

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ"
бр. II-5164 6р.2
02 APR 2021 20. год.

Н О ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ "

**НАПОМЕНЕ УЗ
ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Садржај напомена уз финансијске извештаје за 2020. годину

| | |
|---|----|
| 1. Основне информације | 1 |
| 2. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја | 1 |
| 2.1. Основе за презентацију и принцип континуитета | 1 |
| 2.2. Значајне рачуноводствене процене | 8 |
| 2.3. Корекција резултата из претходног периода | 9 |
| 2.4. Преглед значајних рачуноводствених политика | 10 |
| 2.4.1. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања | 10 |
| 2.4.2. Некретнине, постројења и опрема | 10 |
| 2.4.3. Инвестиционе некретнине | 11 |
| 2.4.4. Нематеријална улагања | 11 |
| 2.4.5. Обезвређење средстава | 11 |
| 2.4.6. Дугорочни финансијски пласмани | 12 |
| 2.4.7. Финансијска средства и краткорочни финан пласмани | 12 |
| 2.4.8. Залихе | 13 |
| 2.4.9. Готовина и готовински еквиваленти | 13 |
| 2.4.10. Обавезе | 14 |
| 2.4.11. Накнаде запосленима | 14 |
| 2.4.12. Уплате Оснивача, донације и примљене партиципације | 14 |
| 2.4.13. Приходи | 15 |
| 2.4.14. Расходи | 15 |
| 2.4.15. Порез на добит | 15 |
| 3. Приходи од продаје производа и услуга | 16 |
| 4. Остали пословни приходи | 16 |
| 5. Трошкови материјала | 16 |
| 6. Трошкови горива и енергије | 17 |
| 7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 17 |
| 8. Трошкови амортизације и резервисања | 19 |
| 9. Трошкови производних услуга | 20 |
| 10. Нематеријални трошкови | 21 |
| 11. Финансијски приходи | 22 |
| 12. Финансијски расходи | 22 |
| 13. Приходи од усклађивања вредности потраживања | 22 |
| 14. Остали приходи | 23 |
| 15. Расходи по основу обезвређења потраживања | 23 |
| 16. Остали расходи | 25 |
| 17. Порез на добит | 25 |
| 18. Нематеријална улагања | 27 |
| 19. Некретнине, постројења и опрема | 28 |
| 20. Дугорочни финансијски пласмани | 31 |
| 21. Залихе | 32 |
| 22. Потраживања | 33 |
| 23. Краткорочни финансијски пласмани | 35 |
| 24. Готовински еквиваленти и готовина | 36 |
| 25. Порез на додату вредност | 36 |
| 26. Активна временска разграничења | 36 |
| 27. Капитал | 37 |
| 28. Дугорочна резервисања за отпремнине и јубиларне награде | 39 |
| 29. Дугорочна резервисања за спорове | 39 |
| 30. Дугорочне обавезе | 39 |
| 31. Краткорочне финансијске обавезе | 40 |
| 32. Примљени аванси, депозити, кауције | 40 |
| 33. Обавезе из пословања | 40 |
| 34. Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења | 42 |
| 35. Односи са повезаним лицима | 43 |
| 36. Потенцијалне и преузете обавезе | 43 |
| 37. Циљев и политике управљања финансијским ризицима | 43 |
| 38. Ванбилансна евиденција | 44 |
| 39. Догађаји након биланса стања | 45 |
| 40. Закон о јавној својини | 47 |
| 41. Девизни курсеви | 47 |

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Београдске електране“ Београд (у даљем тексту Предузеће), је државно предузеће основано 1989. године од стране Града Београда.

Према „Уредби о класификацији делатности“ (Службени гласник Републике Србије бр. 54 од 04.08. 2010. године), ЖКП „Београдске електране“ су разврстане у сектор Д, шифра делатности 35.30: снабдевање паром и климатизација. Предузеће је извршило пререгистрацију код Агенције за привредне регистре под бројем БД 79896/2005. од 20.06.2005. године. Седиште Предузећа је у Београду, Савски насип 11. Матични број Предузећа је 07020210, порески идентификациони број је 100139344.

Предузеће је основало са 100% учешћа у капиталу зависно предузеће „Суворбор“ д.о.о., Љиг, према решењу трговинског суда у Ваљеву број ФИ 1613-03 од 23.12.2003. године, које је од марта 2013. године стечају, због чега се не врши консолидација финансијских извештаја.

На дан 31.12.2020. године Предузеће је имало 2007 запослених радника (31.12.2019. године 2015 запослена радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", "Сл. гласник РС", бр. 73/2019), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом.

Предузеће, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја ("Оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"), Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће није навело експлицитну констатацију о усаглашености приложених финансијских извештаја са прописима свих стандарда и тумачења стандарда, обзиром да нису сви преведени и у примени у Републици Србији, или нису примењени у Предузећу, али сматра да највећи део наведених стандарда, измена и тумачења нема директну везу са позицијама делатности Предузећа, и/или њихова примена нема материјалан утицај на извештај за 2020. годину. У том смислу Предузеће у наставку посебно обелодањује околности примене МСФИ 9 и МСФИ 15 у 2020. години.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА

Предузеће сматра да је у разумној мери започело примену **МСФИ 9** (обезвређење потраживања) узимајући у обзир ограничења која, пре свега произлазе из врсте потраживања, као и приступа, политике и утицаја Оснивача у признавању ове билансне позиције, а нарочито сагледавајући чињеницу да је нови стандард настао као одговор на „премало и прекасно“ признавање губитака од обезвређења потраживања.

Потраживања Предузећа се у целости сврставају у категорију финансијских инструмената који се држе ради наплате готовине, а не продаје. Досадашња политика процене обезвређења потраживања подразумевала је коришћење индиректне исправке вредности потраживања у циљу свођења првобитно признатих потраживања на наплативу категорију, при чему је као индикатор потенцијалних губитака узимана околност да је од валуте прошло више од 90 дана. Предузеће обавља делатност од општег интереса и као такво спада у групу предузећа која имају истог Оснивача на нивоу локалне самоуправе – Град Београд. За већину других комуналних предузећа (чије се услуге становништву наплаћују заједно- на истој уплатници- са услугама Предузећа) праг толеранције наплативности са становишта процене обезвређења потраживања, није 90 дана, већ 365 дана, због чега Предузеће сматра да је у великој мери смањило потенцијални ризик недовољне исправке вредности потраживања.

Предузеће сматра да потраживања по основу продаје немају значајну компоненту финансирања (као код зајмова) и да се за њих исправка може обрачунавати применом поједностављеног приступа, али који, због типа услуга и врсте Предузећа, има одређена ограничења.

У складу са информацијама које су Предузећу доступне из стручне литературе, поједностављен приступ захтева, након првобитног груписања потраживања по доспелости, историјску анализу њихове наплате (утврђивање историјских губитака) и после тога утврђивање евентуално корективних фактора те анализе и стопе очекиваних кредитних губитака у будућности. Применом стопе очекиваних кредитних губитака у будућности на бруто потраживања, долази се до одређеног износа исправке по групама доспелости потраживања. Предузеће сматра да је, обзиром на дате околности и ограничења, у разумној мери применило стандард, обзиром да је анализирано историјску наплату раније изузетих потраживања из исправке вредности и у целости исправило сва потраживања која су показивала минимум очекиваних губитака (непоштовање уговорених услова) што износи за 2020 годину 190 милиона динара.

Осим тога, Предузеће се приликом исправке највеће групе потраживања, потраживања од становништва (СОН ЖКП „Инфостан“), у целости понашало у складу са захтевима новог стандарда, према коме је потребно утврдити кредитне губитке и за недоспела потраживања. За наведену групу потраживања, уколико долази до утужења раније исправљеног потраживања, Предузеће је исправило сва потраживања од тог купца до дана извештавања, без обзира на њихову доспелост или не. У 2020 години када су формално у већем делу године била обустављена утужења због пандемије, по том основу додатно је исправљено 138 милиона динара, што износи додатних 15 % од укупних трошкова обезвређења потраживања те групе. Упоређења ради, већ у јануару 2021 године, када нема ограничења утужења због пандемије, евидентиран је додатни износ исправке од 58 милиона динара због очигледног кредитног ризика, а на нивоу 2019 године ова додатна исправка износи 680 милиона динара.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА- наставак

Стандардом, је предвиђено да се утврђене стопе историјских кредитних губитака коригују по основу очекиваних будућих кредитних губитака, током века трајања потраживања и то коришћењем одговарајућих макроекономских фактора (стопа незапослености, раст БДП, итд). У ову групу корективних фактора, Предузеће мора сврстати и могући утицај Оснивача на смањење ризика од кредитних губитака у делу потраживања од других комуналних предузећа, чији је такође Оснивач Град Београд, који има могућности и инструменте да тим предузећима олакша и омогући сервисирање обавеза према ЖКП „Београдске електране“, чиме се ризик од кредитних губитака смањује. За део потраживања од тих предузећа, за која је било извесно да је кредитни ризик велики, Предузеће је увећало исправку за 11 милиона динара, без обзира што су иста млађа од 90 дана и недоспела.

Предузеће је сагледало могућности, тачније потребу (**примењивост**) **МСФИ 15** на врсте уговора и трансакције које произлазе из тих уговора у ЖКП „Београдске електране“.

Предузеће сматра да примена, односно, не примењивање МСФИ 15 нема утицаја на финансијске извештаје ЖКП „Београдске електране“ из следећих разлога. Више од 96% пословних прихода у Предузећу односи се на приходе од услуга испоруке топлотне енергије, тако да се уговори који прате ове пословне догађаје идентификују као кључни уговори за примену МСФИ 15 (у конкретном случају). Цена испоручене топлотне енергије је строго дефинисана одлукама Оснивача (Града Београда) и нема ни формалне ни практичне могућности да се ова трансакција повезује или на други начин комбинује са другим услугама. Цена испоручене топлотне енергије, односно накнада коју купац мора да плати Предузећу, зависи искључиво од утрошене количине топлотне енергије (мерачи) или квадратуре простора који се загрева. Већа или мања количина утрошене топлотне енергије или већа или мања загревана површина не утиче на јединичну цену услуге испоруке топлотне енергије у текућем и будућем периоду. Попусту за благовремено плаћање (у валути рачуна) обрачунавају се у истом периоду када и приход од саме трансакције, тако да нема накнадних укидања и смањења прихода по овом основу.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка (набавна вредност), осим за хартије расположиве за продају и некретнине, постројења и опреме које су вредноване по фер вредности. Рачуноводствене политике садржане су у акту „Правилник о рачуноводству ЖКП „Београдске електране“ број 1-7744/10/а од 25.04.2012. године са изменама и допунама донетим закључно са јануаром 2018. године. Финансијски извештаји састављени су у складу са принципом континуитета пословања

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014, у даљем тексту Правилник о контном оквиру).

Контни план Предузећа сачињен је на основу :

- Правилника о контном оквиру;

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА-наставак

- Упутства за примену јединственог контног оквира на четвороцифреном нивоу за јавна предузећа чији је оснивач град Београд, донетом од стране Градоначелника града Београда, заведено под бројем 4-4532/14-Г;

- Одлуке о начину, поступку и роковима вођења књиговодствених евиденција, спровођења раздвајања рачуна по делатностима и доставе података и документације за потребе регулације“ донетом од стране Агенције за енергетику Републике Србије.

Рачуноводствене политике које су примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 2.4. ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено. Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута Предузећа. Износи су заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“
- Измене МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16)
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“
- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата“
- ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца“
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13)
- Допуне ИФРИЦ 14 „МРС 19 – Ограничење средстава дефинисаних примања, захтеви за минималним финансирањем и њихова интеракција“
- ИФРИЦ 19 „Поништавање финансијских обавеза са инструментима капитала“
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су послужила за обрачун пореза

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА-наставак

- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани
- МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим правним лицима“
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања” – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима” – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења”
- ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откритке у производној фази површинског копа“
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“
- ИФРИЦ 22 – Ово тумачење се односи на девизне трансакције када ентитет признаје немонетарно средство или немонетарну обавезу по основу плаћања или примања аванса, пре него што ентитет призна односно средство, трошак или приход, после чега се то немонетарно средство или обавеза поновно признаје.

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

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину
- Допуне МРС 19 „Примања запослених” – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38)
-

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА-НАСТАВАК

- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихваћених метода амортизације
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда”
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји”, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Инвестициона друштва
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја”
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ” (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација
- Измене и допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима” – захтев за обелодањивањима која корисницима извештаја омогућавају процену промена обавеза које произилазе из активности финансирања
- Појашњења везана за МРС 12 „Порез на добит” која имају за циљ смањење разноликости у пракси када су у питању одложена пореска средства која произилазе из нереализованих губитака
- Измене ИФРС 12 – Обелодањивања у учешћима у другим ентитетима
- МСФИ 16 „Закуп” који је објављен у јануару 2016. године, примена је за пословне периоде који почињу после 1. јануара 2019. године. Овим стандардом биће замењен досадашњи МРС 17.
- МСФИ 3 „Пословне комбинације” – допуна која се односи на појашњења када једна страна стиче контролу у претходном заједничком подухвату.
- ИФРИЦ 23 – Тумачење везано за МРС 12. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2019. године, али је дозвољена ранија примена.
- Појашњења везана за МСФИ 11 која се односе на трансакције у којима ентитет добија заједничку контролу на или након почетка првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тог датума. Ово може бити у супротности са МСФИ 3.
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 28) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА-НАСТАВАК

- Допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама” – појашњења како евидентирати одређене врсте трансакција плаћања акцијама
- Допуне МСФИ 4 „Уговори о осигурању” – измене повезане са имплементацијом МСФИ 9 ‘Финансијски инструменти’
- Допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине” – појашњење принципа класификације инвестиционих некретнина
- Допуне ИФРС 9 „Финансијски инструменти” – дефинисање услова за одмеравање финансијских средстава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали свеобухватни резултат
- Допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – појашњења о евидентирању дугорочних улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12, ИАС 23) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација
- Допуне МРС 19 „Примања запослених” – дефинисање начина обрачуна планова дефинисаних примања запослених када у току извештајног периода дође до измене, ограничења или поравнања

Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

- Измене МСФИ 4 које су повезане са МСФИ 9, а примењују се пре примене МСФИ 17 који ће заменити МСФИ 4.
- Измене МСФИ 7 које су повезане са МСФИ 9.
- МСФИ 17 – замењује МСФИ 4 - примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2021. године. Ранија примена је условљена усвајањем и пименом МСФИ 9 и МСФИ 15.
- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације” – појашњење дефиниције пословања
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке”
- Ревидирани Концептуални оквир за финансијско извештавање
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти” и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање”, у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.2. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Процена вредности имовине, обавезе и капитала

У Предузећу је са стањем на дан 01.01.2017. године извршена процена вредности имовине, обавеза и капитала (у даљем тексту процена). Процена је вршена на основу Закључака Скупштине града Београда број 463-833/16-С од 30.11.2016. године, измене и допуне број 463-554/17-С од 26.09.2017. године (у даљем тексту Закључак).

