошкови пореза на имовину	669.078	562.365
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	722.692	1.666.420
Трошкови репрезентације	5.460	4.209
Трошкови платног промета и банкарских услуга	18.819	36.666
Трошкови претплате на стручне публикације	4.599	4.842
Судски трошкови	325.650	342.299
Остали нематеријални трошкови	209.102	109.979
Професионалне услуге	89.935	34.403
Трошкови осталих непроизводних услуга	86.480	42.236
Трошкови премија осигурања	215.519	302.453
Стручно образовање	1.424	3.629
Трошкови здравствених услуга	146.488	32.439
Трошкови ПДВ обрачунатог на губитке електричне енергије	511.826	284.670
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	96.741	78.448
Трошкови чувања имовине и архивске грађе	19	3.360
Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду	7.551	23.114
Остали нематеријални трошкови од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	4.843.814	4.997.632
	8.152.311	8.708.517

Трошкови осталих индиректних пореза и накнада највећим делом, у износу од 490.530 хиљада динара (2018. године: 1.366.509 хиљада динара), се односе накнаду за коришћење простора на јавним површинама по решењима локалних самоуправа. Доношењем закона о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“ бр. 95/18) престао је основ за обрачунавање комуналне таксе за коришћење јавних површина за грађевинске објекте што је условило смањење ових расхода у 2019. години.

Остали нематеријални трошкови од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе исказани у износу од 4.843.814 хиљада динара највећим делом, у износу од 4.831.388 хиљада динара, односе се на трошкове сервисних услуга по основу Уговора о пружању услуга (СЛА уговор) закљученог са матичним друштвом (напомена 14).

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
<i>Финансијски приходи у оквиру ЕПС групе (напомена 43):</i>		
- приходи од камата	2.667	-
- позитивне курсне разлике	3.098	-
	5.765	-
<i>Финансијски приходи ван ЕПС групе:</i>		
Приходи од камата:		
- по основу потраживања од купаца	2.254.626	2.315.894
- по основу краткорочних финансијских пласмана	247.766	289.582
- остали приходи од камата	63.572	39.144
	2.565.964	2.644.620
Позитивне курсне разлике	988	631
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	124	3.252
Остали финансијски приходи	5.107	57.940
	2.577.948	2.706.443

Приходи од камата исказани у 2019. години у износу од 2.254.626 хиљада динара највећим делом се односе на обрачунату камату по основу потраживања за електричну енергију, насталих пре 1. јула 2013. године. Као што је обелодањено у напомени 5, Друштво као оператор дистрибутивног система електричне енергије не може ни да купује ни да продаје електричну енергију, осим куповине електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему.

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
<i>Финансијски расходи у оквиру ЕПС групе (напомена 43):</i>		
- расходи камата	21.530	6.563
- негативне курсне разлике	3.419	21.447
- остали финансијски расходи	2.193	11.573
	27.142	39.583
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	25.181	44.279
Остали расходи од камата (по свим основама)	94.890	39.801
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	131	1.018
Негативне курсне разлике	1.019	923
Остало	2.393	1.931
	150.756	127.535

Остали расходи од камата признати у 2019. години у износу од 94.890 хиљада динара (2018. година: 39.801 хиљада динара) највећим делом се односе на камате по судским пресудама, у износу од 76.467 хиљада динара, и на зарачунате камате добављача, у износу од 17.494 хиљаде динара.

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Наплата и умањење исправке вредности:		
- потраживања од купаца	124.177	171.130
	124.177	171.130

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Расходи по основу обезвређења:		
- потраживања од купаца	2.874.005	2.638.425
- осталих потраживања	68.282	81.885
- потраживања од повезаних правних лица у саставу ЕПС Групе (напомена 43)	4.056	-
	2.946.343	2.720.310

Расходи по основу обезвређења потраживања од купаца исказани у износу од 2.874.005 хиљада динара у 2019. години највећим делом се односе на обезвређење обрачунате камате на потраживања за електричну енергију настала пре 1. јула 2013. године. Друштво као оператор дистрибутивног система електричне енергије не може ни да купује ни да продаје електричну енергију, осим куповине електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему и за сопствене потребе.

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	6.525	16.548
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених (напомена 34)	13.074	32.453
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	45.953	472.351
Приходи од смањења обавеза	11.751	7.615
Накнадно одобрени попусти	-	9.388
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова (напомена 34)	378.282	193.960
Приходи од уговорене заштите од ризика	44	29
Вишкови	531	10
Приходи од усклађивања вредности залиха	78.249	212.680
Остали приходи	2.202	17.386
	536.611	962.420

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (наставак)

Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказани у 2018. години у износу од 472.351 хиљада динара, највећим делом, у износу од 466.998 хиљада динара, односе се на наплату претходно исправљених потраживања од Рударско топионичарског басена Бор Групе у складу са Унапред припремљеним плановима реорганизације правних лица у саставу Бор Групе („Рудници бакра Бор“ д.о.о., Бор, „Рудник бакра Мајданпек“ д.о.о, Мајданпек и „Топионица и рафинација бакра“ д.о.о., Бор). Наведена потраживања су настала по основу испоручене електричне енергије директним купцима Рударско топионичарског басена Бор Групе у периоду до 1. јула 2013. године. У складу са појединачним Унапред припремљеним плановима реорганизације предвиђен је био условни отпуст у висини од 90% потраживања обухваћених УППР-ом. Наплата 10% потраживања је била предуслов за овај отпуст.

Стечајни дужник РТБ Бор Група је закључно са 31. децембром 2018. године измирио целокупну обавезу за плаћање у износу од 466.998 хиљада динара (10% потраживања), чиме је испуњен услов за отпис 90% потраживања у износу од 4.202.987 хиљада динара, који је и извршен у 2018. години.

Приходи од усклађивања вредности залиха укључују поништавање претходно признатог обезвређења, а по провери информација на тржишту и физичког стања залиха. Друштво утврђује процену нето оствариве вредности залиха на основу информација о кретању цена конкретних залиха на тржишту, стања залиха, као и применом аналитичких метода.

