

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ"
Бр. FFP-18630/22
16 MAR 2022 ГОД.
НОВИ БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. 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 31.12.2021. године Предузеће је имало 1959 запослених радника (31.12.2020. године 2007 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 Решењем утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Међународне стандарде финансијског извештавања који су преведени Решењем чине:

- Концептуални оквир за финансијско извештавање,
- основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (*International Accounting Standards Board - IASB*),), као и
- тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења.

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИН. ПОСЛОВАЊА-наставак

Структура објављених и преведених МРС је следећа:

- МРС 1 Презентација финансијских извештаја
- МРС 2 Залихе
- МРС 7 Извештај о токовима готовине
- МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке
- МРС 10 Догађаји после извештајног периода
- МРС 12 Порези на добитак
- МРС 16 Некретнине, постројења и опрема
- МРС 19 Примања запослених
- МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи
- МРС 21 Ефекти промена девизних курсева
- МРС 23 Трошкови позајмљивања
- МРС 24 Обелодањивања повезаних страна
- МРС 26 Рачуноводство и извештавање планова пензијских примања
- МРС 27 Појединачни финансијски извештаји
- МРС 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате
- МРС 29 Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама
- МРС 32 Финансијски инструменти: презентација
- МРС 33 Зарада по акцији
- МРС 34 Периодично финансијско извештавање
- МРС 36 Умањење вредности имовине
- МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина
- МРС 38 Нематеријална имовина
- МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (примена на рачуноводство хеџинга)
- МРС 40 Инвестиционе некретнине
- МРС 41 Пољопривреда

Структура објављених и преведених МСФИ је следећа:

- МСФИ 1 Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања
- МСФИ 2 Плаћања на основу акција
- МСФИ 3 Пословне комбинације
- МСФИ 4 Уговори о осигурању
- МСФИ 5 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања
- МСФИ 6 Истраживање и процењивање минералних ресурса
- МСФИ 7 Финансијски инструменти: Обелодањивања
- МСФИ 8 Сегменти пословања
- МСФИ 9 Финансијски инструменти
- МСФИ 10 Консолидовани финансијски извештаји
- МСФИ 11 Заједнички аранжмани
- МСФИ 12 Обелодањивање учешћа у осталим ентитетима
- МСФИ 13 Одмеравање фер вредности

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИН. ПОСЛОВАЊА-наставак

МСФИ 14 Регулисана временска разграничења

МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима

МСФИ 16 Лизинг

Поред МРС/МСФИ, Решењем су утврђени преводи IFRIC тумачења и SIC тумачења, која дају објашњења МРС/МСФИ, од којих је као нови објављен IFRIC 23 - Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак, док су остала тумачења поновљени превод из претходног решења. Решењем је обухваћен превод нових МСФИ које привредна друштва у Републици Србији примењују по први пут и то обавезно почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембар 2021. године, као и сва побољшања и измене постојећих МРС/МСФИ.

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/примењиви у Предузећу. Предузеће сматра да наведени стандарди, њихова измена и тумачења немају директну везу са позицијама основне делатности Предузећа, и/или њихова примена нема материјалан утицај на извештај за 2021. годину.

МСФИ 9 Финансијски инструменти и МСФИ 15 Приходи од уговора с купцима

МСФИ 9 замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014 - даље: МРС 39). МРС 39 остаје да важи у домену рачуноводства хеџинга.

МСФИ 15 дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује:

- Међународни рачуноводствени стандард - МРС 18 Приходи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),
- Међународни рачуноводствени стандард - МРС 11 Уговори о изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),
- Тумачење - IFRIC 13 Програми лојалности клијената ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),
- Тумачење - IFRIC 15 Споразуми за изградњу некретнина ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) и
- Тумачење - IFRIC 18 Преноси средстава од купаца ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014).

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, навело околности због којих сматра да, иако није извршена пуна примена стандарда 9 и 15, наведено не утиче значјано на резултат пословања Предузећа у 2020. години, на што је ревизор у свом извештају скренуо пажњу. За потребе израде финансијских извештаја за 2021. годину, Предузеће је у складу са Законом о јавним набавкама, ангажовало ревизорску кућу LEGE ARTIS AUDIT из Београда (у даљем тексту консултантска ревизорска кућа), за реализацију услуге обрачуна ефеката прве примене МСФИ 9 и 15 са стањем на дан 01.01.2021. (31.12.2020.) и са стањем на дан 31.12.2021. године.

У вези примене МСФИ 9, консултантска ревизорска кућа је извршила засебан обрачун за потраживања од становништва (СОН ЖКП „Инфостан“), као материјално најзначајнију позицију у билансу са становишта овог обрачуна, а посебно је извршен обрачун ефеката за потраживања од пословног простора.

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИН. ПОСЛОВАЊА-наставак

Основни ограничавајући фактор ових обрачуна јесте масовност података које треба посматрати у дужем временском периоду, како би се утврдио поуздан очекивани кредитни ризик. Праћење ефеката вршено је на основу кретања у периоду од 01.01.2018 године до 31.12.2020., односно до 31.12.2021. године. За обрачун ефеката примене МСФИ 9 код потраживања од СОН ЖКП „Инфостан“, коришћени су већ доступни подаци из месечних извештаја СОН ЖКП „Инфостан“ на нивоу праћења појединачних месечних задужења (фактура) и њихове месечне наплате у две упоредне године. За потребе овог обрачуна, ЖКП „Инфостан“ доставио је додатне податке за више од два упоредна периода, како би временска дужина посматрања наплативости била дужа, као и доступну рочну структуру са стањем на дан 31.12.2020., односно 31.12.2021. године. Код пословног простора, анализом су обухваћене оне позиције (конта) код којих постоје јасне индикације да овај обрачун резултира значајнијим ефектима на финансијски резултат (главни дуг без камате, конта основне делатности без споредних услуга, конта која имају значајан нето износ). За пословни простор ограничавајући фактор масовности ублажен је, осим поменутом селекцијом конта, и елиминисањем из посматрања појединих трансакција између конта као што су пренос на тужено, сумњиво, корекције, исправке и слично, обзиром да исти не утичу уопште или не утичу значајно на обрачун ефеката примене МСФИ 9.

Кумулативни резултати обрачуна ефеката примене МСФИ 9 на дан 01.01.2020. године (који се евидентирају као повећање губитака из ранијих година) износ РСД 290.852 хиљада, док ефекат на текући период, односно, обрачун са стањем на дан 31.12.2021. године (који се евидентира на текућим приходима) износи РСД 46.621 хиљада. Нето негативни ефекат, односно повећање исправке вредности у билансу стања на дан 31.12.2021. године износи РСД 244.231 хиљада.