Процена вредности имовине (Извештај број II -11322 од 14.08.2017. год), усвојена је Одлуком Надзорног одбора број I-19533/4 од 30.08.2017. године и допуњеном Одлуком број I-25655/2 од 27.10.2017. године, а процена вредности капитала (Извештај број I-25577 од 26.10.2017. године), Одлуком Надзорног одбора Предузећа број I-25655/3 од 27.10.2017. године, на који је сагласност дао Оснивач Решењем Градског већа број 3-1801/17-ГВ од 31.10.2017. године.

Сходно Закључцима, процена је вршена у три сврхе:

- 1.) Примена Закона о јавној својини (у даљем тексту ЗЈС), односно дефинисање структуре и вредности имовине која је предмет разграничења између Предузећа и Града Београда, као Оснивача. Под појмом разграничења у складу са ЗЈС, подразумева се утврђивање имовине која представља добро од општег интереса (у која спада и мрежа да дистрибуцију топлотне енергије, у даљем тексту топловодна мрежа) која не може бити унета у капитал Предузећа, већ само дата на коришћење, имовине на којој је уписано право јавне својине Града Београда за коју Оснивач треба да се изјасни да ли ју уноси у капитал или даје на коришћење и поступања са осталим непокретностима за које још нису решени имовинско-правни односи
- 2.) Процена вредности капитала, у сврху утврђивања учешћа Града Београда у капиталу Предузећа,
- 3.) Процена НПО у складу са међународним рачуноводственим стандардима.

Закључком Оснивача је наложено да се изврши процена вредности имовине, обавеза и капитала и да се након тога добра од општег интереса (топловодна мрежа) и непокретности на којима је успостављено право јавне својине Града Београда, искњиже из пословног дела биланса Предузећа и прекњиже у ванбилансну евиденцију Предузећа, уз истовремено укњижавање у пословне књиге Града Београда, где ће се евидентирати као имовина Града Београда.

Предузеће је на дан 01.01.2018. године, на основу Закључка и других аката донетих на основу Закључка, извршило прекњижавање топловодне мреже из пословног дела биланса у ванбилансну евиденцију Предузећа, уз истовремени пренос у пословне књиге Града Београда.

На основу Закључка Оснивача број 463-974/19-С од 27.12.2019. године, донетим на основу „Закона о главном граду“, Предузеће је извршило повраћај топловодне мреже у своје пословне књиге са стањем на дан 01.01.2019. године, сходно закључку.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.2. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ-наставак

Примена рачуноводствених процена на осталим позицијама (поступања по МРС)

-*Финансијски инструменти*- за учешћа Предузећа у капиталу банака и правних лица, фер вредност акција утврђена је на основу последње котиране цене на берзи;

-*Актуарски обрачун накнада запосленима* - Предузеће је признало резервисања по основу примене МРС 19, за чији је обрачун ангажовало лиценцираног актуара;

-*Судски спорови* – извршено је резервисање по основу процене извесности губитка спорова који се воде против Предузећа, узимајући у обзир донете првостепене пресуде, токове процеса и очекивања која произлазе из исхода сличних поступака;

-*Исправка вредности потраживања* - Предузеће је у складу са рачуноводственом политиком извршило исправку вредности потраживања за која је од валуте за плаћање прошло више од 90 дана. Из исправке су изузети: потраживања за која су склопљени споразуми о плаћању на рате, догађаји након биланса стања у складу са МРС 10 (наплата исправљених потраживања након 31.12.2020. године, односно до краја јануара 2021. године), потраживања која улазе у УППР (Унапред припремљен програм реструктурирања), док је истовремено исправка увећана за раније изузете репрограме чије одредбе у делу рокова плаћања купци нису испоштовали, као и потраживања која су отписана у периоду до одобравања финансијских извештаја;

-*Исправка вредности залиха* - Предузеће је на дан биланса извршило тест обезвређења залиха на основу критеријума дефинисаних Правилником о рачуноводству Предузећа;

-*Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме* –Предузеће је у складу са Правилником о рачуноводству извршило процену преосталог века трајања;

-*Процена демонтираних резервних делова* - методом амортизоване вредности замене извршена је процена вредности демонтираних резервних делова са основних средстава.

2.3. КОРЕКЦИЈА РЕЗУЛТАТА ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА

У приложеним извештајима, нису вршене корекције упоредног периода. Рачуноводственим политикама дефинисан је праг материјалности од 1% од укупних прихода. Уколико се врши процена пословне промене, а коначни резултати одступају од износа добијеног проценом, разлика терети финансијски резултат текућег периода. Пословне промене које су документоване у текућој години, а односе се на претходне периоде, уколико су нематеријалне, књиже се на терет/у корист прихода текућег периода.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.1. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева на дан трансакције или за монетарне позиције на дан биланса стања када се поново одмеравају. Позитивне и негативне курсне разлике настале по овом основу признају се у билансу успеха текућег периода.

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема

Предузеће је приликом прве примене стандарда (2004.године) изабрало постојећу књиговодствену вредност основних средстава као претпостављену историјску вредност, осим позиција у оквиру групе „технолошки системи“ чија је вредност процењена на дан 1.1.2004. године применом метода амортизоване вредности замене, која је на дан конверзије призната као „претпостављена историјска вредност“. Након почетног признавања Предузеће је вредновало основна средства набавној вредности све до 2017. године.

У склопу примене ЗЈС, сходно иницијативи Оснивача, Града Београда, Предузеће је извршило измену рачуноводствене политике и на дан 01.01.2017. године извршило процену вредности имовине, обавеза и капитала, заједно са тестом обезвређења и утврђивањем преосталог корисног века трајања. Сходно измењеним политикама, Предузеће иницијално вреднује средства по набавној вредности, при чему набавну вредност чини фактурна вредност, увећана за трошкове неопходне за довођење средства у одговарајуће стање и локацију, док је накнадно вредновање након почетног признавања по фер вредности.

Процењени корисни век трајања генерише стопе амортизације које се примењују на набавну вредност основних средстава пропорционалним методом. Дефинисани век трајања може се мењати 30% у односу на првобитно утврђени век трајања. Провера преосталог века трајања врши се једном годишње, минимално за она средства код којих су накнадна улагања већа од 50% садашње вредности и за материјално већа улагања.

У склопу процене, осим што су процењени преостали векови за свако основно средство, утврђени су и нови векови трајања за основна средства из категорије технолошких система:

| | <u>Век пре процене</u> | <u>Век после процене</u> |
|-----------------------------|------------------------|--------------------------|
| Вреловодни котлови | 30 | 40 |
| Парни котлови | 20 | 35 |
| Пумпарница | 30 | 30 |
| Вреловодна измењна станица | 20 | 20 |
| Трансфор и разводна построј | 30 | 40 |
| Термокоманда | 6 | 15 |
| Подстанице | 20 | 20 |
| Гасовод | 40 | 40 |
| Грађевински објекти | 40 | 30-50 |
| Грађевински део топловода | 40 | 60 |
| Машин део топловода-предиз | 25 | 33 |

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема -наставак

Технолошки системи дефинисани су Правилником о рачуноводству као скуп сложених основних средстава, који се најчешће прибављају изградњом. Сложена основна средства састоје се од компонената сличног века трајања и међусобно су функционално условљене.

Накнадна улагања имају инвестициони карактер уколико је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи, ако се ти трошкови могу поуздано измерити и уколико задовољавају неке од следећих критеријума:

- продужавају век трајања за више од 5 година;
- повећавају квалитет или квантитет учинка основног средства;
- постижу значајне еколошке ефекте;
- значајно смањују трошкове производње;
- повећавају капацитет основног средства;
- уколико је износ улагања већи од износа годишње амортизације средства;
- уколико се замењују дотрајали витални делови сложених основних средстава.

Трошкови текућег одржавања средстава сматрају се расходом периода у коме су настали.

Обрачун амортизације почиње од датума завршетка, односно када се средства налазе на локацији и у функционалном стању да могу да буду стављена у употребу. Основицу за обрачун чини набавна вредност умањена за резидуал. Амортизацијом се садашња вредност средства распоређује равномерно на трошкове у оквиру проценом утврђеног преосталог века трајања.

Некретнине и опрема искњижавају се из евиденције по отуђењу или када се не очекују будуће економске користи од употребе или отуђења тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа основног средства (нето разлика између продајне и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода (Напомене 14,16,19).

2.4.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине иницијално се вреднују у висини набавне вредности, а након тога по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и настало обезвређење.

2.4.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања која су набављена од трећих лица, капитализују се иницијално у висини набавне вредности на дан трансакције. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по поштеној фер вредности умањеној за акумулирану амортизацију и настало обезвређење, уколико га је могуће квантификовати. Предузеће примењује пропорционални метод обрачуна амортизације нематеријалних улагања са ограниченим корисним веком употребе не дужим од 15 година.

Добици или губици по основу престанка признавања неког нематеријалног средства, као разлика између нето продајне и нето књиговодствене вредности признају се у билансу успеха када су настали (Напомена 18).

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема -наставак

2.4.5. Обезвређење средстава

Основна средства се исказују по књиговодственој или надокнадивој вредности, зависно од тога која је нижа. Надокнадиву вредност представља нето продајна вредност или његова употребна вредност, зависно од тога која је већа. Употребна вредност је садашња вредност процењених будућих новчаних токова. Нето продајна вредност је вредност која се може добити продајом основног средства умањена за трошкове отуђења.

Руководство Предузећа на дан сваког биланса процењује да ли постоје индикатори обезвређења и врши процену надокнадиве вредности, само уколико располаже са поузданим дугорочним параметрима неопходним за квалитетан обрачун импаритета.

2.4.6. Дугорочни финансијски пласмани

Учешћа у капиталу повезаног правног лица се иницијално признају по набавној вредности, умањеној за кумулиране губитке по основу обезвређења.

Учешћа у капиталу банака и других правних лица обухватају улагања у акције и класификују се као хартије од вредности расположиве за продају, које се иницијално признају по набавној вредности, док се накнадно вредновање врши по њиховој фер вредности уколико су дате информације доступне Предузећу.

Остали дугорочни пласмани се односе на дугорочне стамбене кредите дате радницима и потраживања од радника по основу станова датих у откуп, који се иницијално признају по набавној вредности. Кредити се одобравају у динарима уз ревалоризацију применом званично објављених коефицијената ревалоризације (Напомена 20).

2.4.7. Финансијска средства и краткорочни финансијски пласмани

Потраживања од купаца се евидентирају и вреднују у висини фактурне вредности умањене за исправку вредности за ненаплатива потраживања. За потраживања чије је фактурисање и наплата у надлежности ЈКП „Инфостан“ књижења у пословним књигама спроводе се на основу достављених извештаја и докумената ЈКП „Инфостан“. Исправка вредности потраживања врши се када постоје објективни докази да Предузеће неће бити у могућности да изврши наплату.

Кашњење у плаћању за више од 90 дана од дана доспећа сматра се индикатором ненаплативости. Предузеће може, вреднујући свако потраживање појединачно, да нека од потраживања старија од 90 дана изузме из исправке или исправи потраживања млађа од 90 дана. Књиговодствена вредност потраживања умањује се индиректно преко исправке вредности на терет расхода, при чему се за сва наплаћена, претходно исправљена потраживања повећавају приходи Предузећа, а износ новоисправљених потраживања повећава расходе (Напомена 22).

У пословним књигама се задужује законска затезна камата за кашњење у плаћању на плаћене рачуне, обзиром да је извештан економски прилив у Предузеће по том основу. Камата на неплаћене рачуне задужује се у тренутку наплате.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.7. Финансијска средства и краткорочни финансијски пласмани -наставак

Искњижавање потраживања из пословних књига врши се на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, изузев у случају правоснажних пресуда, обавештења о брисању привредних субјеката из Агенције за привредне регистре и склопљеним уговорима о намирењу потраживања у склопу приватизације појединих привредних субјеката и у другим случајевима који произлазе директно из закона.

Краткорочни финансијски пласмани иницијално се вреднују по уговореној вредности (номиналној) уз накнадну валоризацију или обрачун камате у складу са уговором и умањења по основу исправке вредности (Напомена 23).

2.4.8. Залихе

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у процесу производње или пружања услуге. Залихе се вреднују по набавној вредности или нето продајној вредности, у зависности која је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена под нормалним условима пословања, умањена за процењене трошкове продаје.

Набавна вредност залиха укључује фактурну вредност и све друге директне зависне трошкове набавке који настају при довођењу залиха на њихову садашњу локацију и стање.

Залихе у Предузећу чине: залихе енергената, материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, хемикалија, заштитне опреме, канцеларијског материјала и друго. Алат и и интенвер који нема карактер основног средства отписује се потпуности приликом издавања у употребу, док се алат који има карактер основног средства отписује у складу са стопама амортизације.

Вредност утрошених залиха утврђује се методом пондерисане просечне цене. Трошкови утрошених залиха признају се као расход у периоду у коме су настали или се део капитализује уколико његова уградња задовољава критеријуме МРС 16 у склопу инвестиционих програма.

Предузеће врши периодичну процену оствариве вредности залиха и уколико је она нижа од њихове набавне вредности, у текућем билансу успеха признају се расходи по том основу. Критеријум за селекцију залиха код којих постоји сумња да је потребно извршити тест обезвређења јесу они артикли који 3 године нису имали промет (Напомена 21).

2.4.9. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти приказани у билансу стања обухватају готовину на рачуну код банака и готовину у благајни. Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Новчана средства у иностраној валути се вреднују по званичном средњем курсу валуте објевљеном од стране Народне банке Србије (Напомена 24).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА-наставак

2.4.10. Обавезе

Обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања, као и примљене кредите од банака и других институција.

Обавеза се класификује као текућа уколико се очекује да буде измирена у периоду до 12 месеци након датума извештавања, док су остале обавезе дугорочне. (Напомене 30-33).

Краткорочне обавезе обухватају обавезе према добављачима, обавезе по основу примљених аванса, према запосленима, по основу пореза, доприноса и осталих дажбина и слично. Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по фактурној вредности или по номиналној вредности примљене накнаде (Напомена 33). Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је обавеза укинута или уколико је истекао рок важења обавезе.

2.4.11. Накнаде запосленима

Предузеће обрачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним законом. Трошкови доприноса признају се у истом периоду као и трошкови зарада на које се односе.