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	2018.
	2019.	2018.
Губици од расходовања, отписа и продаје некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	189.899	123.865
Губици од расходовања и продаје залиха	143.689	26.684
Расходи по основу обезвређења залиха	139.671	159.059
Мањкови	785	7.260
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	9.884	3.195
Трошкови спонзорства и донаторства	13.611	12.628
Остали расходи из односа повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	10.082	10.830
Остали расходи	3.944	8.611
	511.565	352.132

Друштво је у 2019. години исказало губитке од расходовања, отписа и продаје некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања у укупном износу од 189.899 хиљада динара, при чему се износ од 142.776 хиљада динара односи на губитке по основу престанка признавања права коришћења неизграђеног грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, шума и шумског земљишта, и уписа јавне својине над истим, а у складу са Закључцима Владе Републике Србије, и то:

- Закључком 05 број: 464-8982/2019 од 13. септембра 2019. године о престанку права коришћења пољопривредног земљишта, шума и шумског земљишта од стране Друштва и упису јавне својине над истим;
- Закључком 05 број: 464-8983/2019 од 13. септембра 2019. године о престанку права коришћења на неизграђеном грађевинском земљишту Друштва и упису права јавне својине.

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Порески расход периода	491.204	1.076.104
Одложени порески приход периода	(1.246.812)	(1.064.589)
	(755.608)	11.515

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

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
Губитак пре опорезивања	(6.511.072)	(2.438.712)
Порез на добитак/(губитак) обрачунат по стопи од 15%	(976.661)	(365.807)
Порески ефекти непризнатих трошкова	420.217	400.313
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(168.951)	(79.643)
Порески ефекат непризнатих прихода	(8.491)	(24.082)
Ефекат корекције по основу трансферних цена	98	36.221
Остало	(21.820)	44.513
Стање на дан 31. децембра	(755.608)	11.515
<i>Ефективна пореска стопа</i>	11,6%	-

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембар 2019. године у износу од 22.266.828 хиљада динара (31. децембра 2018. године: 23.513.640 хиљада динара) односе се на привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима Друштва.

Промене на рачуну одложених пореских обавеза су биле следеће:

	2019.	2018.
Почетно стање, 1. јануар	23.513.640	24.578.228
Ефекти на биланс успеха	(1.246.812)	(1.064.589)
Остало	-	1
Стање на дан 31. децембра	22.266.828	23.513.640

г) Порески губици и кредити пренети из претходних периода

На дан 31. децембра 2019. и 2018. године Друштво нема пренетих неискоришћених пореских губитака и пореских кредита остварених у ранијим периодима који се преносе на рачун пореза на добит будућих обрачунских периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хилјадама динара										
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретности, постројења и опрема	Средства у припреми	Улагња на туђим некретностима, постројењима и опрема	Аванси	Укупно основна средства	Укупно нематеријална улагања	Укупно основна средства и нематеријална улагања	Укупно основна средства и нематеријална улагања
Набавна вредност	9.816.004	165.657.819	546.014.942	51.469	20.059.244	1.366	896.098	742.496.962	904.640	904.640	743.401.602
Стање на дан 1. јануара 2018. године											
Повећања/набавка	3.294	-	126.712	-	12.872.890	-	603.267	13.606.163	136.356	136.356	13.742.519
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	11.407	47.470	(58.673)	-	-	-	-	204	-	-	204
Преноси са инвестиција у току (активирање)	61.922	1.055.949	9.765.448	-	(10.896.858)	-	-	(15.538)	15.539	15.539	-
Инвестиције у сопственој регији (група конта 62)	-	-	52.989	-	2.739.835	-	-	2.792.824	-	-	2.792.824
Набавна вредност пренетих средстава другим друштвима у оквиру групе (уступање)	-	-	(25.985)	-	-	-	-	(25.985)	-	-	(25.985)
Сред. примљена од трећих лица (уступања без натеране)	723	5.572	35.555	-	-	-	-	41.850	-	-	41.850
Пренета средства трећим лицима без натеране	-	-	(31.940)	-	-	-	-	(31.940)	-	-	(31.940)
Мањкови по полису	-	-	(4.443)	(16)	-	-	-	(4.459)	-	-	(4.459)
Отписи (расходи)	-	(77.241)	(1.043.637)	(47)	(1.642)	-	-	(1.122.567)	(10.418)	(10.418)	(1.132.985)
Остале промене	-	76	11.749	-	(347.446)	-	(661.049)	(996.670)	(690)	(690)	(997.360)
Стање на дан 31. децембар 2018. Године	9.893.350	166.689.645	554.842.717	51.396	24.424.023	1.396	838.316	756.740.843	1.046.427	1.046.427	757.706.270
Повећања/набавка	-	-	-	-	11.652.680	-	652.688	12.305.368	168.499	168.499	12.471.867
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	-	26	52.145	-	699.748	-	-	741.919	-	-	741.919
Преноси са инвестиција у току (активирање)	7.994	2.406.997	10.366.729	-	(12.781.720)	-	-	3.405.017	168	168	3.405.185
Инвестиције у сопственој регији (група конта 62)	-	-	(40)	-	(530)	-	-	(570)	-	-	(570)
Мањкови по полису	-	-	-	-	-	-	-	(248.082)	-	-	(248.082)
Уступање непокретности по Загључцима Владе РС	(248.092)	(64.735)	(2.415.618)	(2.868)	(31.734)	-	-	(2.515.868)	-	-	(2.564.783)
Отписи (расходи)	(913)	-	9.946	-	-	-	(453.541)	(441.916)	49.549	49.549	(396.367)
Остале промене	1.679	-	-	48.528	27.367.484	-	1.037.463	769.996.700	1.208.729	1.208.729	771.195.429
Стање на дан 31. децембар 2019. године	9.664.018	169.031.933	562.855.878	48.528	27.367.484	1.396	1.037.463	769.996.700	1.208.729	1.208.729	771.195.429

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

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

Истражена вредности	У хилјадама динара									
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретности, постројења и опрема	Средства у придршми	Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	Аванси	Укупно основна средства	Укупно нематеријална улагања	Укупно основна средства и нематеријална улагања
Стање на дан 1. јануара 2018. године	596.477	99.639.893	382.129.630	32.083	367.896	403	457.604	483.214.476	611.584	483.828.060
Трошак амортизације (напомена 12)	-	2.534.666	12.261.214	-	-	14	-	14.785.894	75.882	14.871.776
Пренета средства трећим лицима без накнаде	-	-	(30.724)	-	-	-	-	(30.724)	-	(30.724)
Мањкови по попису	-	-	(3.774)	-	-	-	-	(3.774)	-	(3.774)
Отписи (расход)	-	(59.389)	(819.980)	-	-	-	-	(879.378)	(10.039)	(889.418)
Остале промене	-	-	(98.223)	2.244	(119)	-	-	(97.096)	-	(97.096)
Стање на дан 31. децембар 2018. године	596.477	102.115.160	393.437.033	34.927	357.777	417	457.604	498.998.395	677.427	497.676.822
Трошак амортизације (напомена 12)	-	2.567.141	12.701.552	-	-	14	-	15.268.707	62.916	15.331.623
Мањкови по попису	-	-	(40)	-	-	-	-	(40)	-	(40)
Отписи (расход)	-	(44.530)	(2.087.607)	(504)	(1)	-	-	(2.132.642)	(48.915)	(2.181.557)
Остале промене	-	-	(98)	-	-	-	(45.549)	(45.647)	45.549	(98)
Стање на дан 31. децембар 2019. године	596.477	104.637.771	404.050.840	34.423	357.776	431	412.055	510.089.773	736.977	510.828.760
<i>Савашља вредност</i>										
На дан 31. децембар 2018. године	9.296.873	64.674.485	181.405.684	16.469	24.068.246	979	380.712	259.741.448	368.000	260.109.448
На дан 31. децембар 2019. године	9.057.541	64.394.162	166.805.038	14.105	26.999.708	965	625.408	269.896.927	471.762	260.368.679