Анализа ефеката примене МСФИ 15 на финансијске извештаје Предузећа, извршена је преваходно сагледавањем начина и времена признавања најважнијих прихода од продаје топлотне енергије, али са посебним освртом на досадашњи начин и тренутак признавања накнада за прикључење на даљински систем грејања и камата за неблаговремено плаћање услуга Предузећа. Закључак из извештаја консултантске ревизорске куће по питању примене овог стандарда, јесте да до сада примењене рачуноводствене политике у потпуности одговарају захтевима МСФИ 15 и да по том основу није потребно вршити корекције.

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 I-7744/10/а од 25.04.2012. године са свим изменама и допунама донетим накнадно. 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. 89/20 у даљем тексту Правилник о контном оквиру).

У приложеним обрасцима финансијских извештаја, упоредни период је измењен у складу са изменама контног оквира који се примењује од финансијских извештаја за 2021. годину.

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИН. ПОСЛОВАЊА-наставак

Контни план Предузећа сачињен је на основу :

- Правилника о контном оквиру;
- Упутства за примену јединственог контног оквира на четворозифреном 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.

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.

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.2. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ-наставак

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.

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, уз умањење по основу догађаја након биланса стања (МРС 10 - наплата у јануару 2022. године за пословни простор и процена наплате у јануару за СОН ЖКП „Инфостан“). Након обрачуна исправке вредности потраживања на описани начин, извршена је њена корекција на основу ефеката обрачуна примене МСФИ 9 на дан 01.01.2021. и 31.12.2021.

-*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 корекцију преосталог века трајања за позиције НПО код којих је констатована потреба преиспитивања преосталог века, а чија измена изазива највећи материјални ефекат, у складу са рачуноводственим политикама Предузећа ;

-*Процена демонтираних резервних делова* - методом амортизоване вредности замене извршена је процена вредности демонтираних резервних делова са основних средстава, у складу са интерним актима Предузећа који дефинишу наведену област.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.3. КОРЕКЦИЈА РЕЗУЛТАТА ИЗ ПРЕТХОДНОГ 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.

У приложеним извештајима, извршена је корекција позиције губитака из ранијих година у упоредном периоду по основу прве примене нових МСФИ 9 са стањем на дан 31.12.2020. (01.01.2021. године) у износу од РСД 290.852 хиљада и то у билансу стања смањењем потраживања у активи (увећање исправке смањује нето износ потраживања), а у пасиви повећањем гутака из ранијих година, обзиром да је примена овог стандарда обавезна од 2020. године. Упоредни податак коригован је и по основу примене новог контног оквира на следећи начин:

Стара позиција БС	Назив старе позиције БС	Износ	Нова позиција БС	Назив нове позиције БС
015	НУ у припреми	11.255	015 и 016	НУ лизинг и припрема
021	Земљиште	16.277.429	020,021 и 022	Земљиште и грађевински објекти
022 нето	Грађевински објекти	12.219.010	025 и 027	НПО лизинг и НПО у припреми
026	НПО у припреми	1.930.631	029 део	Аванси за НПО у земљи
028 нето	Аванси за НПО	7.733		
042 нето	Учешћа у капиталу осталих правних лица и ХОВ расположиве за продају	76.591	део: 040 ,041,042	Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)
048 нето	Остали дуг. финан. пласмани	13.864		
055 нето	Спорна и сумњива потраживања	31.839	048,052,054,055 I 056	Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања
		61.482	223	Потраж. за више плаћен порез на добитак
		32.512	224	Потраж. по основу пренла. пореза и доп.
22	Друга потраживања	78.704	21,22 осим 223 I 224,127	Остала потраживања
27	ПДВ	3.204		
28 осим 288	АВР ДЕО	164.985		
303	Државни капитал	16.443.619	30, осим 306	I.Основни капитал
309	Остали основни капитал	651.993		
		4.259.141	495 део	Дуго одлож приходи и примљене донације
		86.044	49(део), осим 498	Краткорочна ПВР
49 осим 498	ПВР ДЕО	38.694		
48	Обавезе за остале порезе доприносе и остале даубине	2.076	47,48 осим 481	Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода
		74.291	481	Обавезе по основу пореза на добитак
44, 45 и 46	Остале краткорочне обавезе	300.570	44,45,46, осим 467	Остале краткорочне обавезе

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

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 постр	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

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.

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема -наставак

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 имовина

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).

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

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.5. Обезвређење средстава-наставак

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 ЖКП „Инфостан“ књижења у пословним књигама спроводе се на основу достављених извештаја и докумената ЖКП „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 извештај економски прилив у Предузеће по том основу. Камата на неплаћене рачуне задужује се у тренутку наплате.

Искњижавање потраживања 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.

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. 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

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 објављеном од стране Народне банке Србије (Напомена 24).

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, по основу примљених аванса, према запосленима, по основу пореза, доприноса и слично. Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по фактурној вредности или по номиналној вредности

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА-наставак**

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА-наставак

2.4.10. Обавезе-наставак

примљене накнаде (Напомена 33). Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је 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 НПО набављених из тих средстава, врши се укидање одложених прихода у корист прихода текућег периода.

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

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 додатну 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).

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА-наставак**

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА-наставак

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.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

3. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА И РОБЕ

	2021. ДИН'000	2020. ДИН'000
Приходи од продаје ТЕ- физичка лица –Инфостан	21.416.477	21.220.846
Приходи од продаје ТЕ –пословни простор	5.999.542	5.276.377
Приходи од рефун.Оснивача за попусте (СОН)	749.810	771.394
Приходи од продаје елек.ен. (комб. постро.СНР)	277.918	0
Приходи од партиципација	332.992	440.878
Приходи од услуга одржавања школа и вртића	113.077	107.737
Приходи од прик. и искљ., прегледа подст. и сл.	130.084	141.063
Приходи од пробног грејања	31.887	32.888
Приходи од услуга ресторана	10.128	5.791
Приходи од услуга дистри. гаса	1.665	2.656
Остали приходи од продаје	10.424	8.381
Укупно приходи	29.074.004	28.008.011

Осим горе наведених ставки, позиција **Приходи од продаје робе (гаса)** на подручју Младеновца се, сходно захтевима Агенције за енергетику РС (АЕРС), засебно евидентирају и на дан 31.12.2021. године износе РСД 177.717 хиљада (31.12.2020. РСД 146.478 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 749.810 хиљада, приказују износ ових прихода који се односе на 2021. годину без обзира када су рефундирани. Потраживања Предузећа од Оснивача по овом основу на дан 31.12.2021. године износе РСД 62.437 хиљада (децембар 2021. године).