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је условљено остајањем запосленог у радном односу до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа за јубиларне награде. Очекивани трошкови за ове накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

2.4.12. Уплате Оснивача, донације и примљене партиципације

Уплате Оснивача за надокнаду већ насталих расхода или губитака (нрп. гаса), или ради давања непосредне финансијске помоћи Предузећу, без будућих повезаних трошкова, признају се као приход у периоду у коме су уплаћене.

Уплате Оснивача и остале донације, које се односе на основна средства и инвестиционе пројекте, исказују се у билансу стања Предузећа као одложени приход. За износ обрачунате годишње амортизације некретнина, постројења и опреме набављених из тих средстава, врши се укидање одложених прихода у корист прихода текућег периода.

Примљене новчане уплате по основу партиципације у тренутку уплате представљају примљени аванс. У тренутку прикључења, када се издаје коначан рачун/рачун, уколико су извршена капитализована улагања већа од износа рачуна, целокупан износ накнаде представља одложени приход. У супротном, уколико су капитализована улагања мања од износа рачуна, разлика представља приход периода, док се преостали износ разграничава и сразмерно амортизацији капитализованих улагања, укида у корист биланса успеха Предузећа у веку трајања основних средстава. (Напомена 3, 34).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА-наставак

2.4.13. Приходи

Приходи од продаје топлотне енергије, гаса, као и приходи од извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца, односно евидентирају се у тренутку када је топлотна енергија испоручена, односно услуга извршена и вреднују у висини фактурне вредности умањене за износ попушта и пореза на додату вредност.

Приходи се признају до мере до које је извесно да ће економске користи притицати у Предузеће, а исти се могу поуздано измерити.

Приход од закупнина признаје се праволинијски у току периода закупа. Приходи од остварених попушта за социјално угрожене категорије становништва, које Предузеће рефундира Оснивач, евидентирају се у билансу успеха у периоду на који се односе (Напомене 3 и 4).

2.4.14. Расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје као што су: трошкови енергената, трошкови зарада, трошкови услуга трећих лица, трошкови амортизације, материјала и резервних делова и слично.

Расходи камата се у складу са начелом узрочности признају у билансу успеха у периоду на који се односе.

Уколико је извесно да су приходи и расходи настали, а нису документовани Предузеће врши укалкулисавање прихода и расхода на основу доступних информација и процена користећи временска разграничења. Приходима у билансу успеха сучељавају се припадајући расходи.

2.4.15. Порез на добит (текући и одложени)

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит предузећа, по стопи од 15% на пореску основицу из пореског биланса.

Одложени порески ефекти обрачунавају се за разлике настале по основу различитог вредновања појединих ставки по рачуноводственим и пореским прописима. Предузеће је исказало одложене пореске обавезе по основу разлика између пореске и рачуноводствене амортизације, и по основу разлике између књиговодствене и тржишне вредности акција.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

3. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

| | 2020. ДИН'000 | 2019. ДИН'000 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Приходи од продаје ТЕ- физичка лица –Инфостан | 21.220.846 | 21.167.063 |
| Приходи од продаје ТЕ –пословни простор | 5.276.377 | 5.343.361 |
| Приходи од рефун.Оснивача за попусте (СОН) | 771.394 | 777.048 |
| Приходи од партиципација | 440.878 | 680.483 |
| Приходи од услуга одржавања школа и вртића | 107.737 | 111.033 |
| Приходи од прик. и искљ., прегледа подст. и сл. | 141.063 | 158.696 |
| Приходи од пробног грејања | 32.888 | 14.237 |
| Приходи од услуга ресторана | 5.791 | 5.836 |
| Приходи од услуга дистри. гаса | 2.656 | 2.335 |
| Остали приходи од продаје | 8.381 | 9.503 |
| Укупно приходи | <u>28.008.011</u> | <u>28.269.595</u> |

Приходи од продаје гаса на подручју Младеновца се, сходно захтевима Агенције за енергетику РС (АЕРС), засебно евидентирају и на дан 31.12.2020. године износе РСД 146.478 хиљада (31.12.2019. РСД 131.243 хиљада). У складу са „Законом о енергетици“ обавезно је сачињавање и ревизија посебних (издвојених) финансијских извештаја за ове енергетске делатности.

Оснивач одобрава социјално угроженим категоријама становништва попусте на комуналне услуге, које затим рефундира комуналним предузећима, сходно акту „Интервентне мере заштите најугроженијих грађана,“ Службени лист Града Београда од 19/95 до 67/12, 3/2013 и 31/2013 као и касније допуне. Приходи од попушта и рефундација Оснивача у износу од РСД 771.394 хиљада, приказују износ ових прихода који се односе на 2020. годину без обзира када су рефундирани. Потраживања Предузећа од Оснивача по овом основу на дан 31.12.2020. године износе РСД 127.102 хиљада (новембар и децембар 2020. године) и рефундирани су у 2021. години.

Приходи од партиципација представљају износ рачуна издатих за прикључење на даљински систем грејања у 2020. години, умањен за улагања извршена за конкретне прикључке у тој години (Напомена 2.4.12 и 34, налог ДРИ).

Остали приходи се односе на услуге баждарења, пројектовања и сагласности.

4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

| | 2020. ДИН 000 | 2019. ДИН 000 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Приходи по основу укидања одложених прихода | 242.831 | 276.104 |
| Приходи од закупнина | 83.616 | 84.744 |
| Приходи од субвенција и донација | 0 | 8.417 |
| Укупно остали пословни приходи | <u>326.447</u> | <u>369.265</u> |

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ-наставак

Приходи по основу укидања одложених прихода везани су за примљене партиципације за прикључење, уплате Оснивача и донације за основна средства. Уплате Оснивача и донације за основна средства, представљају одложени приход који се укида (смањује) у корист текућег прихода у висини амортизације обрачунате на основна средства добијена или изграђена из примљених уплата или донација (IAS 20).

Од 2012. године, према ставу ДРИ, са извршеним корекцијама и пресеком прихваћеним од стране ДРИ, партиципација у тренутку уплате представља примљени аванс. Приликом прикључења, издати коначни рачун је приход текућег периода, осим за износ улагања у основна средства која се могу повезати са прикључењем, који се разграничава сразмерно амортизацији тих средстава (Напомена 34).

Приходи од закупнина већином обухватају закуп од стране мобилних оператера (антене) и од маја 2018. године, закуп ТС 110/35кв постројења. Предузеће је у мају 2018. године са ОДС „ЕПС Дистрибуција“ склопило Уговор о закупу и експлоатацији електроенергетског постројења ТС 110/35 Топлана Нови Београд, за које је до тада наплаћивало услугу трансформације електричне енергије. Обзиром да нови уговор има карактер закупа, од маја 2018. године приходи се евидентирају на приходима од закупа, а паралелно је извршено и прекњижавање на инвестиционе некретнине.

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

| | 2020. ДИН'000 | 2019. ДИН'000 |
|--|------------------|------------------|
| Трошкови резер.дел.и матер. за одржавање | 240.024 | 267.613 |
| Трошкови хемикалија | 59.690 | 53.967 |
| Трошкови заштитне опреме | 12.745 | 20.224 |
| Трошкови канцеларијског материјала | 2.143 | 4.563 |
| Трошкови ауто гума | 1.070 | 1.812 |
| Трошкови алата и ситног инвентара | 11.673 | 4.394 |
| Трошкови амбалаже | 353 | 319 |
| Укупно трошкови материјала | 327.698 | 352.892 |

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

6. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

| | 2020. <i>ДИН 000</i> | 2019. <i>ДИН 000</i> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Трошкови гаса (ЈП „Србијагас“ и комприм. гас) | 14.264.187 | 14.672.598 |
| Трош. осталих енерг. (мазут, угаљ, брикет, пелет) | 816.718 | 708.164 |
| Трошкови електричне енергије | 754.726 | 659.896 |
| Трошкови купљене ТЕ -Галеника ЕИ | 272.044 | 260.131 |
| Трошкови бензина | 25.852 | 31.679 |
| Укупно трошкови горива и енергије | 16.133.527 | 16.332.468 |

Трошкови купљене ТЕ односе се на преузимање топлотне енергије од предузећа „Галеника“ и „ЕИ“ за грејање насеља Галеника и Земун Поље.

Трошкови осталих енергената састоје се од: мазута (и екстра лако) РСД 762.200 хиљада (РСД 665.761 хиљада у 2019. години), угља РСД 19.723 хиљада (РСД 20.459 хиљада у 2019. години) и пелета и брикета РСД 34.796 хиљада (РСД 21.945 хиљада у 2019. години).

У оквиру билансне позиције набавна вредност робе, сходно захтеву АЕРС, посебно се исказује вредност трошкова продатог гаса на подручју Младеновца у износу РСД 136.140 хиљада (РСД 144.027 хиљада у 2019. години) и трошкови робе у ресторану који износе РСД 4.422 хиљада, што укупно чини позицију АОП 1019 Биланса успеха.

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

| | 2020. <i>ДИН'000</i> | 2019. <i>ДИН'000</i> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (брutto запослени) | 2.833.201 | 2.580.268 |
| Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца | 474.600 | 444.482 |
| Уговори о ППП | 31.864 | 27.454 |
| Трошкови превоза запослених | 73.691 | 74.621 |
| Солидарне помоћи | 117.050 | 112.787 |
| Омладинске задруге и др. услуге | 2.990 | 3.356 |
| Стипендије | 0 | 5.371 |
| Накнаде члановима НО | 1.226 | 1.234 |
| Трошкови службеног путовања | 272 | 1.939 |
| Остали лични расходи (пакетићи) | 7.568 | 8.052 |
| Трошкови зарада, накнада и ост. личних расхода | 3.542.462 | 3.259.564 |

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ-наставак

Предузеће обрачунава и плаћа доприносе за пензионо, здравствено и осигурање од незапослености по стопама и методологији утврђеним Законом. Трошкови доприноса признају се у истом периоду као и трошкови зарада на које се односе. У горе наведеном износу нису обухваћене чланарине везане за обрачун зарада, које се у складу у складу са контним оквиром евидентирају на групи конта нематеријалних трошкова (Напомена 10).

Укупно исплаћен износ средстава на име зарада за 2020. годину, дефинисан је Програмом пословања Предузећа, на који је сагласност дала Скупштина града Београда, као и месечним Закључцима Градоначелника града Београда о максимално дозвољеним износима за исплату бруто зарада у јавним комуналним предузећима.

Обрачун личних примања у 2020. години вршен је на основу Колективног уговора код послодавца ЖКП „Београдске електране“ (број I-20872 донет 23.10.2018. године),

Позиција солидарне помоћи обухвата и помоћ исплаћену на основу одредби посебног колективног уговора, Програма пословања и одлуке директора Предузећа на име ублажавања неповољног материјалног положаја запослених. Одлуком је дефинисано да се исплата солидарне помоћи за 2020. годину, изврши у 10 једнаких месечних рата. Предузеће је на дан 31.12.2020. године на трошковима укалкулисало целокупан износ солидарне помоћи који се односи на 2020. годину, у складу са принципом разграничења расхода по годинама на које се односе.

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

| | 2020. ДИН'000 | 2019. ДИН'000 |
|---|------------------|------------------|
| Амортизација нематер. улагања (Напомена 18,2.4.4.) | 57.272 | 58.869 |
| Амортиз. некрет., постр. и опреме (Напомена 19,2.4.2) | 2.943.334 | 2.838.382 |
| Укупно трошкови амортизације | 3.000.608 | 2.897.251 |
| Трошкови рез. за отпремнине и јубил наг (Напомена 28) | 197.066 | 181.894 |
| Трошкови резер.по основу судских спорова (Напом. 28) | 7.503 | 14.894 |
| Укупно трошкови амортизације и резервисања | 3.205.177 | 3.094.039 |

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

| | 2020. ДИН'000 | 2019. ДИН'000 |
|---|------------------|------------------|
| Услуге фактурисања и наплате реализације-Инфостан | 482.931 | 476.459 |
| Трошкови услуга одржавања | 779.041 | 729.473 |
| Трошкови воде и канализације | 88.059 | 85.897 |
| Трошкови ПТТ и сродних услуга | 35.994 | 33.064 |
| Транспортни трошкови | 19.500 | 25.359 |
| Трошкови заштите животне средине | 31.169 | 40.156 |
| Трошкови изношења смећа | 10.765 | 10.011 |
| Трошкови пројект., техничке док, елабората, студија | 11.268 | 48.529 |
| Трошкови контроле квалитета горива | 573 | 0 |
| Трошкови закупнина | 6.570 | 2.848 |
| Трошкови осталих непоменутих производних услуга | 7.536 | 7.103 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 24.961 | 32.734 |
| Укупно остали пословни расходи | 1.498.367 | 1.491.633 |

Трошкови фактурисања и наплате услуга које врши ЖКП „Инфостан“ за рачун Предузећа обухватају трошкове штампања уплатница, као и трошкове обрачуна, наплате и преноса средстава на рачун Предузећа од стране ЖКП „Инфостан“. До маја 2014. године обрачун ових услуга вршен је у складу са Решењем о давању сагласности на одлуку о ценама услуга обједињене наплате ЖКП „Инфостан“ (Сл. лист Града Београда број 8 од 24.05.2002. године), а од маја 2014. године, сачињавају се годишњи уговори о уређењу међусобних права и обавеза између учесника СОН, у коме су трошкови услуга ЖКП „Инфостан“ дефинисани као проценат од укупне наплате.

Трошкови услуга одржавања односе се на услуге трећих лица на одржавању основних средстава.

Трошкови ПТТ и сродних услуга односе се на трошкове телефона, као и на трошкове поштарине (доплатне маркице), интернета и других сличних услуга.

Транспортни трошкови односе се делом на трошкове развоза горива између котларница Предузећа у износу од РСД 11.531 хиљада. Остали транспортни трошкови у највећој мери се односе на збрињавање неопасног отпада. Трошкови превоза горива од стоваришта добављача до места првобитног пријема горива у Предузећу улазе у набавну вредност горива, док трошкови развоза између котларница терете трошкове периода.

Трошкови заштите животне средине обухватају трошкове настале у циљу очувања животне средине укључујући и прописану накнаду Фонду за заштиту животне средине.

Трошкови закупнина највећим делом се односе на оперативни лизинг возила (Напомена 38).

У трошкове непоменутих производних услуга улазе трошкови хидрометеоролошких услуга, дератизације и путарина и термовизијско испитивање.