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

Ревалоризација некретности, постројења и опреме

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

На дан 31. децембра 2019. године и 31. децембра 2018. године Друштво нема залог и хипотеке успостављене на некретностима, постројењима и опреми.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Учешћа у капиталу других правних лица	4.117.865	3.969.015
<i>Минус: Исправка учешћа у капиталу других правних лица</i>	<i>(3.934.654)</i>	<i>(3.753.040)</i>
	183.211	215.975
Остали дугорочни пласмани	44	44
<i>Минус: Исправка вредности осталих дугорочних пласмана</i>	<i>(44)</i>	<i>(44)</i>
	-	-
	183.211	215.975

Учешћа у капиталу других правних лица на дан 31. децембар 2019. године односе се на учешћа у капиталу без већинског удела и контроле над пословањем.

У наставку је дат преглед учешћа у капиталу других правних лица са стањем на дан 31. децембар 2019. године и 31. децембар 2018. године:

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
ХИП Азотара д.о.о , Панчево	982.402	982.402
ХИП Петрохемија а.д. , Панчево	2.716.906	2.716.906
Остало	418.557	269.707
	4.117.865	3.969.015

Номинално највећа учешћа у капиталу других правних лица односе се на друштва „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево и „ХИП – Петрохемија“ а.д., Панчево и односе се на конверзију потраживања за електричну енергију у капитал која се у целокупном износу налазе на исправци вредности учешћа.

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

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

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

Повећање вредности учешћа у капиталу других правних лица у 2019. години у односу на 2018. годину, највећим делом, се односи на стицање учешћа у друштву „Тгауал корпорација“ а.д., Крушевац. Основ стицања учешћа је конверзији потраживања Друштва, у износу од 89.851 хиљаду динара, у трајни улог у капиталу друштва „Тгауал корпорација“ а.д., Крушевац а у складу са уговором о конверзији потраживања број 05.000-08.01-11803/1-19 од 14. јануара 2019. године, закљученим као мера Унапред припремљеног плана реорганизације друштва „Тгауал корпорација“ а.д., Крушевац.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

25. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	34.448	39.948
- правна лица	149.104	6.221
	<u>183.550</u>	<u>46.169</u>
<i>Минус: Исправка вредности репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге</i>		
- физичка лица	(34.446)	(39.948)
- правна лица	(6.838)	(6.221)
	<u>(41.284)</u>	<u>(46.169)</u>
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	51.165	56.480
- по основу стамбених кредита	16.185	16.698
	<u>67.350</u>	<u>73.178</u>
<i>Минус: Исправка вредности дугорочних потраживања за продате станове и дате стамбене кредите у девизама</i>		
	(2.173)	(2.252)
	<u>(2.173)</u>	<u>(2.252)</u>
Дугорочна потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда	57.391	57.391
<i>Минус: Исправка вредности дугорочних потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда</i>	(57.391)	(57.391)
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>207.443</u>	<u>70.926</u>

Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге од правних лица се највећим делом односе на потраживања од КДС оператора „Корепникус Технологи“ д.о.о., Београд на основу споразума о репрограму дуга закљученог 30. јула 2019. године. Наведеним споразумом омогућено је плаћање доспелих обавеза КДС оператора „Корепникус Технологи“ д.о.о., које су проистекле из закључених уговора о коришћењу стубова дистрибутивно електроенергетске мреже, и које су на дан закључења споразума износиле укупно 216.462 хиљаде динара (главни дуг и камата), на 36 рата. На дан 31. децембра 2019. године преостала потраживање од наведеног КДС оператора износе 188.106 хиљада динара, од чега је 116.065 хиљада динара дугорочни део, док износ од 72.041 хиљада динара доспева за плаћање у року од годину дана након дана биланса (напомена 29).

Основ овог споразума је Одлука Надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд број 05.000-08.01-177877/4 од 3. јуна 2019. године, којом је утврђен начин измирења доспелих новчаних обавеза КДС оператора на рате, као стимулативна мера и олакшица за плаћање накнаде за коришћење стубова дистрибутивно електроенергетске мреже.

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 51.165 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 56.480 хиљада динара) односе се на откупљене станове солидарности од стране запослених радника Друштва. 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 2019. године у износу од 16.185 хиљада динара (2018. године: 16.698 хиљада динара) односе се на кредите за решавање стамбених потреба запослених, који су одобрени на период од 20 или 40 година. Отплата стамбених кредита је везана за курс евра и исти су одобрени без камате или уз фиксну камату од 1% годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

26. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Материјал	7.268.065	6.989.077
Резервни делови	60.803	62.154
Алат и инвентар	591.814	784.487
Роба	58	78
Стална средства намењена продаји	1.825	1.825
Дати аванси за залихе и услуге	773.925	967.107
	8.696.490	8.804.728
<i>Минус: Исправка вредности залиха</i>		
- материјала, резервних делова, алата и инвентара	(904.140)	(842.854)
- датих аванса	(151.382)	(152.533)
	(1.055.522)	(995.387)
	7.640.968	7.809.341