Приходи од партиципација представљају износ рачуна издатих за прикључење на даљински систем грејања у 2021. години, умањен за улагања извршена за конкретне прикључке у тој години (Напомена 2.4.12 и 34, налог ДРИ).

Приходи од продаје електричне енергије резултат су употребе новоизграђеног постројења за комбиновану производњу топлотне и електричне енергије на сектору Вождовац (СНР постројење) које производи и електричну енергију која се фактурише ЕПС- Огранак ЕПС снабдевање, од 2021. године.

Остали приходи се односе на услуге баждарења, пројектовања, сагласности, накнада за енергетску ефикасност.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2021. <i>ДИН 000</i>	2020. <i>ДИН 000</i>
Приходи по основу укидања одложених прихода	240.336	242.831
Приходи од закупнина	83.266	83.616
Приходи од субвенција и донација	12.600	0
Укупно остали пословни приходи	336.202	326.447

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.

Остали приходи од субвенција и донација односе се на средства примљена по основу пројеката ЕУ (пројекти Related i Beyond).

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2021. <i>ДИН'000</i>	2020. <i>ДИН'000</i>
Трошкови резер.дел.и матер. за одржавање	394.784	240.024
Трошкови хемикалија	65.510	59.690
Трошкови заштитне опреме	22.354	12.745
Трошкови канцеларијског материјала	3.250	2.143
Трошкови ауто гума	1.338	1.070
Трошкови алата и ситног инвентара	14.974	11.673
Трошкови амбалаже	347	353
Укупно трошкови материјала	502.557	327.698

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

6. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ И НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2021. <i>ДИН 000</i>	2020. <i>ДИН 000</i>
Трошкови гаса (ЈП „Србијагас“ и комприм. гас)	14.205.456	14.264.187
Трош. осталих енерг. (мазут, угаљ, брикет, пелет)	746.299	816.718
Трошкови електричне енергије	899.605	754.726
Трошкови купљене ТЕ -Галеника ЕИ	304.196	272.044
Трошкови бензина	30.499	25.852
Укупно трошкови горива и енергије	16.186.055	16.133.527

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 690.150 хиљада (РСД 762.200 хиљада у 2020. години), угља РСД 21.563 хиљада (РСД 19.723 хиљада у 2020. години) и пелета и брикета РСД 34.586 хиљада (РСД 34.796 хиљада у 2020. години).

Осим горе наведених ставки, посебно, у оквиру билансне позиције „набавна вредност робе“, сходно захтеву АЕРС, посебно се исказује набавна вредност трошкова продатог гаса на подручју Младеновца у износу РСД 156.558 хиљада (РСД 136.140 хиљада у 2020. години) и трошкови робе у ресторану који износе РСД 7.812 хиљада (РСД 4.422 хиљада у 2020. години), што укупно чини износ од **РСД 164.370 хиљада** (РСД 140.562 хиљада у 2020. години).

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2021. <i>ДИН'000</i>	2020. <i>ДИН'000</i>
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто запослени)	2.896.512	2.833.201
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	484.181	474.600
Уговори о ППП	75.585	31.864
Трошкови превоза запослених	81.236	73.691
Солидарне помоћи	116.292	117.050
Омладинске задруге и др. услуге	0	2.990
Накнаде члановима НО	1.226	1.226
Трошкови службеног путовања	511	272
Остали лични расходи (пакетићи и уговори о делу)	10.717	7.568
Трошкови зарада, накнада и ост. личних расхода	3.666.260	3.542.462

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. 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 2021. 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 2021. години вршен је на основу Колективног уговора код послодавца ЖКП „Београдске електране“ (број I-20872 донет 23.10.2018. године). Дана 22.12.2021. године донет је нови Колективни уговор код послодавца ЖКП „Београдске електране“ број ХРПДП-11475/2021 годину са роком важења 3 наредне године.

Позиција солидарне помоћи обухвата и помоћ одобрену на основу одредби посебног колективног уговора, Програма пословања и одлуке директора Предузећа на име ублажавања неповољног материјалног положаја запослених. Одлуком број I-110982 од 30.11.2021. године одобрава се за 2021. годину исплата солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у износу од 41.800, 00 динара нето, за 1971 запосленог. Одлука ступа на снагу одмах, а начин и датум исплате ће се накнадно утврдити. Сходно изнетом, Предузеће је на дан 31.12.2021. године на трошковима укалкулкулисало бруто износ солидарне помоћи за 2021. годину, у складу са принципом разграничења расхода по годинама на које се односе.

Позиција превоза у 2021. години обухвата и исплате по судским и вансудским поравнањима које се односе на 2021. годину, а везано за неисплаћену накнаду запосленима који су за долазак на посао користили сопствени, а не јавни превоз.

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2021. ДИН'000	2020. ДИН'000
Амортизација нематер. улагања (Напомена 18,2.4.4.)	110.437	57.272
Амортиз. некрет., постр. и опреме (Напомена 19,2.4.2)	3.218.999	2.943.334
Укупно трошкови амортизације	3.329.436	3.000.608
Трошкови рез. за отпремнине и јубил наг (Напомена 28)	86.356	197.066
Трошкови резер.по основу судских спорова (Напом. 28)	7.986	7.503
Укупно трошкови амортизације и резервисања	3.423.778	3.205.177

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2021. ДИН'000	2020. ДИН'000
Услуге фактурисања и наплате реализације-Инфостан	499.640	482.931
Трошкови услуга одржавања	1.150.466	779.041
Трошкови воде и канализације	97.610	88.059
Трошкови ПТТ и сродних услуга	46.078	35.994
Транспортни трошкови	27.830	19.500
Трошкови заштите животне средине	34.581	31.169
Трошкови изношења смећа	11.576	10.765
Трошкови пројект., техничке док, елабората, студија	14.825	11.268
Трошкови контроле квалитета горива	385	573
Трошкови закупнина	6.577	6.570
Трошкови осталих непоменутих производних услуга	4.495	7.536
Трошкови рекламе и пропаганде	26.865	24.961
Укупно остали пословни расходи	1.920.928	1.498.367

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 текућем 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 14.425 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 као што су мерење емисије, збрињавање опасног отпада, накнаде за заштиту животне средине и слично.