Трошкови рекламе и пропаганде односе се на услуге „Студиа Б“ и „Нарру ТВ“.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

| | 2020. <i>ДИН'000</i> | 2019. <i>ДИН'000</i> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Административне , судске таксе и предујми за извршитеље | 204.217 | 452.668 |
| Трошкови премија осигурања | 135.136 | 126.393 |
| Трошкови 10% умањења зарада-буџет РС | 0 | 110.845 |
| Трошкови обезбеђења објеката | 35.979 | 20.829 |
| Трошкови пореза и осталих накнада | 53.017 | 52.487 |
| Чланарине | 2.801 | 2.764 |
| Трошкови здравствених услуга | 7.946 | 3.207 |
| Трошкови превентиве радне инвалидности | 9.923 | 9.074 |
| Трошкови платног промета | 5.443 | 5.858 |
| Трошкови стручне литературе и часописа | 3.202 | 2.842 |
| Трошкови репрезентације | 0 | 724 |
| Ревизорске услуге | 820 | 895 |
| Трошкови стручног усавршавања | 1.443 | 22.704 |
| Трошкови осталих непроизводних услуга | 62.305 | 31.022 |
| Остали нематеријални трошкови | 3.962 | 2.319 |
| Укупно остали пословни расходи | 526.194 | 844.631 |

Трошкови административних и судских такси и предујми извршитељима обухватају исплаћене судске трошкове, судске и административне таксе и накнаде извршитељима које је Предузеће исплатило у склопу редовног пословања. Смањење ових трошкова последица је пре свега смањења трошкова извршитеља ангажованих од стране ЖКП „Инфостан“ који су у 2020. години износили 168.216 РСД хиљада (2019. година РСД 389.687 хиљада).

Трошкови пореза обухватају порез на имовину, накнаду за коришћење вода, комуналну таксу, накнаду за финансирање особа са инвалидитетом.

Трошкови стручног усавршавања реализацију програма стручног усавршавања и ставке обуке из инвестиционих улагања које сходно МРС 16 не могу увећавати вредност основног средства.

Трошкови осталих непроизводних услуга у износу од РСД 62.305 хиљада односе се на: донације у износу РСД 19.000 хиљада (Врачарски цудо савез, Институт за цудо, Цудо клуб за мале, Женски ФК Црвена звезда, ПД Blue Butterfly), услуге чишћења РСД 21.097 хиљада, уплате репрезентативним синдикатима и синдикалним централама у складу са Колективним уговором РСД 3.397 хиљада, услуге адвокатске канцеларије РСД 2.200 хиљада, услуге имплементације ИТ стандарда за безбедност РСД 2.938 хиљада, спортске игре РСД 1.191 хиљада, затим услуге Републичког геодетског завода трошкови услуга штампања и ковертирања и др. Остали нематеријални трошкови обухватају трошкове огласа, регистрације возила и сл.

Од 2020. године престао је да важи „Закон о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава“ (Службених гласник РС 116/2014. година), услед чега нема трошкова по основу умањења зарада у 2020. години.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

| | 2020. <i>ДИН'000</i> | 2019. <i>ДИН'000</i> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Приходи од камата- пословни простор | 66.251 | 92.427 |
| Приходи од камата- Инфостан | 121.603 | 293.162 |
| Приходи од камата на депозите код банака | 14.830 | 48.495 |
| Позитивне курсне разлике | 446 | 6.233 |
| Остали финансијски приходи (ГСП) | 11.869 | 15.104 |
| Укупно финансијски приходи | <u>214.999</u> | <u>455.421</u> |

Приходи од камата, сходно рачуноводственим политикама и стандардима о признавању прихода од камата (извесност прилива), обухватају обрачунату и фактурисану камату на плаћене рачуне, као и наплаћену камату по основу неплаћених рачуна. Остали финансијски приходи обухватају обрачунату камату на позајмице дате ЖКП ГСП Београд. По овом основу Предузеће је склопило са ЖКП ГСП Београд споразум о исплати дуговања за камату на 10 једнаких месечних рата, због чега није вршило исправку ових потраживања насталих у 2020. години, а за раније формирана потраживања је укинуло исправку у корист прихода од наплате исправљених потраживања (Напомена 13).

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

| | 2020. <i>ДИН'000</i> | 2019. <i>ДИН'000</i> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Затезне камате | 38.963 | 7.705 |
| Камата преузети КФВ кредит | 22.858 | 24.708 |
| Негативне курсне разлике и валутна клаузула | 807 | 1.853 |
| Остали финансијски расходи | 303 | 140 |
| Укупно финансијски расходи | <u>62.931</u> | <u>34.406</u> |

Значајно увећање камата у 2020. години настало је због обрачунате камате од ЈП „Србијасгас“ услед кашњења у плаћању обавеза за испоручени гас у износу од РСД 30.941 хиљада.

13. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

| | 2020. <i>ДИН'000</i> | 2019. <i>ДИН'000</i> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Наплаћена, претходно исправљена потраживања | 1.309.235 | 1.613.303 |
| | <u>1.309.235</u> | <u>1.613.303</u> |

Наплаћена, претходно исправљена потраживања представљају износ наплаћених потраживања у 2020. години, која су била исправљена на дан 31.12.2019. године. Од укупно презентованог износа на потраживања у надлежности ЖКП „Инфостан“ односи се РСД хиљада 1.085.705 (у 2019. години РСД 1.000.455 хиљада), на пословни простор РСД 199.145 хиљада (у 2019. години РСД 212.803 хиљада) и РСД 24.362 по основу камате за дату позајмицу ЖКП ГСП Београд (2019. година РСД 400.000 динара). Мањи износ прихода од наплате исправљених потраживања у 2020. години у

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

13. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА-наставак

односу на 2019. годину односе се пре свега на околности везане за позајмицу од РСД 400.000 хиљада дату ЖКП ГСП Београд. Обзиром да се ради о краткорочној позајмици, она је крајем 2019. године враћена Предузећу, да би почетком јануара 2020. године била поново дата. Сходно рачуноводственим стандардима, наведене трансакције захтевају признавање прихода од наплате у 2019. години, иако је исти износ позајмљен наредне године, обзиром да то формално -правно представља нову позајмицу. У 2020. години позајмица је враћена 30.12., али поново дата у истој години, 31.12.2020. године, тако да по том основу није било ефеката на биланс успеха у 2020. години.

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

| | 2020. ДИН'000 | 2019. ДИН'000 |
|---|------------------|------------------|
| Приходи од наплате штете (осигурање) | 54.121 | 84.962 |
| Приходи од укидања резервисања за судске спорове | 3.019 | 1.530 |
| Приходи од укидања резервисања залихе | 0 | 1.976 |
| Добици од продаје материјала и отпада | 2.773 | 1.400 |
| Вишкови | 29 | 241 |
| Добици од продаје некретнина, постројења и опреме | 0 | 574 |
| Остали приходи | 369.535 | 322.830 |
| Укупно остали приходи | 429.477 | 413.513 |

Приходи од укидања резервисања за судске спорове односе се на укидање претходно извршених резервисања по основу судских спорова у коме је Предузеће тужена страна, на основу процене извршене од стручних служби (Напомена 29).

Приходи од укидања резервисања за залихе представља смањење претходно извршеног резервисања за залихе, по основу нове процене или њихове употребе.

Добици од продаје представљају позитивну разлику између књиговодствене и продајне цене материјалних средстава.

Остале приходе у највећем делу чине приходи од наплате предујма и судских такси у износу од РСД 206.309 хиљада и приходи од рефакције акциза у износу од РСД 99.886 хиљада.

15. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ПОТРАЖИВАЊА

| | 2020. ДИН'000 | 2019. ДИН'000 |
|--|------------------|------------------|
| Расходи по основу исправке потраживања | 1.241.724 | 938.203 |
| Остало | 87 | 89 |
| Укупно | 1.241.811 | 938.292 |

Исправка вредности потраживања од купаца односи се на повећање вредности исправке потраживања у односу на стање исказано на дан 31.12.2019. године. Ови расходи представљају

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

15. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ПОТРАЖИВАЊА-наставак

потраживања која су у току 2020. године стекла услов да буду индиректно исправљена на терет расхода, обзиром да је од валуте за њихову наплату прошло више од 90 дана. Сходно Закону о рачуноводству и Закону о порезу на добит предузећа, наплаћена раније исправљена потраживања се евидентирају у оквиру прихода (Напомена 13).

Структура расхода обезвређења потраживања је следећа:

| | 2020. ДИН'000 | 2019. ДИН'000 |
|---|------------------|------------------|
| Пословни простор (ТЕ, услуге, дистр гаса) | 252.845 | 618.652 |
| ЖКП „Инфостан“ - СОН | 976.837 | 306.816 |
| Исправка потраживања партиципација | 12.042 | 768 |
| Остало (ГСП пласман камата) | 0 | 11.967 |
| Укупно | 1.241.724 | 938.203 |

Уплате купаца за сврхе обрачуна исправке вредности потраживања, обухваћене су закључно са јануаром 2020. године (МРС 10) и по том основу су смањени расходи обезвређења за износ РСД 14.058 хиљада. Умањење је извршено на основу евидентираних уплата без процене, обзиром да је иста крајње непоуздана због репрограма који значајно утичу на дотадашњи тренд кретања исправке потраживања и наплаћених исправљених потраживања.

Из исправке вредности потраживања за пословни простор изузета су потраживања у износу од РСД 31.838 хиљада за предузећа која имају склопљен УППР са статусом правоснажности (Унапред припремљен програм реструктурирања) у складу са којим је рок за измирење обавеза према Предузећу продужен. Потраживања од тих предузећа која су старија од 90 дана, изузета су из исправке и у складу са контним оквиром пребачена на дугорочна потраживања.

У јануару 2021. године, Надзорни одбор Предузећа на основу Закључка Градског штаба за ванредне ситуације донео је одлуку којом се отписују потраживања од „Арена Београд“ д.о.о. за период април-децембар 2020. године у коме је „Арена Београд“ била у ковид систему. Укупан износ отписаних потраживања износи РСД 19.422 хиљада од чега се на потраживања која су на дан 31.12.2020. године млађа од 90 односи РСД 11.108 хиљада. Обзиром да је у тренутку израде финансијског извештаја извесно да наведена потраживања неће бити наплаћена, на дан 31.12.2020. године, Предузеће је теретило расходе обезвређења и за наведени износ.

Осим горе наведеног, разлог за значајно мањи износ трошкова обезвређења код пословног простора, у односу на 2019. годину, налази се у чињеници да је на расходе 2019. године враћен износ од РСД 292.001 хиљада за склопљене уговоре о плаћању на рате који су изузети из исправке 2018. године, нису испоштовани и као такви враћени на исправку 2019. године.

Градско веће Града Београда донело је 23.10.2019. године Закључак број 3-936/19-ГВ о репрограму дуга за физичка лица. Према критеријумима из Закључка, потраживања која потенцијално могу ући у репрограм, са становишта Предузећа су већ претходно исправљена потраживања. У складу са рачуноводственим политикама и стандардима, по овом основу је из

JKП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

15. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ПОТРАЖИВАЊА-наставак

исправке вредности потраживања од JKП „Инфостан“ у 2019. години изузет износ од РСД 475.351 хиљада. Наведени износ представља преостали салдо склопљених уговора на дан 31.12.2019. године и за исти су умањени расходи 2019. године, због чега је значајно мањи износ расхода у 2019. години у односу на 2020. годину.

Обрачун и евидентирање овог умањења извршено је на крају године, након свих промена које су се односиле на 2019. годину. Примена овог закључка продужена је и у 2020. години (склапање нових уговора) и ефекти тога су sukcesивно у току године смањивали исправку потраживања увећањем прихода од наплате исправљених потраживања, са укупним ефектом на приходе у износу од РСД 843.659 хиљада.

На крају пословне године, на исправку вредности потраживања су враћени терећењем расхода сви уговори који су описаним поступцима претходно изузети, а за које је констатовано да се одредбе уговора не поштују, што на дан 31.12.2020. године износи 189.481 хиљада.

Осим тога, по основу Закључка у 2020. години евидентиран је и отпуст дела потраживања у износу од РСД 63.348 хиљада који није имао утицаја на биланс успеха.

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

| | 2020. ДИН'000 | 2019. ДИН'000 |
|--|------------------|------------------|
| Обезвређење залиха | 7.561 | 20.752 |
| Губици по основу продаје материјала | 9.148 | 2.598 |
| Мањкови по попису | 40 | 1.336 |
| Расходи по основу обезвређења имовине проценом | 169 | 480 |
| Остали расходи | 7.314 | 3.456 |
| Укупно | 24.232 | 28.622 |

Расходи по основу обезвређења залиха односе се на повећање процењеног износа обезвређења залиха у Предузећу на дан 31.12.2020. године у односу на претходни обрачун.

Остали расходи највећим делом обухватају плаћене казне и накнаде штете од трећих лица, расходе ПДВ-а у попустима купцима, расходи по основу спорова и друго.

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Порез на добит рачуна се на добит обрачунату по пореским, а не рачуноводственим прописима, јер је признавање расхода и прихода другачије за пореске сврхе.

| | 2020. ДИН'000 | 2019. ДИН'000 |
|---|------------------|------------------|
| Рачуноводствена добит пре опорезивања | 3.731.787 | 4.726.252 |
| Разлика пореске и рачуноводствене амортиз. | 1.532.170 | 1.284.985 |
| Корекција расхода и прихода | 270.769 | -67.975 |
| Капитални добици | -1.343 | -190 |
| Добит по порес.билансу | 5.533.383 | 5.943.452 |
| Опорезива добит | 5.533.383 | 5.943.452 |
| Обрачунати порез на добит (опорезива добит 15%) | 830.007 | 891.518 |

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТ-наставак

Нема пренетих пореских губитака који се могу користити за покриће добити. Предузеће је преостали износ пореског кредита по основу улагања у основна средства искористило при обрачуна пореза на добит за 2018. годину. Осим разлика између пореске и рачуноводствене амортизације која је углавном последица различитог начина и метода обрачуна, као и непризнавања процене вредности са становишта пореских прописа, остале корекције расхода у највећој мери чини актуарски обрачун и све остале врсте резервисања и исправке (за залихе, за спорове итд), као и део исправке вредности потраживања која се не признаје у пореске сврхе.

Према Закону о порезу на добит, Предузеће је било у обавези да плаћа у 2020. години аконтације за порез у висини претходне године, све до коначног обрачуна за 2020. годину и његове предаје пореској управи, која се врши по усвајању финансијског извештаја за 2020. годину. Претплата на дан 31.12.2020. године која је резултат разлике између коначне обавезе и плаћених аконтација за 2020. годину износу од РСД 61.482 хиљада, као и претплате које ће настати од 01.01.2021. године до дана предаје пореске пријаве пореској управи (до када се аконтације плаћају у висини претходне године), у целости ће се након тога искористити за плаћање аконтација за 2021. годину.

Одложени порез на добит

Проценом вредности имовине у 2017. години, сходно МРС 12, извршен је обрачун одложених пореских обавеза применом стопе пореза на добит (15%) и на утврђени износ ревалоризационих резерви.