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања од повезаних правних лица:		
- ПД у саставу ЕПС групе (напомена 43)	21.739.853	22.432.439
<i>Минус: Исправка вредности ПД у саставу ЕПС групе:</i>	(8.808)	(8.808)
	21.731.045	22.423.631
Купци у земљи:		
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	35.728.704	34.408.043
- за испоручену електричну енергију - привреда	26.056.575	25.479.288
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурању	4.215.314	4.299.113
- остала потраживања од предузећа у реструктурирању	9.251	10.098
- потраживања од купаца за услуге	1.495.595	1.182.966
	67.505.439	65.379.508
<i>Минус: Исправка вредности купци у земљи</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(35.621.798)	(34.255.115)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(26.022.459)	(25.428.927)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	(4.215.314)	(4.299.113)
- осталих потраживања од предузећа у реструктурирању	(9.251)	(10.098)
- потраживања од купаца за услуге	(665.416)	(657.380)
	(66.534.238)	(64.650.633)
Купци у иностранству	31	-
Остала потраживања по основу продаје	102.753	132.601
<i>Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје</i>	(101.783)	(131.574)
	970	1.027
	22.703.247	23.153.533

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

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

28. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања по основу камате:		
- ПД у саставу ЕПС групе (напомена 43)	4.056	4.056
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	74.788	127.685
- за испоручену електричну енергију - привреда	117.174	117.209
- остала потраживања по основу камате	17.895	27.264
	<u>213.913</u>	<u>276.214</u>
<i>Минус: Исправка вредности потраживања по основу камате:</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(74.788)	(127.550)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(115.769)	(111.713)
	<u>(190.557)</u>	<u>(239.263)</u>
Потраживања од запослених	28.407	33.511
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од запослених</i>	<u>(16.426)</u>	<u>(19.915)</u>
	<u>11.981</u>	<u>13.596</u>
Потраживања од буџетских корисника и претплаћени порези и доприноси	933.377	1.173.285
Потраживања од наплатних места	1.425	1.514
Потраживања по основу накнаде штета	3.941	3.451
Остала краткорочна потраживања од ПД у саставу ЕПС групе (напомена 43)	13.570	493.795
Остала краткорочна потраживања	68.068	58.522
	<u>1.020.381</u>	<u>1.730.567</u>
<i>Минус: Исправка вредности</i>		
- потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	(27.646)	(27.646)
- остала краткорочна потраживања	(57.720)	(45.671)
	<u>(85.366)</u>	<u>(73.317)</u>
	<u>970.352</u>	<u>1.707.797</u>

Потраживања од буџетских корисника и претплаћени порези и доприноси исказани са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 933.377 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 1.173.285 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 848.023 хиљаде динара (31. децембар 2018. године: 981.972 хиљаде динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

29. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Краткорочни кредити у земљи	721	721
Текуће доспеће дугорочних финансијских пласмана и кредита	2.052	1.285
Текућа доспећа репрограмираних потраживања од купаца за електричну енергију и услуге	81.379	-
Краткорочна репрограмирана потраживања за електричну енергију	9.072	8.888
Остали краткорочни финансијски пласмани	33.025	33.025
	<u>126.249</u>	<u>43.919</u>
<i>Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских Пласмана</i>	<u>(41.635)</u>	<u>(41.310)</u>
	<u>84.614</u>	<u>2.609</u>

Текућа доспећа репрограмираних потраживања од купаца за електричну енергију и услуге највећим делом, у износу од 72.041 хиљаду динара, односе се на потраживања од КДС оператора „Коретикус Технологи“ д.о.о., Београд на основу споразума о репрограму дуга закљученог 30. јула 2019. године (напомена 25).

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Текући рачуни у динарима	11.350.659	14.493.836
Текући рачуни у иностраној валути	166.305	167.341
Благајна и остала новчана средства	15	263
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	198	59
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	417.623	417.623
Остала готовина и готовински еквиваленти	15.255	15.255
	<u>11.950.055</u>	<u>15.094.377</u>
<i>Минус: Исправка вредности – умањање вредности новчаних средстава чије је коришћење ограничено или вредност умањена</i>	<u>(417.389)</u>	<u>(417.389)</u>
	<u>11.532.666</u>	<u>14.676.988</u>

Исправка вредности новчаних средстава односи се на новчана средства која су депонована код банака над којима је покренут стечајни поступак. Од укупног умањења вредности новчаних средстава у износу од 417.389 хиљада динара на дан 31. децембра 2019. године (31. децембра 2018. године: 417.389 хиљада динара) највећи износ се односи на средства код Универзал банке а.д., Београд, а мањим делом на новчана средства код Беобанке а.д., Београд и Борске банке а.д., Бор.

31. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Разграничени порез на додату вредност	2.066.297	2.631.369
	<u>2.066.297</u>	<u>2.631.369</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

31. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (наставак)

Разграничени порез на додату вредност исказан на дан 31. децембар 2019. године у износу од 2.519.291 хиљаду динара (31. децембар 2018. године: 2.631.369 хиљада динара) односи се на претходни порез који је Друштво искористило након датума биланса стања за умањење својих обавеза по основу дуваног пореза на додату вредност.

32. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Унапред плаћени трошкови	100.595	100.595
Разграничени трошкови	214.705	186.597
Остала активна временска разграничења из односа са повезаним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 43)	827.531	20.151
Остала активна временска разграничења	1.350.914	657.674
	2.493.745	965.017

Разграничени трошкови исказани са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 214.705 хиљада динара у потпуности се односе на трошкове осигурања имовине за 2019. годину, а по испостављеној факури осигуравајућег друштва.

Остала активна временска разграничења исказана са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 1.350.914 хиљада динара, највећим делом, у износу од 534.585 хиљада динара, односе се на ПДВ садржан у примљеним авансима.

33. КАПИТАЛ

Основни капитал

Удели

На дан 31. децембар 2019. и 2018. године, власник Друштва и његов интерес у Друштву представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2019.		31. децембар 2018.	
	У хиљадама динара	% Учешћа	У хиљадама динара	% учешћа
Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд (Стари Град)	77.928.955	100%	77.928.955	100%

Расподела добити

Дана 25. јануара 2019. године Надзорни одбор Јавног предузећа "Електропривреда Србије", Београд у функцији Скупштине Друштва донео је Одлуку да се укупно преостала нераспоређена добит Друштва утврђена по финансијским извештајима за 2015. годину, као и део нераспоређене добити утврђене по финансијским извештајима за 2017. годину, што укупно износи 2.200.000 хиљада динара, расподела Оснивачу Јавном предузећу "Електропривреда Србије", Београд.