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

У трошкове непоменутих производних услуга улазе трошкови хидрометеролошких услуга, дератизације и путарина.

Трошкови рекламе и пропаганде односе се на услуге „Студио Б“ (РСД 23.218 хиљада), „Нарру ТВ“ (РСД 2.479 хиљада) и трошкове рекламног новогодишњег материјала (РСД 1.168 хиљада).

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2021. ДИН'000	2020. ДИН'000
Административне, судске таксе и предујми за извршитеље	337.668	204.217
Трошкови премија осигурања	134.024	135.136
Трошкови обезбеђења објеката	43.047	35.979
Трошкови пореза и осталих накнада	57.007	53.017
Чланарине	2.783	2.801
Трошкови здравствених услуга	12.352	7.946
Трошкови превентивне радне инвалидности	10.141	9.923
Трошкови платног промета	7.046	5.443
Трошкови стручне литературе и часописа	3.431	3.202
Ревизорске услуге	930	820
Трошкови стручног усавршавања	1.454	1.443
Трошкови осталих непроизводних услуга	43.142	62.305
Остали нематеријални трошкови	44.242	3.962
Укупно остали пословни расходи	697.267	526.194

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. Повећање ових трошкова последица је пре свега већих трошкова извршитеља ангажованих од стране ЈКП „Инфостан“ који су у 2021. години износили РСД 306.600 хиљада (2020. година РСД 168.216 хиљада).

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

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 43.142 хиљада односе се на: услуге чишћења РСД 17.964 хиљада, уплате репрезентативним синдикатима и синдикалним централама у складу са Колективним уговором РСД 3.440 хиљада, услуге адвокатске канцеларије РСД 2.400 хиљада, спортске игре РСД 2.250 хиљада, трошкови услуга штампања и ковертирања у износу РСД 8.612 хиљада, услуге акредитације, издавања лиценци АЕРС, услуге ефеката обрачуна по новим МСФИ 9 и 15, и друго.

Остали **нематеријални трошкови** у износу од РСД 44.242 хиљада обухватају и трошкове датих донација у износу од РСД 39.967 хиљада (РСД 19.000 хиљада у 2020. години).

Осим тога овде су обухваћени и трошкови огласа и регистрације возила.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2021. <i>ДИН'000</i>	2020. <i>ДИН'000</i>
Приходи од камата- пословни простор	49.871	66.251
Приходи од камата- Инфостан	118.678	121.603
Приходи од камата на депозите код банака	8.379	14.830
Позитивне курсне разлике	57	446
Остали финансијски приходи (ГСП)	12.033	11.869
Укупно финансијски приходи	189.018	214.999

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 за 2021. годину на позајмице дате ЖКП ГСП Београд.

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2021. <i>ДИН'000</i>	2020. <i>ДИН'000</i>
Затезне камате	42.595	38.963
Камата КФВ кредит	19.249	22.858
Камата Банка Интеза	594	0
Негативне курсне разлике и валутна клаузула	1.294	807
Остали финансијски расходи	0	303
Укупно финансијски расходи	63.732	62.931

У оквиру позиције затезне камате, највећи део се односи на камате обрачунате од стране ЈП „Србијагас“ услед кашњења у плаћању обавеза за испоручени гас у износу РСД 25.295 хиљада. Осим тога, на наведеној позицији евидентирани су и камате по основу поравнања за неисплаћене накнаде за превоз запосленима који нису користили јавни превоз, а које се односе на 2021. годину. Позиција камате Банка Интеза односи се на припадајућу камату за 2021 годину коју је обрачунала Банка Интеза по основу одобреног кредита за текућу ликвидност.

13. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	2021. <i>ДИН'000</i>	2020. <i>ДИН'000</i>
Наплаћена, претходно исправљена потраживања	845.228	1.309.235
	845.228	1.309.235

Наплаћена, претходно исправљена потраживања представљају износ наплаћених потраживања у 2021. години, која су била исправљена на дан 31.12.2020. године.

Од укупно презентованог износа на потраживања у надлежности ЖКП „Инфостан“ односи се РСД 595.352 хиљада (у 2020. години РСД 1.085.705 хиљада), на пословни простор РСД 249.875 хиљада (у 2020. години РСД 199.145 хиљада). У 2020. години обухваћен је и износ од РСД 24.362 по основу наплаћене камате у 2020. години за позајмицу дату ЖКП „ГСП Београд“.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

13. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА-наставак

Позиција прихода обухватила је и ефекте обрачуна примене МСФИ 9 за текући период у износу од РСД 46.621 хиљада.

Предузеће је за потребе израде финансијских извештаја за 2021. годину, након извршеног обрачуна исправке вредности потраживања по рачности (старије од 90 дана), извршило обрачун ефеката примене новог МСФИ 9 на стање на дан 01.01.2021. и 31.12.2021. године (Напомена 2.1). За износ обрачунатих негативних ефеката по основу прве примене МСФИ 9 на дан 01.01.2021. године у износу од РСД 290.852 хиљада, који су у току 2021. године евидентирани преко губитака из ранијих година, за потребе финансијског извештавања коригован је и упоредни податак на позицији исправке вредности потраживања и расхода обезвређења потраживања.

	Ефекат обрачуна примене МСФИ 9 у 000 динара	
	01.01.2021. (негативан ефекат књижен преко губитка из ранијих година)	31.12.2021. (позитиван ефекат књижен преко прихода текуће године)
СОН ЖКП Инфостан"	217.735	17.898
Пословни простор	73.117	28.723
Укупно	290.852	46.621

Значајно већи износ наплате у 2020. години резултат је акције репрограма дуговања спроведеног за потраживања од становништва.

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2021. ДИН'000	2020. ДИН'000
Приходи од наплате штете (осигурање)	74.248	54.121
Приходи од укидања резер за јубиларне награде	11.764	0
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	2.634	3.019
Добици од продаје материјала и отпада	6.011	2.773
Вишкови	2.159	29
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	13	0
Остали приходи	367.935	369.535
Укупно остали приходи	464.764	429.477

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ-наставак

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; исто је у обрасцима биланса успеха сходно новом контном оквиру приказано у оквиру позиције пословних прихода (РСД 2.159 хиљада).

Приходи од укидања резервисања за јубиларне награде односе се на приходе од смањења раније извршених резервисања; обрачун извршен на основу обрачуна овлашћеног актуара.

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 207.251 хиљада и приходи од рефакције акциза у износу од РСД 108.875 хиљада.

15. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ПОТРАЖИВАЊА

	2021. ДИН'000	2020. ДИН'000 кориговано
Расходи по основу исправке потраживања	1.137.412	1.241.724
Остало	264	87
Укупно	1.137.676	1.241.811

Исправка вредности потраживања од купаца односи се на повећање вредности исправке потраживања у односу на стање исказано на дан 31.12.2020. године. Ови расходи представљају потраживања која су у току 2021. 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 укупних расхода обезвређења потраживања је следећа:

	2021. ДИН'000	2020. ДИН'000 кориговано
Пословни простор (ТЕ, услуге, дистрибуција)	396.334	252.845
ЖКП „Инфостан“ - СОН	740.424	976.837
Исправка потраживања партиципација	654	12.042
Укупно	1.137.412	1.241.724

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2021. ДИН'000	2020. ДИН'000
Губици по основу продаје НПО	56.848	0
Губици по основу продаје материјала	749	9.148
Мањкови по попису	290	40
Расходи по основу обезвређења имовине проценом	0	169
Остали расходи	11.134	7.314
Укупно	69.021	16.671

Расходи по основу обезвређења залиха односе се на повећање процењеног износа обезвређења залиха у Предузећу на дан 31.12.2021. године у односу на претходни обрачун и приказани су у оквиру пословних прихода у обрасцу биланса стања (РСД 9.330 хиљада).

Губици од продаје НПО се односе на расходована постројења и опрему након реализације пројекта реконструкције електроенергетских постројења у Предузећу. Износ губитака представља садашњу вредност замењених постројења и опреме, умањену за припадајућу ревалоризациону резерву и приходе од продаје.

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. Рачуноводствена добит је РСД 3.224.567 хиљада пре опорезивања, односно РСД 2.730.085 хиљада после опорезивања.

	2021. ДИН'000	2020 ДИН'000
Рачуноводствена добит пре опорезивања	3.224.567	3.731.787
Разлика пореске и рачуноводствене амортиз.	1.637.533	1.532.170
Корекција расхода и прихода	31.472	270.769
Капитални добити	0	-1.343
Добит по порес.билансу	4.893.572	5.533.383
Опорезива добит	4.893.572	5.533.383
Обрачунати порез на добит (опорезива добит 15%)	734.036	830.007

Нема пренетих пореских губитака који се могу користити за покриће добити, нити пореских кредита по основу улагања у основна средства. 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 (отпуста дуга СОН ЈКП „Инфостан“) која се не признаје у пореске сврхе.

Према Закону о порезу на добит, Предузеће је било у обавези да плаћа у 2021. години аконтације за порез у висини претходне године, све до коначног обрачуна за 2021. годину и његове предаје пореској управи, која се врши по усвајању финансијског извештаја за 2021. годину. Претплата на

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТ-наставак

дан 31.12.2021. године која је резултат разлике између коначне обавезе и плаћених аконтација за 2021. годину износу од РСД 95.972 хиљада, као и претплате које ће настати од 01.01.2022. 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 2022. 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>2021</u>	<u>2020</u>
1) Одложене пореске обавезе основна сред.		
1.1. Почетно стање	2.824.000	3.048.936
1.2. Редован годишњи обрачун –конто 722	(239.554)	(224.936)
1.3. Стање на дан 31.12.2020	2.584.446	2.824.000
2) Одложене пореске обавезе ХОВ		
2.1. Почетно стање	1.059	1.059
2.2. Редован годишњи обрачун (МРС 12)	2.079	0
2.3. Стање на дан 31.12.2020	3.138	1.059
3) Укупно на дан 31.12. (1.3.+2.3.)	<u>2.587.584</u>	<u>2.825.059</u>

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину (у РСД хиљада)

18. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Лиценце	Рачунарски програми	Припрема	УКУПНО
Набавна вредност				
На дан 01.01.2020.	167.526	409.268	136.371	713.165
Набавке фактуре		4.844	1.183	6.027
Активирање са НУ		116.359	-116.359	0
Активирање са НПО		123.167		123.167
Корекција		-7.917	-9.940	-17.857
На дан 31.12.2020.	167.526	645.721	11.255	824.502
Набавке фактуре			2.614	2.614
Актив са НУ на НПО				0
Активирање са НПО		57.180	-2.614	54.566
Пренос између конта			357.370	357.370
На дан 31.12.2021.	167.526	702.901	368.625	1.239.052
Исправка вредности				
На дан 01.01.2020.	111.875	156.570	0	268.445
Амортизација	26.130	31.142		57.272
Корекције, расход.		-612		-612
Отпис				0
На дан 31.12.2020.	138.005	187.100	0	325.105
Амортизација	55.651	54.786	0	110.437
Пренос између конта	-26.130	26.130		0
На дан 31.12.2021.	167.526	268.016	0	435.542
Садашња вредност				
На дан 31.12.2020.	29.521	458.621	11.255	499.397
На дан 31.12.2021.	0	434.885	368.625	803.510

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 информационе системе који су у току, од којих су највећи: Имплементација Пословно информационог система (ПИС), ГИС (дигитално снимање водова и имплементација софтвера), ДМС (документ менаџмент систем), информациони систем „Белма“ (продаја), програмски пакет за контролу приступа ЕВИДИАН и друго. У току 2021 године извршено је пребацивање са конта инвестиција у току (026/027) на конто информационих система (015/016) у припреми у износу РСД 357.370 хиљада чиме је евиденција уподобљена са прописаним контним оквиром, а односи се у највећем делу на набројане инвестиције у информационе системе.