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 1) Одложене пореске обавезе основна сред. | | |
| 1.1. Почетно стање | 3.048.936 | 3.232.309 |
| 1.2. Редован годишњи обрачун –конто 722 | (224.936) | (183.373) |
| 1.3. Стање на дан 31.12.2020 | 2.824.000 | 3.048.936 |
| 2) Одложене пореске обавезе ХОВ | | |
| 2.1. Почетно стање | 1.059 | 992 |
| 2.2. Редован годишњи обрачун (МРС 12) | 0 | 67 |
| 2.3. Стање на дан 31.12.2020 | 1.059 | 1.059 |
| 3) Укупно на дан 31.12. (1.6.+2.3.) | <u>2.825.059</u> | <u>3.049.995</u> |

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

18. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

| | Лиценце | Рачунарски програми | Припрема | УКУПНО |
|---------------------------|---------|---------------------|----------|---------|
| Набавна вредност | | | | |
| На дан 01.01.2019. | 100.411 | 276.118 | 31.739 | 408.268 |
| Набавке | 67.115 | 135.282 | 133.033 | 335.430 |
| Активирање | | 9.308 | -7.917 | 1.391 |
| Пренос са залиха ОС | | 1.764 | | 1.764 |
| Отпис | | -13.204 | -20.484 | -33.688 |
| На дан 31.12.2019. | 167.526 | 409.268 | 136.371 | 713.165 |
| Набавке фактуре | | 4.844 | 1.183 | 6.027 |
| Активирање са немаг | | 116.359 | -116.359 | 0 |
| Активирање са инвест | | 123.167 | | 123.167 |
| Корекција | | -7.917 | -9.940 | -17.857 |
| На дан 31.12.2020. | 167.526 | 645.721 | 11.255 | 824.502 |
| Исправка вредности | | | | |
| На дан 01.01.2019. | 90.004 | 128.974 | 20.484 | 239.462 |
| Амортизација | 21.871 | 37.281 | | 59.152 |
| Корекције, расход. | | 5 | -20.484 | -20.479 |
| Отпис | | -9.690 | | -9.690 |
| На дан 31.12.2019. | 111.875 | 156.570 | 0 | 268.445 |
| Амортизација | 26.130 | 31.142 | | 57.272 |
| Корекције | | -612 | | -612 |
| На дан 31.12.2020. | 138.005 | 187.100 | 0 | 325.105 |
| Садашња вредност | | | | |
| На дан 31.12.2019. | 55.651 | 252.698 | 136.371 | 444.720 |
| На дан 31.12.2020. | 29.521 | 458.621 | 11.255 | 499.397 |

Позиција рачунарски програми, обухвата програме које је Предузеће набавило од трећих лица, док се интерно развијена решења не капитализују. Позиција лиценци обухвата лиценце за оперативне системе које користи Предузеће. Нематеријална улагања у припреми обухватају улагања у информациони систем „Белма“ чија је имплементација у току.

Од 01.03.2020. године у Предузећу је употреби интегрисан информациони систем SAP који обухвата следеће пословне процесе/модуле: добављачи, главна књига (са ПДВ-ом), набавке (процес набавке са магацинима, материјалним књиговодством, планирањем и реализацијом), пројекти (инвестиције у току са буџетом), основна средства (са алатом), зараде (са осталим личним примањима), кадрови, одржавање, контролинг (места трошкова, енергетске делатности, финансијски план). Укупан износ који је увећао нематеријална улагања у 2020. години по овом основу износи РСД 166.680 хиљада (без хардверског дела који је активиран 2019. године).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

| | Земљиште | Грађ. објекти | Постројења и опрема | Инд. нек | Инвестиције | Туђи обј. мрежа | Аванси | УКУПНО |
|----------------------------------|------------|---------------|---------------------|----------|-------------|-----------------|----------|------------|
| Набавна вредност | | | | | | | | |
| На дан 01.01.2019. | 12.219.010 | 6.692.711 | 25.768.321 | 784.950 | 2.977.993 | 491.855 | 78.015 | 49.012.855 |
| Набавке | | | 25.850 | | 2.783.928 | 2.460.481 | 403.476 | 5.673.735 |
| Пренос са немаг | | | 35.229 | | | | | 35.229 |
| Активирање | | 1.964.026 | 630.763 | | -711.325 | -1.883.464 | | 0 |
| Актив на нем | | | | | -1.391 | | | -1.391 |
| Враћање мреже | | 25.468.649 | | | 1.068.872 | -1.068.872 | | 25.468.649 |
| Актив са залиха | | | 266.721 | | -266.721 | | | 0 |
| Правдање аванса | | | | | | | -296.086 | -296.086 |
| Актив зал на нем | | | | | -1.764 | | | -1.764 |
| Смањење(рас.отуђ) | | -2.844 | -453.070 | | | | | -455.914 |
| Корекције | | 4.624 | -4.195 | | | | | 429 |
| На дан 31.12.2019. | 12.219.010 | 34.127.166 | 26.269.619 | 784.950 | 5.849.592 | 0 | 185.405 | 79.435.742 |
| Набавке залихе | | | | | 67.286 | | 81.899 | 149.185 |
| Набавке инвестиције | | | | | 3.298.407 | | | 3.298.407 |
| Пренос са немаг | | | 7.917 | | | | | 7.917 |
| Активирање | | 2.456.502 | 3.384.203 | 32.982 | -5.873.687 | | | 0 |
| Актив на нем | | | | | -123.167 | | | -123.167 |
| Актив са залиха | | | 104.232 | | -97.909 | | | 6.323 |
| Правдање аванса | | | | | | | -257.402 | -257.402 |
| Смањење | | -11.932 | -43.826 | | | | | -55.758 |
| Корекције | | | | | | | | |
| На дан 31.12.2020. | 12.219.010 | 36.571.736 | 29.722.145 | 817.932 | 3.120.522 | 0 | 9.902 | 82.461.247 |
| Исправка вредности | | | | | | | | |
| На дан 01.01.2019. | 0 | 3.926.112 | 11.704.158 | 96.750 | 1.185.882 | 0 | 2169 | 16.915.071 |
| Враћање мреже | | 13.094.565 | | | | | | 13.094.565 |
| Амортизација | | 1.588.016 | 1.236.614 | 20.572 | -7.103 | | | 2.838.099 |
| Аморт корек 2018 | | | 239 | | | | | 239 |
| Смањење(рас.отуђ) | | | -434.059 | | | | | -434.059 |
| Корекције ДРИ | | | -14.590 | | 14.590 | | | 0 |
| Корекције | | | 4 | | | | | 4 |
| На дан 31.12.2019. | 0 | 18.608.693 | 12.492.366 | 117.322 | 1.193.369 | 0 | 2169 | 32.413.919 |
| Амортизација | | 1.691.788 | 1.230.390 | 20.974 | 184 | | | 2.943.336 |
| Смањење (расх.прод.демон, мањак) | | -6.174 | -40.195 | | | | | -46.369 |
| Пренос са немаг | | | 620 | | | | | 620 |
| Пренос са магацина припрема | | | 3.660 | | -3.660 | | | 0 |
| На дан 31.12.2020. | 0 | 20.294.307 | 13.686.841 | 138.296 | 1.189.893 | 0 | 2.169 | 35.311.506 |
| Садашња вредност | | | | | | | | |
| Сад вред 31.12.2019. | 12.219.010 | 15.518.473 | 13.777.253 | 667.628 | 4.656.223 | 0 | 183.236 | 47.021.823 |
| Сад вред 31.12.2020. | 12.219.010 | 16.277.429 | 16.035.304 | 679.636 | 1.930.629 | 0 | 7.733 | 47.149.741 |

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Грађевински објекти обухватају: пословне зграде, погонске зграде, котларнице и друге грађевинске објекте, као и машински и грађевински део топловода.

Постројења и опрема обухватају систем даљинског грејања који у складу са „Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду“ обухвата топлотне изворе, топоводну мрежу и предајне станице. У оквиру топлотних извора, Предузеће је идентификовало уже категорије као што су: вреловодни котао, парни котао, пумпарница, вреловодна измењивачка станица, хемијска припрема воде, термичка припрема воде, парна измењивачка станица, компресорски систем, термокоманда и друго. Предајне станице су посебно основно средство, као и свака магистрала топоводне мреже, подељена на грађевински и машински део.

Осим тога, Предузеће користи и остала основна средства као што су машине, алати, рачунарска опрема, канцеларијски намештај и опрема, транспортна средства, лабораторијска опрема и друго.

Од 2018. године на инвестиционе некретнине је прекњижено постројење ТС110/35 кв за које је са ОДС „ЕПС Дистрибуција“ склопљен уговор о закупу и експлоатацији.

Исправка вредности на позицији инвестиција у току односи се на ванградски топовод ТЕНТ Обреновац. Инвестиција је обустављена и приликом преласка на МРС 2004. године искњижена из пословних књига у ванбилансну евиденцију. Мост као једини преостали део ове инвестиције, је задржао своју првобитну улогу, иако је дат на употребу широј заједници, због чега је по препоруци ДРИ Надзорни одбор донео Одлуку број I-1501/2 од 27.01.2014. године којом се инвестиција искњижава из ванбилансне евиденције и у вредности нула динара (потпуно исправљен) преноси на основна средства у припреми. Мост је у склопу процене имовине процењен, али за потребе Оснивача, док је у књигама Предузећа и даље вредност нула динара. Мост је добро за општу употребу и према ЗЈС је предмет разграничења са Оснивачем и не може бити унет у капитал.

Предузеће је са стањем на дан 01.01.2017. године извршило процену вредности имовине, обавеза и капитала. Процена је вршена на основу Закључака Скупштине града Београда број 463-833/16-С од 30.11.2016. године, измене и допуне број 463-554/17-С од 26.09.2017. године (у даљем тексту Закључак). Закључком Оснивача наложено је да се изврши процена вредности имовине, обавеза и капитала и да се након тога добра од општег интереса (топоводна мрежа) и непокретности на којима је успостављено право јавне својине Града Београда, искњиже из пословног дела биланса Предузећа и прекњиже у ванбилансну евиденцију Предузећа, уз истовремено укњижавање у пословне књиге Града Београда, где ће се евидентирати као имовина Града Београда.

Након усвајања процене имовине, на основу поменутих Закључака Оснивача, Извештаја о процени вредности имовине, Решења број 463-1181/17-С Скупштине града Београда о давању на коришћење (и управљање) на неодређено време мреже за дистрибуцију топлотне енергије 21.12.2017. године; измене број 463-646/18-25.09.2018. године и 463-1202/18 од 21.12.2018. године; Уговора о давању на коришћење мреже за дистрибуцију топлотне енергије број I-32296 од 29.12.2017 године, као и одлуке Надзорног одбора Предузећа и других аката Града Београда, извршило на дан 01.01.2018. године записничку примопредају мреже и прекњижавање из пословног дела биланса у ванбилансну евиденцију Предузећа, уз истовремени пренос у пословне књиге Града Београда. Ставови за књижење процене, као и за искњижавање имовине дао је проценитељ у Извештају о процени (ревизорска кућа „Deloitte“, Београд).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Закључцима Оснивача, као и накнадним актима (уговорима) између Оснивача и Предузећа, дефинисано је и да се започета инвестициона улагања у мрежу, као и она која настану касније, реализују на терет Предузећа до њиховог окончања, након чега се и та улагања преносе Граду Београду. Према мишљењу Министарства финансија број 430-00-597/2018-04 од 14.12.2018. године, издатог на захтев Предузећа, у датим околностима, инвестициона улагања у мрежу у току изградње евидентирају се на конту 027 Инвестиције у туђе објекте, да би се затим по завршетку и приликом преноса Оснивачу затворила позиција „Инвестиције у туђе објекте“, на терет расхода Предузећа.

Скупштина града Београда је дана 23.10.2019. године донела Закључак број 463-974/19-С којим се на основу Закона о главном граду топловодна мрежа враћа у пословне књиге Предузећа са стањем на дан 1.1.2019. године. Тепловодна мрежа се овим Закључком враћа у својину Предузећа и улаже у капитал. На основу закључка извршена је докапитализација у износу садашње вредности мреже од РСД 12.374.084 хиљада. Регистрација је спроведена у Агенцији за привредне регистре. Враћање у пословне књиге извршено је на основу записника о примопредаји и у целости је увећана група конта грађевински објеката - непокретности у корист капитала.

Процена вредности имовине обухватила је и спровођење теста обезвређења основних средстава у складу са МРС 36, када је утврђено да не постоје средства којима је прецењена вредност у односу на надокнадиву. У кратком временском периоду од тренутка вршења процене вредности имовине, није било значајнијих измена у индикаторима постојања обезвређења.

Земљиште је први пут добило вредност проценом 2017. године. Процењене су парцеле које Предузеће користи, а на којима је Град Београд уписао неко право. Само парцела на Новом Београду представља заокружен комплекс, док на осталим парцелама није било могуће утврдити који део од парцеле користи Предузеће. За парцеле мање површине, а на којима је уписан између осталих и Град Београд извршена је процена (под претпоставком да је раније извршена експропријација која није спроведена у књигама), а за веће површине, није извршена процена због опрезности.

У току 2020. године укупан износ инвестиција у току који је стављен у употребу износи РСД 6.113.213 хиљада динара (на нематеријална улагања РСД 239.526 хиљада и на некретнине, постројења и опрему РСД 5.873.687 хиљада). Највеће инвестиције које су стављене у употребу (активирани) у току 2020. године су (осим набројаних у Напомени 18 Нематеријална улагања):

- СНР постројење за комбиновану производњу топлотне и електричне енергије на Вождовцу, у износу од укупно РСД 982.032 хиљада, активирано 31.12.2020.године;
- Адаптација електроенергетских постројења, у износу од РСД 967.070 хиљада, активирано 30.06.2020. године;
- Реконструкција топловода М6 од измењивачке станице до моста Газела, активирано РСД 482.065 хиљада, 31.07.2020. године;
- Препумпна станица у блоку 38, активирано РСД 412.088 хиљада, 31.12.2020. године;
- Тепловод у улици Пилота М. Петровића, активирано РСД 243.664 хиљада, 13.10.2020.;
- Реконструкција ТО Ресник, активирано РСД 251.121 хиљада, 31.07.2020. године;

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

У преосталом износу инвестиција у току на дан 31.12.2020. године у укупном износу од РСД 1.930.629 хиљада, појединачно највећи део се односи на инвестицију изградње Топловода Винча, која износи РСД 809.055 хиљада и Препумпну станицу у блоку 28 у износу РСД 244.098 хиљада.

Како је преостали век трајања утврђен проценом вредности имовине за сва средства, Предузеће на дан 31.12.2020. године, у складу са рачуноводственом политиком преиспитивало век трајања само код средстава која су имала значајнија улагања у току 2020. године.