Влада Републике Србије је на седници одржаној 27. фебруара 2019. године донела Решење 05 Број: 41-2014/2019 којим је дала сагласност на Одлуку о расподела нераспоређене добити Друштва оставрене за 2015. и 2017. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

33. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

Промене на капиталу током 2019. и 2018. године биле су следеће:

	У хиљадама динара					
	Основни капитал	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици/ (губици)	Добици/ (губици) по основу ХоВ расположивих за продају	Акумулирани губици	Укупно
Стање на дан 1. Јануара 2018. године	77.928.955	176.479.883	-	(44.020)	(7.246.439)	247.119.379
Корекција почетног стања (напомена 4)	-	-	(111.030)	-	(329.571)	(440.601)
Кориговано стање на дан 1. Јануара 2018. године	77.928.955	176.479.883	(111.030)	(44.020)	(7.575.010)	246.678.778
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	-	2.329	-	2.329
Отуђење основних средстава	-	(336.195)	-	-	216.493	(119.702)
Актуарски губици, резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 34)	-	-	(35.271)	-	-	(35.271)
Расподела добитка ранијих година	-	-	-	-	(1.201.012)	(1.201.012)
Расподела добитка запосленима	-	-	-	-	(601.952)	(601.952)
Резултат текуће године	-	-	-	-	(2.450.227)	(2.450.227)
Стање на дан 31. децембра 2018. године	77.928.955	176.143.688	(146.301)	(41.691)	(11.611.708)	242.272.943
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	-	11.734	-	11.734
Отуђење основних средстава	-	(720.598)	-	-	279.179	(441.419)
Актуарски губици, резервисања за примања запослених приликом одласка у пензију (напомена 34)	-	-	(132.698)	-	-	(132.698)
Расподела добитка ранијих година	-	-	-	-	(2.200.000)	(2.200.000)
Резултат текуће године	-	-	-	-	(5.755.484)	(5.755.484)
Остале промене	-	-	-	-	(3.373)	(3.373)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	77.928.955	175.423.090	(278.999)	(29.957)	(19.291.386)	233.761.723

34. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дугорочна резервисања за накнаде запослених	2.281.129	1.852.812
Дугорочна резервисања за судске спорове	1.644.294	1.528.361
	3.925.423	3.381.173

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

34. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 2.281.129 хиљаду динара (31. децембар 2018. године: 1.852.812 хиљаде динара), односе се на резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и по основу јубиларних награда за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву и извршена су коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата. Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа у распону од 1,941% до 3,880% док је стопа раста зарада задржана на нултом нивоу. Стопа флукуације запослених је обрачуната за свако појединачно дистрибутивно подручје у оквиру Друштва као просек годишњих стопа флукуације у периоду од 2012 до 2019 и креће се у распону од 0,08% до 0,28%. Смерницама о утврђивању актуарских претпоставки за обрачун резервисања за накнаде запосленима Друштва у складу са MPC 19, број 04.000-08.01-110828/1-20 од 16. априла 2020. године и општим актима Друштва којима су регулисана права запослених, на начин како је то обелодањено у напомени 3.5. свака разлика, као последица поновног одмеравања садашње вредности обавезе по основу отпремнина, а због промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, у извештајној 2019. години призната је као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата, а разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, призната је кроз биланс успеха.

Повећање дугорочних резервисања за накнаде запослених на дан 31. децембра 2019. године у односу на стање на дан 31. децембра 2018. године последица је промена у актуарским претпоставкама и методологији који су коришћени за обрачун у 2019. години у односу на кориговани обрачун са стањем на дан 31. децембар 2018. године (Смернице о утврђивању актуарских претпоставки за обрачун резервисања за накнаде запосленима ЕПС Дистрибуција у складу са MPC 19 за 2018. годину, број 04.000-08.01-110829/1-20 од 16. априла 2020. године). Ради утврђивања садашње вредности обавеза по основу дефинисаних примања по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је кориговање пренетог резултата и ставке капитала у оквиру извештаја о укупном осталом резултату за презентовани претходни упоредиви период у износу од 264.572 хиљаде динара (напомена 4).

На дан 31. децембар 2019. 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 1.644.294 хиљаде динара (31. децембар 2018. године: 1.528.361 хиљаду динара).

Промене на дугорочним резервисањима у току 2019. и 2018. године су приказане у следећој табели:

	У хиљадама динара		
	Резервисања за бенефиције за запослене	Резервисања за судске спорове	Укупно
Стање 1. јануара 2018. године	1.046.015	1.227.315	2.273.330
Корекција почетног стања (напомена 4)	216.439	-	216.439
Кориговано стање на 1. јануара 2018. године	1.262.454	1.227.315	2.489.769
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 13)	820.278	539.414	1.359.692
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 33)	35.271	-	35.271
Искоришћена резервисања у току године	(232.738)	(44.408)	(277.146)
Укидање неискоришћених резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 20)	(32.453)	(193.960)	(226.413)
Стање 31. децембра 2018. године	1.852.812	1.528.361	3.381.173
Нова резервисања на терет биланса успеха (напомена 13)	535.479	608.227	1.143.706
Нова резервисања призната у оквиру укупног осталог резултата (напомена 33)	132.698	-	132.698
Искоришћена резервисања у току године	(226.786)	(114.012)	(340.798)
Укидање неискоришћених резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 20)	(13.074)	(378.282)	(391.356)
Стање 31. децембра 2019. године	2.281.129	1.644.294	3.925.423

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

35. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	43	43
Дугорочне обавезе према матичним и зависним правним лицима у саставу ЕПС групе по основу кредита из иностранства (напомена 43)	2.709.795	2.612.794
<i>Минус: Текућа доспећа</i>	<i>(171.183)</i>	<i>(169.659)</i>
	2.538.612	2.443.135
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	39	39
<i>Минус: Текућа доспећа обавеза по основу јавних прихода</i>	<i>(39)</i>	<i>(39)</i>
	-	-
Репрограмиране обавезе према добављачима	-	24
Остале дугорочне обавезе	718	550
<i>Минус: Текућа доспећа репрограмираних обавеза према Добављачима</i>	<i>(169)</i>	<i>(1)</i>
	549	549
	2.539.204	2.443.751

Дугорочне обавезе према матичним и зависним правним лицима у саставу ЕПС групе исказане са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 2.709.795 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 2.612.794 хиљаде динара) у целости се односе на обавезе према матичном друштву ЈП „Електропривреда Србије“, Београд по основу репрограмираних обавеза и обавеза од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) и Светске банке које је матично друштво узело за рачун Друштва.