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).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Нив. нек	Инвестициј е	Аванси	УКУПНО
Набавна вредност							
На дан 01.01.2020.	12.219.010	34.127.166	26.269.619	784.950	5.849.592	185.405	79.435.742
Набавке залихе припрема (фактуре)					67.286	81.899	149.185
Набавке инвестиције (фактуре)					3.298.407		3.298.407
Пренос са НУ			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 (расх, проддемон, мањак)		-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	9.902	82.461.247
Набавке преко залиха					19.553		19.553
Набавке директно					4.679.047	4.754.106	9.433.153
Набавке укал разгран					15.872		15.872
Активирање на НПО		1.300.285	970.715		-2.271.000		0
Актив на НУ			2.614		-57.180		-54.566
Актив са залиха			40.394		-40.394		0
Правдање аванса						-19.210	-19.210
Смањење (расх, проддемон, мањак)		-11.094	-525.575				-536.669
Корекције		679	-397		-357.370	125.830	-231.258
На дан 31.12.2021.	12.219.010	37.861.606	30.209.896	817.932	5.109.050	4.870.628	91.088.122
Исправка вредности							
На дан 01.01.2020.	0	18.608.693	12.492.366	117.322	1.193.369	2169	32.413.919
Амортизација		1.691.788	1.230.390	20.974	182		2.943.334
Смањење (расх, проддемон, мањак)		-6.174	-40.193				-46.367
Пренос са немаг			620				620
Пренос са магацина припрема			3.660		-3.660		0
На дан 31.12.2020.	0	20.294.307	13.686.843	138.296	1.189.891	2169	35.311.506
Амортизација		1.858.702	1.338.531	21.766			3.218.999
Смањење (расх, проддемон, мањак)		-5.208	-360.926				-366.134
Пренос са немаг							0
Корекција са конта на конто		164	3.845		-4.009		0
На дан 31.12.2021.	0	22.147.965	14.668.293	160.062	1.185.882	2.169	38.164.371
Садашња вредност							
Сад вред 31.12.2020.	12.219.010	16.277.429	16.035.302	679.636	1.930.631	7.733	47.149.741
Сад вред 31.12.2021.	12.219.010	15.713.641	15.541.603	657.870	3.923.168	4.868.459	52.923.751

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. 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 грађен 90 тих година. 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

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

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).

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. Топловодна 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.

Предузеће је у току 2021. године у сарадњи са Оснивачем извршило анализу имовинско-правног статуса непокретности које су у књиговодственој евиденцији Предузећа и на којима је уписано право јавне својине града Београда, како би наставило са поступањем у складу са Законом о јавној својини и Закључцима донетим 2016. и 2017. године. Као резултат анализе констатован је одређени број непокретности за која нема имовинско-правних ограничења да се у складу са Законом о јавној својини пренесу Оснивачу, уз давање на коришћење/или унос у капитал оних непокретности које су неопходне за вршење основне делатности, као и пренос без враћања за непокретности које нису неопходне за обављање делатности. Припрема интерних аката Предузећа и Оснивача су у току и намера је да се исто спроведе са стањем на дан 01.01.2022. године у 2022. години. Ефекти преноса (искњижавања у свим варијантама) били би следећи:

Садашња вредност:	РСД 10.668.844 хиљада
Ревалоризациона вредност:	РСД 9.078.184 хиљада
Одложене пореске обавезе:	РСД 1.601.481 хиљада
Ефекти на биланс:	РСД 10.821 хиљада

У преосталом износу инвестиција у току на дан 31.12.2021. године у укупном износу од РСД 3.907.296 хиљада, појединачно највећи део се односи на инвестицију изградње Топловода Винча, која износи РСД 2.518.333 хиљада и Препумпну станицу у блоку 28 у износу РСД 356.417 хиљада.

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Како је преостали век трајања утврђен проценом вредности имовине за сва средства, Предузеће на дан 31.12.2021. године, у складу са рачуноводственом политиком преиспитивало век трајања само код средстава која су имала значајнија улагања у току 2021. године и чија промена века има материјално значајан ефекат. Промена преосталог века је извршена на 7 основних средстава.

Значајан пораст позиције датих аванса резултат је реализације Пројекта изградње топловода Обреновац - Нови Београд и датог аванса извођачу „Power Construction Corporation of China“ у укупном износу од 5.812.440 ЕУР-а односно 683.341.817,33 динара из средстава Предузећа и 32.937.160 ЕУР односно 3.872.734.804,22 динара из кредитног задужења. Техничко-технолошки топловод Обреновац – Нови Београд ће бити саставни део јединственог технолошког система Предузећа, односно евидентиран као основно средство у употреби.

Детаљи реализације Пројекта изградње топловода Обреновац – Нови Београд (правни основ, уговори, одлуке надлежних органа, обавезе Предузећа, кредитно задужење, утицај на ликвидност) детаљно су објашњени у наставку.

Акта која се односе на реализацију овог пројекта, са основним елементима су следећа:

- 1.) Билатерални споразум о економско-техничкој сарадњи између Народне Републике Кине и Републике Србије који се реализује у домену инфраструктурних пројеката (Закон о потврђивању Споразума о економској и техничкој сарадњи у области инфраструктуре између Владе НР Кине и Владе Републике Србије, Службени гласник РС-Међународни уговори 90/2009 и 9/2013 и др закон и 13/2013- др. закон).
- 2.) Споразум о зајму потписан 17.01.2020. године између Републике Србије као зајмопримца и кинеске Експорт-Импорт банке као зајмодавца. Предмет уговора је зајам у висини 85% вредности комерцијалног уговора о изградњи ванградског топловода. Преосталих 15% финансира се из средстава Предузећа. Период отплате је 15 година и греје период 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 Export-Import банка прогласила ефективност Споразума о зајму.
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 подклаузулом 14.2 Посебних услова Уговора и да је послодавац дао пуно право приступа и поседа над местом извођења радова.
- 3.) Комерцијални уговор о Пројекту изградње топловода Обреновац – Нови Београд број I-100 од 09.01.2020. године, закључен између ЖКП „Београдске електране“ као наручиоца и „Power Construction Corporation of China“ као извођача радова и Града Београда. Уговором је дефинисана укупна вредност пројекта у износу 193.748.000 ЕУР. Пројекат се финансира 85% из кредита, а 15% из средстава ЖКП „Београдске електране“, при чему је услов за повлачење кредита, исплаћен део из средстава ЖКП „Београдске електране“. Уговором је предвиђено давање аванса од 20% вредности уговора у истој сразмери извора финансирања. Приликом реализације радова, ситуације ће бити делом затваране из аванса, а делом плаћене у истој сразмери износа финансирања (85% кредит- 15% средства БЕ). Претходно су донета три акта везана за закључивање и реализацију овог уговора и то:

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

- Закључак Владе Републике Србије од 26.12.2019. године број 351-13173/2019-1 којим се прихвата текст Уговора
- Закључак Скупштине града Београда од 27.12.2019. године број 3-978/19-С којим се усваја информација о реализацији пројекта и прихвата текст Уговора
- Закључак Владе Републике Србије од 10.07.2020. године број 351-5462/2020 којим се пројекат изградње топловода Обреновац-Нови Београд утврђује као пројекат од значаја за Републику Србију
- 4.) Закључак Владе РС број 48-11413/2021-1 од 23.12.2021. године којим се даје сагласност на нацрт Уговора о регулисању међусобних обавеза у вези са Споразумом о зајму. Нацртом овог Уговора кредитно задужење се преноси са Републике Србије на ЖКП „Београдске електране“
- 5.) Одлука Надзорног одбора Предузећа број I-41/5 од 26.02.2022. године којом се усваја текст Уговора о регулисању међусобних обавеза у вези са Споразумом о зајму, даје овлашћење директору Предузећа да потпише исти и одобрава кредитно задужење ЖКП „Београдске електране“ у износу од 164.685.000 ЕУР
- 6.) Закључак Скупштине града Београда број 3-7/22-С од 31.01.2022. године којом се даје сагласност на Одлуку Надзорног одбора Предузећа у свим тачкама, укључујући и сагласност на кредитно задужења ЖКП „Београдске електране“ од 164.685.000 ЕУР
- 7.) Управа за јавни дуг је дописом број 401-4445/2021-001 од 27.12.2021. године, позивајући се на Закључак Владе РС, обавестила Предузеће да је извршен пренос кредитног задужења по овом пројекту на ЖКП „Београдске електране“. Осим тога, наглашено је да ће Управа за јавни дуг у својим пословним књигама евидентирати као потраживање од Предузећа провизију за неповучена средства у износу од 1.020.137,04 ЕУР. Управа за јавни дуг је дописом информисала да ће убудуће обавештавати Предузеће о доспелим обавезама на име плаћања провизије на неповучена средства, камата и отплате главнице у складу са роковима из Споразума о зајму. У прилогу дописа, достављен је преглед до тада извршених плаћања од стране Републике Србије по основу Споразума о зајму који укупно (укључујући и износ поменуте провизије на неповучена средства) износе 13.964.467,80 ЕУР.
- 8.) Осим наведених преузетих обавеза по основу исплате 15% вредности уговора, као и накнадног задужења за преосталих 85% вредности уговора, као и наведених обавеза према Управи за јавни дуг по основу већ извршених плаћања осталих трошкова за кредит од стране Републике Србије пре преноса кредита на Предузеће, јављају се и додатни трошкови прикључења који су неопходни за прикључење препумпне станице Сава на електроенергетски систем електродистрибуције Србије који се процењују на око 3,5 милиона ЕУР.
- 9.) ЖКП „Београдске електране“ су на основу уговора број VI-3987 од 15.06.2021. године ангажовале предузеће „Делта инжењеринг“ на вршењу услуге праћење реализације пројекта изградње топловода Обреновац-Нови Београд у својству „руководиоца изградње“. Обезбеђење услуге „руководиоца изградње“ предвиђа склопљени уговор између ЖКП „Београдске електране“, Града Београда и „Power Construction Corporation of China“, а према општим и посебним условима уговарања „FIDIC Condition of Contract for Constructions“ ISBN 978-86-88809-02-03. Фидик инжењер врши праћење и контролу пројекта и документације, укључујући и оверу ситуација и профактура, које оверене представљају налог за плаћање. Оверу ситуација и

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

профактура за давање аванса, ФИДИК инжењер врши заједно са посебним пројектним тимом, формираним у ЖКП „Београдске електране“ који је одговоран за реализацију овог пројекта. У 2021. години, реализација ове услуге износи РСД 17.760 хиљада.

У складу са наведеним, у Предузећу су у току 2021. године спроведене следеће пословне промене:

- На основу профактуре огранка „Power Construction Corporation of China“, верификоване од стране одговорних лица из Предузећа, извршено је плаћање аванса из средстава ЖКП „Београдске електране“ (15% аванса) у износу од 5.812.440 ЕУР-а укупне динарске против вредности од 683.341.817,33 динара
- На основу документације достаљене Предузећу од стране Министарства финансија и Управе за јавни дуг, Предузеће је износ од 85% датог аванса (32.937.160 ЕУР односно 3.872.734.804,22 динара), који је исплаћен „Power Construction Corporation of China“ реализацијом кредитног задужења Републике Србије, евидентирало као повећање позиције датих аванса и одложених прихода и примљених донација (конто 495) .

Одлуке органа управљања ЖКП „Београдске електране (Надзорни одбор и Скупштина града Београда) представљају неопходан услов и правни основ за настанак пословних промена везаних за кредитна задужења. Како су одлуке у овом случају донете након 2021. године, прекњижавање са конта одложених прихода на дугорочне кредите, чиме би се књиговодствено спровело кредитно задужење, односно пренос кредитног задужења са Републике Србије на ЖКП „Београдске електране“ биће извршено у 2022. години, укључујући и евидентирање обавезе према Управи за јавни дуг за провизију за неповучена средства.

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2021.	2020.
Учешћа у капиталу	0	0
Учешће у капиталу "Суворор" (стечај)	91.744	91.744
Исправка учешћа у капиталу "Суворор"	-91.744	-91.744
Акције банке	24.512	10.549
Комерцијална банка	24.512	14.289
Привредна банка	26	26
Исправка вредности акција у банкама	-26	-3.766
Акције правна лица	67.317	66.042
Технохемија	1.291	1.291
Мостоградња	9.393	9.393
Просвета	13.817	13.817
Рад	4.541	4.541
Иван Милутиновић – ПИМ	8.550	8.550
Симпо	34.722	34.722
Исправка вредности акција у правним лицима	-4.997	-6.272
Остали дугорочни пласмани	12.803	45.703
Укупно сви дугорочни пласмани	104.632	122.294

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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 31.12.2021. 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.

21. ЗАЛИХЕ

	31-Дец-21 ДИН'000	31-Дец-20 ДИН'000
Енергенти	1.640.608	1.307.739
Залихе магацин инвестиција	717.460	627.208
Залихе централни магацин	622.359	566.831
Залихе магацин средстава ван употребе	35.567	27.882
Остале залихе	85.634	90.339
Укупно залихе, бруто	3.101.628	2.619.999
Исправку вредности (обезвређење) залиха	(116.342)	(109.172)
Укупно залихе, нето	2.985.286	2.510.827
Дати аванси	40.276	172.789

Све залихе вреднују се по принципу просечне пондерисане набавне вредности.

Позиција **енергената** садржи: мазут и екстра лако РСД 1638.641 хиљада, угља РСД 809 хиљада и брикети и пелеги на складишту Предузећа у износу од РСД 1.152 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 организована, 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 демонтаже 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.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

21. ЗАЛИХЕ

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 31.12.2021. године по овом основу имало ефекте обезвређења залиха - расходи РСД 9.330 хиљада.

Предузеће је на дан 31.12.2021. године износ раније датог аванса од РСД 125.830 хиљада (Concord West) прекњижило са датих аванса за обртна средства на конто датих аванса за основна средства, у складу са наменом аванса и контним оквиром.