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

| | 2020 | 2019 |
|---|---------------|---------------|
| Учешћа у капиталу | 0 | 0 |
| <i>Учешће у капиталу "Сувобор" (стечај)</i> | 91.744 | 91.744 |
| <i>Исправка учешћа у капиталу "Сувобор"</i> | -91.744 | -91.744 |
| Акције банке | 10.549 | 9.494 |
| <i>Комерцијална банка</i> | 14.289 | 14.289 |
| <i>Привредна банка</i> | 26 | 26 |
| <i>Рај банка</i> | 0 | 170 |
| <i>Исправка вредности акција у банкама</i> | -3.766 | -4.991 |
| Акције правна лица | 66.042 | 67.317 |
| <i>Технохемија</i> | 1.291 | 1.291 |
| <i>Мостоградња</i> | 9.393 | 9.393 |
| <i>Просвета</i> | 13.817 | 13.817 |
| <i>Рад</i> | 4.541 | 4.541 |
| | | |
| <i>Иван Милутиновић – ПИМ</i> | 8.550 | 8.550 |
| <i>Симпо</i> | 34.722 | 34.722 |
| <i>Исправка вредности акција у правним лицима</i> | -6.272 | -4.997 |
| Остали дугорочни пласмани | 13.864 | 15.194 |
| Укупно сви дугорочни пласмани | 90.455 | 92.005 |

Учешће у предузећу „Сувобор“ у стечају исправљено је у висини исказаног губитка зависног предузећа у појединачним финансијским извештајима.

Акције банака и правних лица класификују се као хартије од вредности расположиве за продају и као такве, приказане су по поштеној вредности применом последње котиране цене акција на берзи, уколико је такав податак доступан (и уколико се котирају). Стања акција усклађена су са стањем у Централном регистру хартија од вредности на дан 31.12.2020. године.

Акције од предузећа Просвета, Мостоградња, Рад, Технохемија, Симпо, ПИМ Иван Милутиновић резултат су конверзије ненаплаћених потраживања Предузећа у учешћа сходно Закључцима Владе Републике Србије. За предузеће Рад, према наводима из Унапред припремљеног плана реорганизације, Предузеће је захтевало додатне акције и решавање овог питања је у току, као и исказивање номиналне вредности акција Мостоградње у Централном регистру ХОВ.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

21. ЗАЛИХЕ

| | 31-Дец-20 | 31-Дец-18 |
|---|------------------|------------------|
| | ДИН'000 | ДИН'000 |
| Енергенти | 1.307.739 | 1.205.188 |
| Залихе магацин инвестиција | 627.208 | 389.673 |
| Залихе централни магацин | 566.831 | 587.805 |
| Залихе магацин средстава ван употребе | 27.882 | 17.599 |
| Остале залихе | 90.339 | 81.072 |
| Укупно залихе, бруто | 2.619.999 | 2.281.337 |
| Исправку вредности (обезвређење) залиха | (109.172) | (101.904) |
| Укупно залихе, нето | 2.510.827 | 2.179.433 |
| Дати аванси | 172.789 | 169.440 |

Све залихе вреднују се по принципу просечне пондерисане набавне вредности.

Позиција **енергената** садржи: мазут и екстра лако РСД 1.301.988 хиљада, угља РСД 1.961 хиљада и брикети и пелети на складишту Предузећа у износу од РСД 3.790 хиљада.

Магацин инвестиција садржи добра која се приликом трошења претежно капитализују, док су залихе у **централном магацину** набављене за потребе ремонта и одржавања постројења, које се у већој мери терете трошкове текућег периода. Могућност коришћења залиха из оба магацина, није органичана, нити условљена наменом.

Остале залихе чини вредност залиха у приручним магацинима, магацинима сектора производње, залихе у ресторану.

Материјал и резервни делови у магацину средстава ван употребе (МСВУ) обухватају добра из централног и магацина инвестиција која су расходована одлукама Надзорног одобра предузећа и демонтирани материјал, резервни делови и основна средства, која се након монтаже са сектора враћају у овај магацин. Надзорни одбор је донео „Правилник о поступању са материјалним средствима која се стављају ван употребе“ који представља основну процедуру за поступање везано за МСВУ.

Према рачуноводственим политикама Предузећа, **тест обезвређења залиха** спроводи се над артиклима који три године нису имали излазни промет, уз преиспитивање ранијег формираног обезвређења. Предузеће је на дан 31.12.2020. године по овом основу имало ефекте обезвређења залиха - расходи РСД 7.561 хиљада.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

22. ПОТРАЖИВАЊА

| | 31-Дец-20 | 31-Дец-19 |
|--|--------------------|--------------------|
| | ДИН'000 | ДИН'000 |
| Потраживања од Инфостана | 10.024.492 | 10.181.065 |
| Потраживања од Оснивача за нереп. субв. за попусте | 127.102 | 64.482 |
| Потраживања ТЕ пословни простор неутужено | 1.486.164 | 1.241.115 |
| Потраживања за извршене услуге ТЕ неутужено | 54.431 | 60.359 |
| Потраживања из делатности дистриб гаса неутужено | 38.338 | 31.010 |
| Спорна (тужена) потраживања ТЕ, услуге и гас посл. пр. | 1.111.483 | 1.190.026 |
| Потраживања по основу продаје бруто | 12.842.010 | 12.768.057 |
| <i>Исправка вредности потраживања</i> | <i>(9.437.719)</i> | <i>(9.632.811)</i> |
| Потраживања по основу продаје нето | 3.404.291 | 3.135.246 |
| Потраживања по основу камата (ТЕ, услуге, гас, Инфостан) | 193.294 | 165.742 |
| Потраживања од запослених | 1.578 | 1.168 |
| Партиципација | 63.533 | 50.825 |
| Друга непоменута потраживања | 40.632 | 11.432 |
| Претплата за порез на добит | 61.482 | 125.022 |
| Остала потраживања бруто | 360.519 | 354.186 |
| <i>Исправка вредности осталих потраживања</i> | <i>(187.821)</i> | <i>(201.163)</i> |
| Остала потраживања нето | 172.698 | 153.026 |
| | | |
| УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА БРУТО | 13.202.529 | 13.122.244 |
| <i>Исправка вредности укупних потраживања</i> | <i>(9.625.540)</i> | <i>(9.833.974)</i> |
| УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА НЕТО | 3.576.989 | 3.288.270 |

Предузеће се налази у Систему обједињене наплате (СОН) „Инфостан“ који у његово име врши фактурисање и наплату потраживања од становништва. Укупно наплаћена средства преносе се дневно на рачуне учесника СОН-а, а припадајући део обрачунава се применом процента учешћа задужења сваког комуналног предузећа у СОН-у. У надлежност ЈКП „Инфостан“ припадају и послови утужења, чије трошкове сnose комунална предузећа (Напомена 9). Предузеће самостално врши фактурисање и наплату потраживања од пословног простора.

За плаћање до датума назначеног на фактури, корисници Предузећа остварују попуст 5%. Фактурисање ТЕ врши се по ценама на које коначну сагласност даје Оснивач. У току 2020 године није било промена цена топлотне енергије. Потраживања од купаца на дан 31.12.2020. године обухватају и фактуру за децембар месец која доспева у јануару 2021. године.

Потраживања од Оснивача за нерепундиране субвенције односе се на износе попушта за новембар и децембар 2020. године (Напомена 3).

Потраживања за услуге обухватају неутужена потраживања за услуге за одржавања, пробног грејања, закупа, прикључења и искључења са система даљинског грејања, услуге пројектовања и сагласности, услуге баждарења и слично

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

22. ПОТРАЖИВАЊА-наставак

Потраживања за гас представљају неутужена потраживања за испоручени гас на подручју Младеновца, где Предузеће обавља делатност дистрибуције природног гаса потрошачима.

Друга непоменута потраживања обухватају потраживања по основу рефакције акцизе, нересфундирана боловања и остала потраживања на дан 31.12.2020. године.

Партиципација представља накнаду за прикључење на даљински систем грејања. Приликом уплате, формира се аванс, док се у тренутку прикључења издаје коначни рачун (рачун) који се у целости затвара из аванса или се за део преко аванса формира потраживање.

Део потраживања је на дан 31.12.2020. године у износу од РСД 31.839 хиљада је прекњижен на **дугорочна потраживања**, јер доспева у периоду дужем од 1 године. То су потраживања која улазе у Унапред примремљених програма реструктурирања, која су правоснажна, а која од дана правоснажности до дана извештавања поштују динамику УППР-а. У оба случаја прекњижавање је извршено јер постоји формално-правни доказ да се наплата потраживања може очекивати у периоду дужем од једне године. За наведени износ у целости је умањена испрдавка вредности потраживања од купаца.

Претплата за порез на добит резултат је законске обавезе да се аконтације за порез на добит за плаћају у висини пореза за претходну годину. Аконтације се плаћају у висини пореза за претходну годину, све док се Пореској управи не преда пореска пријава (са пореским билансом) за предметну годину, што је могуће након предаје финансијских извештаја Агенцији за привредне регистре, а након извршене ревизије (Напомена 17).

ЖКП „Београдске електране“ су својим дужницима доставиле **Извод из пословних књига** са стањем на дан 31.10.2020. године (10.121 ИОС). Осим путем Извода отворених ставки, у току године се усаглашавање спроводи преко опомена, као и сваког месеца путем фактуре која осим износа текућег задужења, садржи истовремено и информацију (опомену) о стању дуга из претходног периода, тако да на тај начин корисник сваког месеца добија Извод отворених ставки (Закључак Градског већа број 3-247/09-ГВ од 30.03.2009. године, тачка 8). Сва потраживања од купаца која су реструктурирању, стечају, приватизацији, сравњена су приликом уласка тих предузећа у наведене статусе, иако они, по правилу, ретко одговарају на ИОС образац или само напомињу да су у стечају. Велики број купаца усмено потврди ИОС, уз напомену да исти неће потврђивати писаним путем због времена, трошкова или чињенице да је редован у измирењу.

Од укупног броја послатих ИОС образаца за потраживања, враћено је 1796 образаца. На овај начин усаглашено је 88 % вредности потраживања на дан 31.10.2020. године (укључујући и потраживања везана за Инфостан), односно усаглашено је РСД 11.498.000 хиљада од РСД 13.088.615 укупних потраживања која су усаглашавана путем ИОС образаца. Уколико се посматрају само потраживања у надлежности Предузећа (без Инфостана), овај вид усаглашеност износи 43 %. Напомињемо да се овде рачунају само формално враћени изводи отворених ставки, без усаглашавања преко достављања опомена, дуга на фактури, усмених сагласности и слично.

Сва потраживања која су материјално значајна, а нису усаглашена, углавном се односе на утужена потраживања која су у целости исправљена, или на потраживања од предузећа у стечају, реструктурирању и приватизацији.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

22. ПОТРАЖИВАЊА-наставак

Кретање исправке потраживања, сходно изнетом Напоменама број 13 и 15 је следеће (не обухвата наплату исправке вредности пласмана у износу од РСД 23 хиљада, која је у складу са контним оквиром приказана у наредној напомени):

У 000 динара

| Кonto | Опис | Инфостан | Пословни простор, услуге, гас, остало | Укупно |
|---------|--|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | Почетно стање 01.01.2020. године | 7.890.930 | 1.943.046 | 9.833.976 |
| 585 | Пренето на konto исправке-„новонсправљена“ (расход) | 1.403.048 | 549.822 | 1.952.870 |
| 585 | Наплата у 2020 год потр исправљена 2020. год (сторно расход) | (616.052) | (239.039) | (855.091) |
| 585 | Изузето по основу протокола и УППР (сторно расход) | - | (31.838) | (31.838) |
| 585 | Изузето по основу догађаја након БС (МРС10-сторно расход) | - | (14.058) | (14.058) |
| 585 | Враћање на исправку репрограма који се не поштују | 189.841 | | 189.841 |
| | <i>Расходи</i> | <i>976.837</i> | <i>264.887</i> | <i>1.241.724</i> |
| 685 | Наплата у 2020 год потраж исправљених пре 2020 год (приходи) | (242.046) | (223.506) | (465.552) |
| 685 | Наплата и изузимање у 2020 за склопене репрограме | (843.659) | | (843.659) |
| | <i>Приходи</i> | <i>(1.085.705)</i> | <i>(223.506)</i> | <i>(1.309.211)</i> |
| 209/229 | Сторно, одобрење, исправке, отпис, брисање из АПР и сличне промене које не утичу на БУ | (63.348) | (77.601) | (140.949) |
| | Стање исправке на дан 31.12.2020. године | 7.718.714 | 1.906.826 | 9.625.540 |

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

| | 31-Дец-20 ДИН'000 | 31-Дец-19 ДИН'000 |
|---|----------------------|----------------------|
| Позајмице зависно предузеће у стечају „Сувобор“ | 122.356 | 122.356 |
| Исправка краткорочних финансијских пласмана „Сувобор“ | (122.356) | (122.356) |
| Потр. по основу продатих станова -доспеће до 1 године | 1.561 | 1.408 |
| Потр. по основу стамб.кредита – доспеће до 1 године | 2.349 | 2.278 |
| Исправка потр. по основу стамб. кредита и прод. станова | (2.627) | (2.563) |
| Краткорочна позајмица ГСП Београд (брuto) | 400.000 | 0 |
| Укупно краткорочни финансијски пласмани (нето) | 401.283 | 1.123 |

Предузеће је на основу Одлуке Управног одбора број 1-23985/4 од 5.12.2008. године, склопило Уговор о краткорочном зајму са зависним предузећем (Уговор број 1-25215 од 17.12.2008. године) где су обухваћена сва давања у роби и новцу у периоду од 1.1.2004. до 27.11.2008. године, уз предвиђено укамаћење, применом стопе раста цена на мало у Републици Србији. Свака следећа позајмица зависном предузећу, регулисана је Одлукама Управног одбора и припадајућим анексима, као и продужавање рока враћања репрограмима. Потраживања са зависним предузећем „Сувобор“ су усаглашена. Камата није задужена у пословним књигама, услед неизвесности прилива, тако да би те приходе истовремено требало у целости исправити. Од 05.марта 2013.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

године отворен је стечајни поступак над зависним предузећем „Сувобор“, Привредни суд у Ваљевоу, Ст.бр 24/13. Укупно пријављена потраживања, садржана у „Закључку о листи утврђених и оспорених потраживања“ донет 05. јуна 2013. године од стране Привредног суда у Ваљевоу износи РСД 177.930 хиљада (главни дуг и укупна камата).

Краткорочна позајмица ГСП „Београд“ у износу од РСД 400.000 хиљада је враћена 30.12. 2020 године и поново одобрена и дата 31.12.2020. године. У упоредном периоду, ова позајмица је враћена у децембру 2019 године и поново дата у јануару 2020 године, због чега је формално стање на дан 31.12.2019. године у упоредном податку нула динара, иако се ради о позајмици која се у претходном периоду више пута обнављала.