36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
<i>Обавезе у иностраној валути</i>		
Део дугорочних кредита и зајмова у иностраној валути који доспева до једне године - ПД у саставу ЕПС групе (напомене 35 и 43)	171.183	169.659
<i>Обавезе у динарима</i>		
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	169	1
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године	39	39
	171.391	169.699

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

37. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Примљени аванси:		
- од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	4.574	2.231
- остала правна лица у динарима	3.776.884	3.350.027
- остала правна лица у девизама	1.820	-
Примљени депозити и кауције	3.807	7.068
Примљени аванси од физичких лица у динарима	909.966	888.348
	4.696.851	4.247.674

Примљени аванси од правних лица у динарима исказани са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 3.776.884 хиљаде динара (31. децембар 2018. године: 3.350.027 хиљаде динара) у целини се односе на авансе примљене на име израде прикључака на дистрибутивни систем електричне енергије. Даном уплате аванса од стране власника, односно корисника јавне својине, чији се објекат прикључује, на име трошкова прикључења настаје обавеза Друштва као оператора дистрибутивног система електричне енергије да приступи изградњи прикључка, да у року изгради прикључак, као и да обавести надлежни орган о завршетку радова на изградњи прикључка.

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Добављачи - повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	8.069.385	7.763.969
Добављачи у земљи	6.121.560	4.212.457
	14.190.945	11.976.426
Добављачи у иностранству	1	-
Остале обавезе из пословања	396.099	358.985
	14.587.045	12.335.411

Остале обавезе из пословања исказане са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 396.099 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 358.985 хиљада динара) односе се углавном на обавезе за погрешне и непрепознате уплате купаца по разним основама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	174.208	244.134
Обавезе за порезе и доприносе на зараде - на терет запосленог	69.404	99.245
Обавезе за порезе и доприносе на зараде - на терет послодавца	48.062	305.678
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	9.244	5.437
Остале обавезе према запосленима	287.912	188.024
Обавезе према физичким лицима	10.371	18.007
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	208	8.363
Обавезе за дивиденде и учешће у добитку	1.201.990	1.202.780
Остале обавезе од ПД у саставу ЕПС групе (напомена 43)	1.274.778	1.529.864
Остале обавезе	56.409	99.438
	3.130.586	3.700.970

Обавезе за дивиденде и учешће у добитку исказане на дан 31. децембра 2019. године у износу од 1.201.990 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 1.202.780 хиљада динара) се односе на обавезе према Републици Србији, признате у ранијим годинама на основу одлука Надзорног одбора ЈП „Електропривреда Србије“ у функцији Скупштине Друштва о расподели добитка у корист буџета Републике Србије, а у складу са Законом о буџету Републике Србије, и на обавезе према запосленима и бившим запосленима на име учешћа у добитку утврђеном по финансијским извештајима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године, у складу са одлуком Надзорног одбора од 6. децембра 2018. године. Током 2019. године Друштво је вршило заостале исплате запосленима и бившим запосленима по основу учешћа у добитку у укупном износу од 3.380 хиљада динара.

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

40. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Разграничени порез на додату вредност	1.896.124	1.891.817
Обрачуната обавеза за плаћање ПДВ по пореској пријави	428.257	645.267
	2.324.381	2.537.084

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

41. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Обавезе за порез из резултата	-	76.823
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине који терете трошкове	345.155	435.082
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	36.905	41.476
Накнаде за заштиту животне средине	84	21.879
Остали обавезе по основу осталих јавних прихода који терете трошкове	52.851	63.227
	434.995	638.487

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине изражане са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 345.155 хиљада динара највећим делом, у износу од 293.062 хиљада динара, односе се на неизмирене обавезе дистрибутивног подручја Ниш по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама.

42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Одложени приходи по основу примљених донација:		
- у земљи	17.260.584	14.774.064
- из иностранства	713.409	157.207
- од Владе РС и осталих државних органа	1.100.079	1.100.079
	19.074.072	16.031.350
Обрачунати трошкови	10.585	10.585
Обрачунати трошкови набавке	3.794	3.794
Остала пасивна временска разграничења	1.334.344	56.442
	20.422.795	16.102.171

Одложени приходи по основу примљених донација у земљи у износу од 17.260.584 хиљаде динара (31. децембар 2018. године: 14.774.064 хиљада динара) односе се на средства по основу примљених прикључака на дистрибутивни систем електричне енергије која ће се у складу са ИФРИК 18 разграничавати на приходе у висини обрачунате амортизације.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

43. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

а) *Биланс стања*

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања по основу продаје (напомена 27)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	21.731.045	22.423.631
	<u>21.731.045</u>	<u>22.423.631</u>
Потраживања по основу камате (напомена 28)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	4.056	4.056
	<u>4.056</u>	<u>4.056</u>
Остала краткорочна потраживања (напомена 28)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	13.570	493.795
	<u>13.570</u>	<u>493.795</u>
Активна временска разграничења (напомена 32)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	827.531	20.151
	<u>827.531</u>	<u>20.151</u>
Укупно потраживања	<u>22.576.202</u>	<u>22.941.633</u>
Дугорочне обавезе (напомена 35)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	2.538.612	2.443.135
	<u>2.538.612</u>	<u>2.443.135</u>
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 36)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	171.183	169.659
	<u>171.183</u>	<u>169.659</u>
Примљени аванси (напомена 37)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	4.574	2.231
	<u>4.574</u>	<u>2.231</u>
Обавезе из пословања (напомена 38)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	8.069.385	7.763.969
	<u>8.069.385</u>	<u>7.763.969</u>
Остале краткорочне обавезе (напомена 39)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	1.274.778	1.529.864
	<u>1.274.778</u>	<u>1.529.864</u>
Укупно обавезе	<u>12.058.532</u>	<u>11.908.858</u>
Потраживања/(обавезе) – нето	<u>10.517.670</u>	<u>11.032.775</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

43. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) *Биланс успеха*

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

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од продаје (напомена 5)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	76.767.625	76.904.670
	<u>76.767.625</u>	<u>76.904.670</u>
Други пословни приходи (напомена 7)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	494.721	506.729
	<u>494.721</u>	<u>506.729</u>
Финансијски приходи (напомена 16)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	5.765	-
	<u>5.765</u>	<u>-</u>
Укупно приходи	<u>77.268.111</u>	<u>77.411.399</u>
Трошкови по основу набавке електричне енергије (напомена 10)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	26.979.911	22.855.824
	<u>26.979.911</u>	<u>22.855.824</u>
Нематеријални трошкови (напомена 15)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	4.843.814	4.997.632
	<u>4.843.814</u>	<u>4.997.632</u>
Трошкови производних услуга (напомена 14)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	10.490.516	10.662.677
	<u>10.490.516</u>	<u>10.662.677</u>
Финансијски расходи (напомена 17)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	27.142	39.583
	<u>27.142</u>	<u>39.583</u>
Расходи од усклађивања вредности остале имовине (напомена 19)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	4.056	-
	<u>4.056</u>	<u>-</u>
Остали расходи (напомена 21)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	10.082	10.830
	<u>10.082</u>	<u>10.830</u>
Укупно расходи	<u>42.355.521</u>	<u>38.566.546</u>
Приходи/(расходи), нето	<u>34.912.590</u>	<u>38.844.853</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Задуженост а)	2.710.595	2.613.450
Готовина и готовински еквиваленти	11.532.666	14.676.988
Нето задуженост	(8.822.071)	(12.063.538)
Капитал б)	233.751.723	242.272.943
Рацио укупног дуговања према капиталу	(0,04)	(0,05)