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

| | 31-Дец-20 | 31-Дец-19 |
|---|----------------|------------------|
| | ДИН'000 | ДИН'000 |
| Текући рачун динарски | 794.944 | 3.934.497 |
| Девизни рачун | 12.683 | 25.532 |
| Благајна | 31 | 28 |
| Укупно готовински еквиваленти и готовина | 807.658 | 3.960.057 |

25. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

| | 31-Дец-20 | 31-Дец-19 |
|----------------------|--------------|---------------|
| | ДИН'000 | ДИН'000 |
| Одбитни (улазни) ПДВ | 3.204 | 41.617 |
| Укупно ПДВ | 3.204 | 41.617 |

Позиција одбитни (улазни) ПДВ за 2020. годину односи се на порески кредит за децембар 2020. године у износу од РСД 3.204 хиљада који ће се користити у наредним периодима.

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

| | 31-Дец-20 | 31-Дец-19 |
|---|----------------|----------------|
| | ДИН'000 | ДИН'000 |
| Разгран. прихода по основу топлотне енергије ПП | 218.753 | 193.278 |
| Разграничене премије осигурања и обр акцизе | 45.426 | 32.227 |
| Обрачунати приходи текућег периода за камату | 467 | 4.231 |
| Разграничења пореза | 164.998 | 428.477 |
| Укупно активна временска разграничења | 429.644 | 658.213 |

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА-наставак

Позиција разграничење прихода по основу топлотне енергије представља разграничени износ излазних фактура које се делом односе на 2020. годину, а које су испостављене и књижене у 2021. години. Разграничење потраживања врши се у циљу адекватне алокације прихода по извештајним периодима и већим делом односи се на фактуре по извршеном читању.

По препоруци Државне ревизорске институције, позиције разграничења пореза се такође евидентирају у овој групи рачуна и највећи део се односи на улазни ПДВ по фактурама „BREM GROUP“ (биоремедијација) за које је Предузеће тражило мишљење Министарства финансија да ли има право пореског одбитка, како не би ушло у порески преступ у износу од РСД 83.300 хиљада. Осим наведеног, на овој групи рачуна евидентирани су и остали износи улазног ПДВ-а који је садржан у промету који се по рачуноводственим прописима односи на 2020. годину, а по пореским прописима на 2021. годину.

27. КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа је 100% државни. Оснивач предузећа је Град Београд. Предузеће је по налогу Оснивача на дан 1.1.2017. године извршило процену вредности имовине, обавеза и капитала, пре свега за потребе примене Закона о јавној својини у делу мреже за дистрибуцију топлотне енергије, након које су формиране ревалоризационе резерве. У току 2019. године извршена је докапитализација по основу враћања топловодне мреже у својину и капитал Предузећа у износу РСД 12.374.084 хиљада (Напомена 19) и претварања финансијске обавезе Предузећа према Оснивачу у капитал у износу од РСД 351.375 хиљада (Напомена 31).

Ефекти процене вредности појединих сегмената билансне позиције „укупан капитал“ и структура на дан 31.12.2020. износе у 000 динара:

| | Пре процене 31.12.2016/ 01.01.2017. | После процене 31.12.2016/ 01.01.2017. | Стање на дан 31.12.2017. | Стање на дан 31.12.2018. | Стање на дан 31.12.2019. | Стање на дан 31.12.2020. |
|-----------------------------|---|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Основни капитал | 6.466.595 | 3.718.160 | 3.718.160 | 3.718.160 | 16.443.619 | 16.443.619 |
| Остали капитал | 25.041 | 2.773.477 | 2.773.477 | 651.993 | 651.993 | 651.993 |
| Резерве | | | 2.208.992 | 3.017.126 | 3.651.875 | 4.254.592 |
| Губици од продаје ХОВ | | | -4.270 | -7.502 | -4.404 | -4.625 |
| Ревалоризационе резерве | | 22.436.025 | 22.427.830 | 17.993.852 | 17.976.392 | 17.967.326 |
| Акумулирани губитак | | -635.137 | -635.137 | -297.913 | -297.913 | -297.913 |
| Нер добитак текуће год | | | 5.387.558 | 4.231.667 | 4.018.108 | 3.126.717 |
| Нер добитак (основна сред). | | | 2.255 | 16.512 | 19.777 | 28.843 |
| УКУПНО КАПИТАЛ | | | 35.878.865 | 29.323.895 | 42.459.447 | 42.170.552 |

Напомена: у колонама пре и после процене наведене позиције које су имале ефекте процене.

Основни капитал, укључујући и докапитализације из 2019. године, је регистрован код Агенције за привредне регистре и усаглашен са Оснивачем.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

27. КАПИТАЛ-наставак

Позиција осталог капитала је утврђена проценом. Везана је за имовину која је предмет разграничења са Оснивачем (топловоди и непокретности). Уколико се ради о непокретностима које се преносе Оснивачу, основни капитал има улогу конта преко кога ће се вршити затварање (искњижавање) преосталог дела садашње вредности имовине која се преноси, након затварања осталих позиција пасиве: одложених прихода, одложених пореских обавеза, акумулираног губитка, ревалоризационих резерви. Уколико се ради о непокретностима које ће бити унете у капитал, позиција осталог капитала ће бити протустав за прекњижавања на основни капитал уз докапитализацију код АПР. Према препорукама проценитеља преостали или недостајући износ након (за потребе) комплетног разграничења имовине у будућности реализоваће се преко резултата претходних година.

Смањење позиције осталог капитала и ревалоризационих резерви у односу на 31.12.2017. године, резултат је управо искњижавања мреже и њен пренос Оснивачу (Напомена 19).

Статутарне резерве настале су као резултат задржавања мањег дела добити (15%) у Предузећу приликом њене расподеле у претходним годинама:

(у 000 дин)

| Финансијски резултат за годину | Број одлуке НО | Решење Оснивача | Износ добити после опорезивања | Износ дела добити пренетог Оснивачу | Износ дела добити распоређеног у резерве |
|--------------------------------|------------------------|-----------------|--------------------------------|-------------------------------------|--|
| 2014 | I-12434/3 од 17.07.15. | 3-630/15-С | 4.689.101 | 3.080.033 | 543.534 |
| 2015 | I-11500/2 од 27.05.16. | 3-362/16-С | 3.087.278 | 2.624.186 | 463.092 |
| 2016 | I-14224/2 од 16.06.17. | 3-453/17-С | 8.015.767 | 6.813.402 | 1.202.365 |
| 2017 | I-18769/3 од 19.09.18. | 3-631/18-С | 5.387.558 | 4.579.424 | 808.134 |
| 2018 | I-17693/2 од 23.08.19. | 3-586/19-С | 4.231.667 | 3.596.917 | 634750 |
| 2019 | I-6804/4 од 23.06.20. | 3-421/20-С | 4.018.107 | 3.415.391 | 602.716 |
| Укупно | | | 29.429.478 | 24.109.353 | 4.254.591 |

Напомена: Са делом добити из 2014. год. од РСД 1.065.533 хиљада покривени су губици из ранијих година.

Предузеће је на дан 31.12.2020. године извршило усклађивање хартија од вредности и ефекте истих исказало кроз прописане корективне позиције капитала.

Нераспоређена добит везана за основна средства резултат је примене рачуноводствених стандарда, према којима у току године, разлика између садашње вредности искњижених основних средстава и њихових ревалоризационих резерви евидентира се у корист нераспоређене добити. Ревалоризационе резерве у целости су резултат процене вредности имовине из 2017. године и највећи део се односи на земљиште, обзиром да је оно до процене углавном није имало вредност у књигама.

Позиција акумулираног губитка резултат је налога Оснивача садржаног у Закључку Скупштине града Београда да се негативни ефекти процене вредности имовине евидентирају преко акумулираних губитака, који је по ставовима датим у процени и ставу Интерне ревизије града

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину (у РСД хиљада)

Београда, протустав за искњижење имовине приликом преноса Оснивачу. Смањење те позиције у односу на 2017. годину, је резултат искњижења топловодне мреже на дан 01.01.2018. године.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ

у 000 динара

| ОПИС | ОТПРЕМНИНЕ | ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ | УКУПНО |
|-------------------------------|------------|----------------------|-----------|
| Резервисање 01.01.2020. | 238.146 | 703.093 | 941.239 |
| Исплаћено у току 2020. године | (12.720) | (88.641) | (101.361) |
| Износ за књижење расход | 53.071 | 143.994 | 197.065 |
| Износ за књижење приход | (0) | (0) | (0) |
| Резервисање 31.12.2020. | 278.497 | 758.446 | 1.036.943 |

Актуарски обрачун за 2020. годину извршен је од стране овлашћеног актуара за позиције отпремнина и јубиларних награда, у складу са МРС 19.

29. РЕЗЕРВИСАЊА ЗА СУДСКЕ СПОРОВЕ

Стручна лица Предузећа извршила су процену извесности губитка спорова који се на дан 31.12.2020. године воде против Предузећа са следећим резултатима у 000 динара:

| ОПИС | Износ |
|---|--------|
| Резервисање 31.12.2019. године | 79.697 |
| Исплаћено у току 2020. год. од резервисаног | -7.718 |
| Повећање резервисања по процени (расход) | 7.503 |
| Смањење резервисања по процени (приход) | -3.019 |
| Резервисање 31.12.2020. | 76.463 |

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| | 31-Дец-20 | 31-Дец-19 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| | ДИН'000 | ДИН'000 |
| Дугорочни депозит за закуп | 52 | 52 |
| Дугорочни део кредита КФВ | 692.681 | 831.306 |
| Укупно обавезе из пословања | 692.733 | 831.358 |

Предузеће је у 2017. години потписало трилатерални уговор о коришћењу средстава кредита КfW банке намењених Програму рехабилитације система даљинског грејања у Србији (Фаза IV) за финансирање изградње топловода преко моста Газела и изградње когенеративног постројења (СНР). Укупна вредност кредита износи 1,25 млрд динара односно 10,01 милиона евра. До 31.12.2020. године, повучени, неотплаћени део кредита (задужење по кредиту на дан 31.12.2020. године, усаглашено са Министарством финансија) износи укупно РСД 831.217 хиљада и извршено је кроз повлачење средстава из кредита за плаћање извођачима Енерготехника-Јужна

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину (у РСД хиљада)

Бачка и Конвар. Део од наведеног износа који доспева у периоду дужем од једне године износи РСД 692.681 хиљада, док је преостали део приказан у делу краткорочних финансијских обавеза.

31. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

| | <i>31-Дец-20</i> | <i>31-Дец-19</i> |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| | <i>ДИН'000</i> | <i>ДИН'000</i> |
| Краткорочни део кредита КФВ | 138.536 | 138.551 |
| Укупно обавезе из пословања | 138.536 | 138.551 |

32. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

| | <i>31-Дец-20</i> | <i>31-Дец-19</i> |
|---|------------------|------------------|
| | <i>ДИН'000</i> | <i>ДИН'000</i> |
| Примљени аванси, депозити и кауције | 305.629 | 284.298 |
| Укупно примљени аванси, депозити и кауције | 305.629 | 287.298 |

Примљени аванси, депозити и кауције односе се на обавезе по основу примљених аванса за пробно грејање, искључења, прикључења, прегледа подстаница и слично у износу РСД 38.615 хиљада, примљене авансе по основу партиципације у износу од РСД 263.588 хиљада и депозите у износу од РСД 3.000 хиљада.

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

| | <i>31. Дец.-20</i> | <i>31. Дец.-19</i> |
|--|--------------------|--------------------|
| | <i>ДИН'000</i> | <i>ДИН'000</i> |
| Обавезе према добављачима и остале обавезе | 3.667.095 | 5.189.278 |
| Укупно обавезе из пословања | 3.667.095 | 5.189.278 |

Износ обавеза према добављачима резултат је пријема рачуна који се односе на 2020. годину и у 2021. години, који су евидентирани под 31.12.2020. године, јер се и односе на ту пословну годину, иако ће плаћање бити извршено (или јесте) у 2021. години.

Највеће ставке обавеза према добављачима на дан 31.12.2020. приказане су у следећем прегледу у 000 динара:

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА-наставак

| Добављач | 31.12.2020. |
|---|------------------|
| ЈП "Србијагас" | 2.389.466 |
| ЕПС | 256.241 |
| Конвар | 104.178 |
| Монтпројект | 80.186 |
| Нис Гаспром Њефт | 68.073 |
| Дунав осигурање | 64.575 |
| ЈКП "Инфостан" (СОН) | 56.128 |
| Новател | 48.816 |
| Пан Леда | 38.815 |
| МИК | 34.712 |
| TDM | 31.952 |
| Бедем | 28.638 |
| Изоскомонт | 26.942 |
| Енерготехника Јужна Бачка | 26.580 |
| Термопродукт | 25.160 |
| Изолир | 24.770 |
| Галеника | 23.491 |
| Quiditta | 22.444 |
| Coming Computer | 19.075 |
| Обавезе према осталим обављачима | 296.853 |
| Укупне обавезе према добављачима | 3.667.095 |

Исказане обавезе према ЈП „Србијагас“ на дан 31.12.2020 године доспевају у јануару и фебруару 2021. године, обзиром да се односе на фактуре из новембра (део) и децембра 2020. године и у целости су измирене у тренутку одобравања ових финансијских извештаја. Децембар је исказан у нето износу, обзиром да према рачуноводственим прописима наведене фактуре треба да терете расходе 2020 године, а по пореским прописима датум фактуре и промета је 2021 година. Због тога је извршено укалкулисавање на терет расхода 2020. године уз протустав на нефактурисаним обавезама на дан 31.12.2020. године. У јануару 2021 године нефактурисане обавезе затварају се у корист фактурисаних обавеза. На исти начин се фактура третира и у ЈП „Србијагас“ тако да нема разлика у Изводу отворених ставки по основу временског разграничења.

Обавезе Предузећа према ЈКП „Инфостан односе се на услуге штампања уплатница и трошкова обрачуна и наплате топлотне енергије од становништва које „ЈКП „Инфостан“ врши за рачун Предузећа (Напомена 22). Измирење насталих обавеза се вршило дневним умањењем износа средстава која се преносе Предузећу. Динамику и износ обустављених средстава одређује ЈКП „Инфостан, с тим што је у последњих неколико година, износ обустављених средстава већи од износа месечног задужења због чега је дошло до смањења пренетих обавеза из ранијих година, када је ЈКП „Инфостан“ обустављао мањи износ од месечних задужења што је резултирало

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину (у РСД хиљада)

кумулирањем обавеза које се сада од укупно приказаног дуговања на дан 31.12.2020. године износе РСД 12.092 хиљада.

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА-наставак

Предузеће је доставило повериоцима Извод из пословних књига са стањем на дан 31.10. 2020. године (265 ИОС-а) по основу чега нема значајних неслагања са добављачима. Везано за обавезе према добављачима, констатована је неусаглашеност по једном ИОС обрасцу у износу од РСД 20.755 хиљада, у вези чега се у 2021 години води судски спор.