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

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

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
Учешћа у капиталу	183.211	215.975
Дугорочна потраживања	207.443	70.926
Потраживања од купаца	22.703.247	23.153.533
Краткорочни финансијски пласмани	84.614	2.609
Остала потраживања	52.640	548.562
Готовина и готовински еквиваленти	11.532.666	14.676.988
	34.763.821	38.668.593
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	2.538.655	2.443.178
Остале дугорочне обавезе	549	573
Обавезе из пословања	14.587.045	12.335.411
Текућа доспећа дугорочних кредита	171.391	169.699
Остале обавезе	2.543.756	2.858.452
	19.841.396	17.807.313

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

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

Девизни ризик

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

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

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

	Средства		Обавезе	
	У валути			
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR	191.518	195.310	1.920.575	1.821.258
XDR	-	-	941.507	1.102.783

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR	172.906	162.595
XDR	94.151	110.278
Резултат текућег периода	267.057	272.873

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

Ризик од промене каматних стопа

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

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Учешћа у капиталу	183.211	215.975
Потраживања од купаца	22.703.247	23.153.533
Остала потраживања	48.571	523.158
Готовина и готовински еквиваленти	447	556
	22.935.476	23.893.222
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочна потраживања	167.032	27.412
Готовина и готовински еквиваленти	11.532.219	14.676.432
	11.699.251	14.703.844
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Дугорочна потраживања	40.411	43.514
Краткорочни финансијски гласмани	84.614	2.609
Остала потраживања	4.069	25.404
	129.094	71.527
	34.763.821	38.668.593

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
Обавезе из пословања	14.587.045	12.335.411
Остале обавезе	208	8.537
	<u>14.587.253</u>	<u>12.343.948</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочни кредити	2.538.655	2.443.178
Текућа доспећа дугорочних кредита	171.391	169.699
	<u>2.710.046</u>	<u>2.612.877</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Остале дугорочне обавезе	549	573
Остале обавезе	2.543.548	2.849.915
	<u>2.544.097</u>	<u>2.850.488</u>
	<u>19.841.396</u>	<u>17.807.313</u>

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 2019. године у износу од 24.150 хиљаде динара (губитак - 31. децембар 2018. године: 27.790 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

Управљање потраживањима од купаца

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 износ потраживања од купаца на дан биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембар 2019. године приказана је у табели, која следи:

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	17.112.814	-	17.112.814
Доспела, исправљена потраживања од купаца	66.644.829	(66.644.829)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	5.590.433	-	5.590.433
	89.348.076	(66.644.829)	22.703.247

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године приказана је у табели, која следи:

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	22.675.331	-	22.675.331
Доспела, исправљена потраживања од купаца	64.775.930	(64.775.930)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	478.202	-	478.202
	87.929.463	(64.775.930)	23.153.533

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2019. године у износу од 17.112.814 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 22.675.331 хиљаду динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје електричне енергије. Ова потраживања доспевају углавном у року од 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања.

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 66.644.829 хиљада динара (2018. године: 64.775.930 хиљада динара), за која је Друштво утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Старосна структура потраживања

Старосна структура потраживања (без потраживања од повезаних правних лица) представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Мање од 30 дана	5.523.235	312.598
31 - 90 дана	22.458	55.792
91 - 180 дана	10.188	11.206
181 - 365 дана	20.214	3.489
преко једне године	14.338	95.117
	5.590.433	478.202

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава за 2019. и 2018. годину представљена је у следећој табели:

	Дугорочни финансијски пласмани	Дугорочна потраживања	Потраживања по основу продаје	Потраживања специфичних послова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно	У хиљадама динара	
Стање на дан 1. јануара 2018. године	3.734.933	529.758	66.783.090	25.043	325.078	95.304	71.493.206		
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19)	18.151	-	2.682.894	-	7.865	11.400	2.720.310		
Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18)	-	-	(171.130)	-	-	-	(171.130)		
Искљичавање отписаних потраживања и пласмана	-	(24.517)	(4.539.473)	-	(448)	-	(4.564.438)		
Наплата исправљених потраживања	-	(399.209)	(35.558)	-	-	(67.789)	(502.556)		
Остало	-	(220)	71.193	-	-	2.395	73.368		
Стање на дан 31. децембра 2018. године	3.753.084	105.812	64.791.016	25.043	332.495	41.310	69.048.760		
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19)	2.338	(479)	2.937.596	-	6.600	288	2.946.343		
Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18)	-	-	(124.227)	-	-	50	(124.177)		
Искљичавање отписаних потраживања и пласмана	(48)	-	(748.587)	(493)	(56.251)	(15)	(805.394)		
Наплата исправљених потраживања	-	(79)	(45.874)	-	-	-	(45.953)		
Пренос у оквиру исправке вредности потраживања	169.441	(4.406)	(174.039)	-	9.003	1	-		
Конверзија у капитал по основу УПГР	9.883	-	-	-	-	-	9.883		
Гумопластика	-	-	8.944	-	502	-	9.446		
Остало	-	-	-	-	-	-	-		
Стање на дан 31. децембра 2019. године	3.934.698	100.848	66.644.829	24.550	292.349	41.634	71.038.908		

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 14.587.045 хиљада динара (31. децембра 2018. године: 12.335.411 хиљада динара). Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року.

Ризик ликвидности

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

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2019.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	15.970.993	6.739.368	36.151	-	188.964	22.935.476
Фиксна каматна стопа	11.532.219	-	-	-	167.032	11.699.251
Варијабилна каматна стопа	85.344	3.339	-	-	40.411	129.094
	27.588.556	6.742.707	36.151	-	396.407	34.763.821

	У хиљадама динара 31. децембар 2018.					
	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	23.152.729	461.015	57.751	-	221.727	23.893.222
Фиксна каматна стопа	14.676.432	-	-	-	27.412	14.703.844
Варијабилна каматна стопа	25.404	630	1.979	-	43.514	71.527
	37.854.565	461.645	59.730	-	292.653	38.668.593

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

У хиљадама динара
31. децембар 2019.