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

| | 31-Дец-20 ДИН'000 | 31-Дец-19 ДИН'000 |
|--|----------------------|----------------------|
| Пасивна временска разграничења | 4.324.306 | 4.518.497 |
| Разграничења ПДВ | 59.573 | 40.541 |
| Остале краткорочне обавезе (зараде и др. лична прим) | 300.570 | 204.887 |
| Обавезе за остале порезе и доприносе | 76.367 | 148.677 |
| Укупно остале краткорочне обавезе и ПВР | 4.760.816 | 4.912.600 |

Пасивна временска разграничења обухватају у износу од РСД 4.324.306 хиљада следеће промене:

- разграничења за попусте који ће се реализовати у 2021. години, а односе се на приходе остварене у 2020. години у процењеном износу од РСД 33.000 хиљада,
- укалкулисане трошкове који су известно настали, али до дана пописа нису документовани, у износу од РСД 32.165 хиљада,
- одложене приходе формиране по основу уплата партиципација, донација и Оснивача за инвестиције, у износу од РСД 4.259.141 хиљада (Напомена 2.2.;4) чије кретање је приказано у следећој табели

у 000 дин

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Почетно стање | 4.422.497 | 4.674.216 |
| Издати коначни и рачуни за прикључење | 524.782 | 704.847 |
| Приход текућег периода | -440.878 | -680.483 |
| Укидање прихода сразмерно амортизацији | -242.831 | -276.104 |
| Повраћаји, корекције и друго | -4.429 | 21 |
| Салдо | 4.259.141 | 4.422.497 |

Обавезе за остале порезе и доприносе обухватају углавном укалкулисану аконтацију за децембар 2020. која се исплаћује у јануару 2021. године и разлику по коначном пореском билансу. (Напомена 17).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

35. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Изменама и допунама Закона о порезу на добит за 2014. годину (члан 61б) са становишта пореских прописа, правна лица која је основао град немају карактер повезаног лица. Међутим, са становишта статутарних извештаја, сходно члану 62. Закона о привредним дркштвима, као и параграфима 25. и 26. МРС 24, наведена правна лица и даље имају карактер осталих повезаних лица за која се не врши консолидација, али се врши обелодањивање. Обзиром на параграфе 25. и 26. који не захтевају детаљно обелодањивање свих трансакција уколико је повезаност настала преко државних институција, издвајају се основне чињенице у вези повезаних лица:

- Списак повезаних лица по овом основу чини око 250 предузећа и институција;
- Основне трансакције са осталим повезаним лицима јесте испорука топлотне енергије и вршење услуга по истим ценама и условима као и неповезаним лицима са једне стране, и примљене услуге од комуналних предузећа (вода, одвожење смећа, превоз запослених и друго), које се такође врше по истим критеријумима као између неповезаних лица
- Осим испоруке топлотне енергије, Предузеће је имало трансакције везане за позајмице са ЖКП ГСП „Београд“
- Износ трансакција са повезаним лицима издвојен је на посебним контима
- Зараде директора, руководства, председника и чланова надзорног одбора су одређена Закључцима градоначелника.

36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Правна служба Предузећа извршила је процену исхода спорова који се воде против Предузећа на основу чега су формирана резервисања по том основу (Напомена 29).

Издата средства обезбеђења на дан 31.12.2020:

1. 2 бланко соло менице -Јубмес банка за гаран бр 10121-2019-3 за Мин руд. и енерг.
2. 2 бланко солосо менице -ЈП Србијагас Анекс IX уговора I-15910 од 10.09.2013.
3. 2 бланко соло менице -Јубмес банка за Гаранцију бр 5928-2019-2 за РБ Колубара
4. 20 бланко соло меница -Министарство финансија РС Уговор-I-17380 од 28.07.17.
5. 6 бланко соло меница -ЈП Србијагас Уговор VI-5058 од 29.06.2018.
6. 1 бланко соло меница -Јубмес банка-отврање рачуна
7. 1 гарнција Јубмес банке бр. 10121/2019-3 дата Мин руд. и енергетике (599.040 EUR)
8. 1 гарнција Јубмес банке бр. 5928-2019-2 за РБ Колубара 6.165.899,91 динара

37. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Главни ризици којима је Предузеће изложено јесу ризик промене цена енергената, међувалутни ризик, ризик курсева валута, ликвидности. Ризици и политика управљања ризицима се детаљно приказује у Извештају о пословању ЖКП „Београдске електране“ за 2020. годину.

Највећи ризик коме је Предузеће изложено јесте ризик промена цена енергената. Обзиром на корелације између цене мазута, гаса, односно сирове нафте и курса долара на светском тржишту,

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину (у РСД хиљада)

Предузеће је индиректно под утицајем односа валута на светском тржишту (међувалутни ризик), курса валута на домаћем тржишту и утицаја геополитичких фактора. Наведено у спрези са

37. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

климатским условима („блага“ или „јака“ грејна сезона) и чињеницом да су енергенти највећи трошкови који утичу на финансијски резултат пословања, доводи до могућности да негативно или позитивно дејство ова два фактора, „гура“ финансијски резултат Предузећа из једне у другу зону пословања. При томе, приликом планирања за наредну годину, немогуће је поуздано планирати нити цену енергеаната, нити количину потрошеих енергената услед непредвидивости утицаја који их одређују (кретање валута на светском тржишту, геополитички фактори, карактер зиме), тако да се ни ризици не могу квантификовати.

На ликвидност Предузећа утиче неликвидност привреде и смањена платежна моћ становништва (велики износ ненаплаћених потраживања од становништва који перманентно расте, велико учешће утужених потраживања за која су исцрпљена средства редовне наплате потраживања).

| | Инфостан | Остала потраживања |
|---|------------------|-----------------------|
| Укупна потраживања 31.12.2020. | 10.246.183 | 2.956.346 |
| Недоспеле фактуре/ дец 2020 | -2.088.368 | -856.568 |
| Доспела потраживања | 8.157.815 | 2.099.778 |
| Утужена потраживања | 5.158.091 | 1.142.821 |
| Учешће утужених у доспелим потраживањима | 64 | 54 |
| Сумњива (старија од 90 дана, укључују и тужена) | 7.718.714 | 1.906.827 |
| Учешће старијих од 90 дана у доспелим потр | 95 | 91 |

Иако је Предузеће остварило значајну добит у претходним годинама, наведени ризици ће значајно утицати на његову ликвидност и у наредном периоду, наглашено неизвесношћу због карактера делатности (температурно „благе“ или „јаке“ грејне сезоне) и великих планираних инвестиционих улагања која ће се делом финансирати из кредита у будућности. Уз то, за претходних неколико година највећи део остварене добити пренет је Оснивачу, иако је Предузеће ушло у велике инвестиционе подухвате који повлаче у будућности и ризик немогућности сервисирања обавеза и према кредиторима и према добављачима, односно обављање основне делатности.

Предузеће је донело Стратегију управљања ризицима 2018.-2020. година број I-5253 од 05.03.2018 године. У току је ревидирање Политике управљања ризицима (I-5464/8 од 24.03.2015. године) и ажурирање донетог регистра ризика.

38. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

| | 31-Дец-20 ДИН'000 | 31-Дец-19 ДИН'000 |
|--|----------------------|----------------------|
| Потраживање од Прве Југослов. Швајцарске банке | 26.916 | 26.916 |
| Одмаралиште Будва и Брзеће | 922 | 922 |
| Дате гаранције (Напомена 36) | 76.063 | 6.166 |
| Децентрализовано постројење Овча | 46.188 | 48.742 |

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину (у РСД хиљада)

| | | |
|--------|----------------|----------------|
| Остало | 19.278 | 19.278 |
| | 169.367 | 102.024 |

38. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-наставак

Предузеће води парнични поступак по основу потраживања од Прве Југословенско Швајцарске банке. Како је кривични поступак који је вођен у вези овог предмета обустављен у 2013. години због апсолутне застарелости, а парнични поступак је замрзнут до окончања кривичног, када буде донета одлука суда у вези парничног поступка, биће спроведена и одговарајућа књижења.

Децентрализовано постројење Овча односи се на систем за грејање за објекте социјалног становања у Овчи који је од стране Града Београда дат на коришћење Предузећу Уговором о давању на коришћење број I-4300 у коме је као датум отпочињања коришћења наведен 5.09.2018.

Остале ставке на ванбилансној евиденцији обухватају основна средства узета у закуп: боце и штампачи, и путничка возила узета у оперативни лизинг. У оперативни лизинг узето је у току 2019 године 12 путничких возила од добављача „Ауто Чачак“, укупне вредности уговора без ПДВ-а РСД 14.167 хиљада, уз плаћање закупа на 36 месечних рата.

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Кредитна задужења за изградњу топловода Обреновац Нови Београд

Имајући у виду да се спроводе активности на реализацији Пројекта изградње топловода Обреновац-Нови Београд, и да ће Град Београд и ЖКП Београдске електране преузети Уговор о преносу зајма са Републике Србије на Град Београд и ЖКП Београдске електране, Предузеће је у првом кварталу 2021 године донело ребаланс Програма пословања за 2021 годину са следећим елементима.

Уговор о Пројекту изградње топловода Обреновац-Нови Београд закључен је 09.01.2020. године, између ЖКП „Београдске електране“, Града Београда и извођача радова Power Construction Corporation of China (у даљем тексту Уговор). Влада Републике Србије је 26. децембра 2019. године донела Закључак број 351-13173/2019-1 којим се прихвата текст Уговора о пројекту изградње топловода Обреновац- Нови Београд између ЖКП Београдске електране, Града Београда и Power Construction Corporation of China, а на Скупштини града Београда на седници одржаној 27. децембра 2019. године донет је Закључак број 3-978/19-С којим се усваја информација о реализацији пројекта изградње топодалековода Обреновац – Нови Београд и прихвата текст Уговора. Такође 10. јула 2020. године Влада је донела закључак број 351-5462/2020 којим се утврђује да је Пројекат изградње топловода Обреновац- Нови Београд на територији града Београда, инвеститора града Београда пројекат од значаја за Републику Србију.

Укупна вредност Пројекта је 193.748.000 евра, од чега се из кредита Кинеске Експорт-Импорт банке обезбеђује 85% (164.685.800,00 евра) а из сопствених средстава 15% (29.062.200,00 евра). Споразум о зајму је закључен 17.01.2020. године, између Кинеске Експорт-Импорт банке и Републике Србије, коју заступа Влада Републике Србије поступајући преко Министарства финансија, износ кредита износи 164.685.800 динара, период отплате 15 година и грејс периодом од 3 године по каматној стопи од 2,7 посто годишње плус ЕУРИБОР, с тим да уколико је ЕУРИБОР негативан, сматраће се да је ЕУРИБОР нула.

Уговор је ступио на снагу 27.07.2020. године, када је Кинеска Експорт-Импорт банка прогласила ефективност Споразума о зајму.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину (у РСД хиљада)

У складу са Уговором, датум почетка радова пада у року од 180 дана од дана ступања на снагу и по испуњењу следећих услова: да је Извођач радова примио износ авансне уплате у складу са

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА-наставак

подклаузулом 14.2 Посебних услова Уговора и да је послодавац дао пуно право приступа и поседа над местом извођења радова. Уговором је предвиђена уплата аванса од 20% и то 85 % и средстава кредита и 15% из средстава ЖКП Београдских електрана , односно ЖКП Београдске електране за уплату аванса морају да обезбеде средства у износу од 5.812.440,00 евра.

На основу Нацрта уговора о преносу зајма који је још увек у поступку усаглашавања стицалац зајма се обавезује да плати трошкове осигурања до 15. јуна 2021. године у износу од 12.208.102,49 евра, као и трошкове обраде кредита у износу од 823.429, Такође стицалац права се обавезује да обезбеди средства за уплату провизије на неповучена средства по стопи од 0,5 % годишње на дневно неискоришћени износ кредита. Планирана средства за ову намену за 2021. годину износе 1.325.110,00 евра.

Под претпоставком да радови започну у јуну 2021. године планирана су и трошкови камате у износу од 2.301.484,00 евра за 2021. годину.

Имајући у виду наведене трошкове укупни трошкови предузећа ће се по овом основу повећати за 16.685.125,49 евра, односно 1.973.987.871,00 динара.

На основу претпоставке динамике радова за ову годину планирано је да се изведу инвестиције у износу од 32.291.333,00 евра, тако да су планирана средства за учешће предузећа од 15% у изведеним радовима у износу од 4.843.700,00 евра што умањено за 20 % аванса износи 3.874.960,00 евра.

Планирани су и трошкови прикључења који су неопходни за прикључење препумпне станице Сава на електроенергетски систем електродистрибуције Србије који износе 3.500.000,00 евра.

Средства неопходна за реализацију изградње топлодалековода Нови Београд – Обреновац у наредне 3 године износе 58.208.635,49 евра, односно 6.897.723.307,00 динара. Средства која су неопходна за реализацију кредита у 2021 години износе 29.845.525,49 евра, односно 3.536.694771,00 динара.

Када дође до потписивања Уговора о преносу зајма, имајући у виду износ обавеза које предузеће очекује по основу преузимања уговорних обавеза, сасвим је извесно да ЖКП Београдске електране нису у могућности да финансирају ове обавезе из сопствених извора финансирања, тако да ће бити неопходно да се задуже код неке од комерцијалних банака за износ од око 33.000.000,00 евра.

Остало

Глобална пандемија изазвана вирусом ЦОВИД 19 није резултирала смањењем пословних активности Предузећа, обзиром да оно обавља делатност од општег интереса, али су смањене активности везане за припрему ремонта, спровођење набавки, уз одређени утицај и на ликвидност Предузећа. У овом тренутку руководство није у могућности да процени укупне негативне ефекте и утицај на финансијски резултат за 2021. годину, стога не може ни да специфицира активности које ће бити евентуално спроведене, али сматра да принцип сталности пословања неће бити доведен у питање и није по овом основу потребно вршити корекцију финансијских извештаја за период 01.01.2020. – 31.12.2020. године.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
(у РСД хиљада)

40. ЗАКОН О ЈАВНОЈ СВОЈИНИ

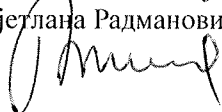
Информације о активностима које су Град Београд и Предузеће спровели по питању примене Закона о јавној својини, наведене су уз појединачне напомене (Напомена 19).

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи девизни курсеви НБС, коришћени за прерачун девизних позиција износе:

| | 2020. | 2019. |
|-----|----------|----------|
| ЕУР | 117,5802 | 117,5928 |
| УСД | 95,6637 | 104,9186 |

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја,
Свијетлана Радмановић



ЗАКОНСКИ ЗАСТУПНИК
Раде Баста