	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	6.630.997	7.265.592	690.664	-	-	14.587.253
Фиксна каматна стопа	171.183	-	208	810.992	1.727.663	2.710.046
Варијабилна каматна стопа	2.543.548	-	-	549	-	2.544.097
	9.345.728	7.265.592	690.872	811.541	1.727.663	19.841.396

У хиљадама динара
31. децембар 2018.

	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	8.079.817	4.220.532	43.599	-	-	12.343.948
Фиксна каматна стопа	169.659	-	40	-	2.443.178	2.612.877
Варијабилна каматна стопа	2.849.915	-	-	573	-	2.850.488
	11.099.391	4.220.532	43.639	573	2.443.178	17.807.313

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембар 2019. године и 31. децембар 2018. године

	31. децембар 2019.		У хиљадама динара 31. децембар 2018.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Учешћа у капиталу	183.211	183.211	215.975	215.975
Дугорочна потраживања	207.443	207.443	70.926	70.926
Потраживања од купаца	22.703.247	22.703.247	23.153.533	23.153.533
Краткорочни финансијски пласмани	84.614	84.614	2.609	2.609
Остала потраживања	52.640	52.640	548.562	548.562
Готовина и готовински еквиваленти	11.532.866	11.532.866	14.676.988	14.676.988
	34.763.821	34.763.820	38.668.593	38.668.593
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	2.538.655	2.538.655	2.443.178	2.443.178
Остале дугорочне обавезе	549	549	573	573
Обавезе из пословања	14.587.045	14.587.045	12.335.411	12.335.411
Текућа доспећа дугорочних кредита	171.391	171.391	169.699	169.699
Остале краткорочне обавезе	2.543.756	2.543.756	2.858.452	2.858.452
	19.841.396	19.841.396	17.807.313	17.807.313

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

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

45. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са чланом 18. 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 2019. године. Укупно неусаглашена потраживања износе 176.378 хиљада динара, а неусаглашене обавезе износе 116.405 хиљада динара.

46. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

47. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

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

У току 2019. године Друштво је остварило губитке у преносу електричне енергије на нивоу од 11,73% (2018. година: 12,16%).

48. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Са стањем на дан 31. децембар 2019. године, против Друштва се воде судски спорови чија процењена вредност износи 2.008.662 хиљада динара (31. децембар 2018. године: 1.963.706 хиљада динара). Коначан исход ових судских спорова је неизвесан. Као што је обелодањено у напомени 34, на основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембар 2019. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова у укупном износу од 1.644.294 хиљаде динара (31. децембар 2018. године: 1.528.361 хиљаду 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.

49. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Са стањем на дан 31. децембар 2019. године Друштво има преузете обавезе по основу закључених уговора за набавку и реконструкцију некретнина, постројења и опреме у процењеном износу од 142.218.059 хиљада динара (31. децембар 2018: 172.305.940 хиљада динара). Наведени износ се односи на уговорени нереализовани износ набавки са стањем на дан 31. децембар 2019. године по основу закључених уговора који још нису окончани на наведени дан.

50. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Утицај пандемије COVID – 19 на пословање Друштва

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

Последице које настају као резултат COVID –19 кризе третирају се као значајан некорективни догађај након датума биланса стања за потребе израде финансијских извештаја за 2019. годину.

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

С обзиром да се Друштво бави регулисаном делатношћу, новонастала ситуација, увођење ванредног стања и последице пандемије неће имати материјално значајне ефекте на пословање Друштва током 2020. године јер је цена приступа и коришћења дистрибутивног система регулисана.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

50. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Утицај пандемије COVID – 19 на пословање Друштва (наставак)

У првом кварталу 2020. године приход од приступа дистрибутивном систему реализован је на нивоу планираног, што се очекује и у наредном периоду.

Пад трансферних цена електричне енергије, коју Друштво набавља за сопствену потрошњу и за надокнаду губитака у дистрибутивном систему, а који је планиран у Изменама и допунама трогодишњег програма пословања, утицаће на смањење расхода од око 0,9 млрд. динара на годишњем нивоу.

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

У случају евентуално смањеног степена наплате потраживања по основу приступа и коришћења дистрибутивног система, Друштво би дошло у ризик ликвидности јер сваки проценат мањег степена наплате утиче на смањење прилива финансијских средстава за око 0,8 млрд. динара на годишњем нивоу. Овај ризик се превасходно односи на наплату од матичног правног лица ЈП ЕПС, јер се 97% свих прихода од продаје услуга односи на приступ и коришћење дистрибутивног система од стране ЈП ЕПС – огранак Снабдевање.

Током ванредног стања било је отежано реализовање планираних инвестиционих активности и активности на одржавању постојећих капацитета за дистрибуцију електричне енергије, из ког разлога су поједине планиране активности одложене и исте ће морати бити обављене накнадно у крајем временском периоду и, евентуално, у смањеном обиму.

Друштво располаже адекватним ресурсима да настави да послује у складу са начелом сталности пословања у периоду од најмање 12 месеци после датума извештавања. Сходно томе руководство Друштва је закључило да у оквиру опсега вероватних исхода који су предмет разматрања, не постоји материјална неизвесност у вези са догађајима и условима који могу довести до значајне сумње у вези са претпоставком сталности пословања Друштва. Са друге стране, руководство Друштва не може искључити могућност да ће евентуална поновна ескалација озбиљности таквих мера или последични негативни утицај таквих мера на економско окружење у којем Друштво послује, имати негативан утицај на пословање Друштва и његов финансијски положај и резултате пословања, у средњем року. Руководство Друштва и даље пажљиво прати развој епидемиолошке ситуације и настојаће да умањи утицај таквих догађаја и околности уколико се исти догоде.

Остали догађаји након извештајног периода

Пренос акција у привредном друштву ХИП Петрохемија

Дана 24. априла 2020. године, Скупштине Друштва је донела одлуку Број 05.000-08.01.-109114/3 о преносу на Републику Србију без накнаде 3.273.381 акција (4,89653% капитала) које Друштво поседује у привредном друштву ХИП Петрохемија а.д., Панчево, номиналне вредности 830,00 динара по акцији. Ова одлука је донета у циљу реализације Закључка Владе Републике Србије 05 Број 023-2590/2020 од 19. марта 2020. године.

51. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У динарима	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR	117,5928	118,1946
USD	104,9186	103,3893