22. ПОТРАЖИВАЊА-кориговано

	31-Дец-21 ДИН'000	31-Дец-20 ДИН'000 кориговано
Потраживања од Инфостана	9.959.681	10.024.492
Потраживања од Оснивача за нереп. субв. за попусте	62.437	127.102
Потраживања ТЕ пословни простор неутужено	1.571.489	1.486.164
Потраживања за извршене услуге ТЕ неутужено	68.559	54.431
Потраживање ЕЕ (СНР)	29.243	0
Потраживања из делатности дистриб гаса неутужено	43.044	38.338
Спорна (тужена) потраживања ТЕ, услуге и гас посл. пр.	1.107.251	1.111.483
Потраживања по основу продаје бруто	12.841.704	12.842.010
<i>Исправка вредности потраживања</i>	<i>(9.976.645)</i>	<i>(9.728.571)</i>
Потраживања по основу продаје нето	2.865.059	3.113.439
Потраживања по основу камата (ТЕ, услуге, гас, Инфостан)	179.056	193.294
Потраживања од запослених	1.357	1.578
Партиципација	54.604	63.533
Акциза	20.279	32.512
Потраживања за претп порез на добит	95.972	61.482
Разгр ПДВ улазни рачуни и порески кредит	237.268	168.188
Друга потраживања	13.941	8.120
Остала потраживања бруто	602.477	528.708
<i>Исправка вредности осталих потраживања</i>	<i>(178.489)</i>	<i>(187.821)</i>
Остала потраживања нето	423.988	340.887
УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА БРУТО	13.444.181	13.370.718
<i>Исправка вредности укупних потраживања</i>	<i>(10.155.134)</i>	<i>(9.916.392)</i>
УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА НЕТО	3.289.047	3.454.326

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

22. ПОТРАЖИВАЊА-наставак кориговано

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 ЖКП „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 2021 године није било промена цена топлотне енергије. Потраживања од купаца на дан 31.12.2021 године обухватају и фактуру за децембар месец која доспева у јануару 2022. године.

Потраживања од Оснивача за нерезондирани субвенције односе се на износе попушта за децембар 2021. 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.

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, нерезондирани боловања и остала потраживања на дан 31.12.2021. 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 целисти затвара из аванса или се за део преко аванса формира потраживање.

Претплата за порез на добит резултат је законске обавезе да се аконтације за порез на добит 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).

У складу са изменама контног оквира, на овој групи рачуна евидентирани су износи улазног ПДВ-а који је садржан у промету који се по рачуноводственим прописима односи на 2021. годину, а по пореским прописима на 2022. годину у износу РСД 46.113 хиљада, као и порески кредит на дан 31.12.2021. године који износи РСД 191.154 хиљада. Истоветно, измењен је и податак из упоредне године по овом основу у укупном износу од РСД 168.188 хиљада (од чега се на порески кредит односи РСД 3.203 хиљада, а на разграничени порезм 164.985).

Смањени износ конта разграничења пореза на додату вредност у 2021. години резултат је коришћење раније извршеног разграничења ПДВ-а по фактурама „BREM GROUP“ (биоремедијација) за које је Предузеће тражило мишљење Министарства финансија по питању

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

22. ПОТРАЖИВАЊА-наставак-кориговано

права на порески одбитак у износу од РСД 83.300 хиљада, за шта је у 2021 години добило позитиван одговор.

У складу са извршеним обрачуном ефеката прве примене МСФИ 9 са стањем на дан 01.01.2021. године, у упоредној години извршено је увећање исправке вредности потраживања за износ негативних ефеката обрачуна у износу од РСД 290.852 хиљада.

ЖКП „Београдске електране“ су својим дужницима доставиле **Извод из пословних књига** са стањем на дан 31.10.2021. године (9012 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 1716 образаца. Укупна вредност потраживања за пословни простор на дан 31.10.2021. године износи РСД 2.830.248 хиљада, док укупна вредност враћених ИОС образаца износи РСД 1.162.500 хиљада, у оквиру којих износ сложених ИОС образаца износи РСД 1.148.488 хиљада. Из наведеног произлази да је у односу на укупно потраживање за пословни простор на дан 31.10.2021. усаглашено преко враћених ИОС образаца 41%, а у односу на враћене ИОС обрасце усаглашено је 98 %. Ако се у укупан износ потраживања на дан 31.10.2021. године укључе и потраживања од становништа преко СОН (која су усаглашена са ЖКП „Инфостан“ и на дан 31.10.2021. износе РСД 10.177.637 хиљада) усаглашеност је 87%. Напомињемо да се овде рачунају само формално враћени изводи отворених ставки, без усаглашавања преко достављања опомена, дуга на фактури, усмених сагласности, текућих записника, конфирмација ревизора и слично.

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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

22. ПОТРАЖИВАЊА-наставак-кориговано

Кретање исправке потраживања у 000 дин, сходно изнетом Напоменама број 13 и 15 је следеће:

Конто	Опис	Инфостан	Пословни простор, гас услуге и др.	Укупно
	Почетно стање 01.01.2021. године	7.718.714	1.906.826	9.625.540
350	Корекција ПС у складу са МСФИ 9 - губит претх год	217.735	73.117	290.852
585	Пренето на конто исправке (расход)	1.183.392	603.812	1.787.204
585	Наплата у 2021 год потраживања исправљених 2021. год	(442.968)	(206.824)	(649.792)
	<i>Расходи</i>	<i>740.424</i>	<i>396.988</i>	<i>1.137.412</i>
685	Наплата у 2021 год потраж. исправљених пре 2021 год	(562.454)	(218.756)	(781.210)
685	Догађаји након БС	(15.000)	(2.238)	(17.238)
685	Ефекти обрачуна по МСФИ 9 за текући период	(17.898)	(28.724)	(46.622)
	<i>Приходи (без РСД 158 хиљада наплата исправке потраж од бивших запослених по основу кредита и станова)</i>	<i>(595.352)</i>	<i>(249.718)</i>	<i>(845.070)</i>
209/229	Сторно, одобрење, исправке, отпис, брисање из АПР и сличне промене које не утичу на БУ	(19.382)	(34.218)	(53.600)
	Стање исправке на дан 31.12.2021. године	8.062.139	2.092.995	10.155.134

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31-Дец-21 ДИН'000	31-Дец-20 ДИН'000
Позајмице зависно предузеће у стечају „Суворор“	122.356	122.356
Исправка краткорочних финансијских пласмана „Суворор“	(122.356)	(122.356)
Потр. по основу продатих станова -доспеће до 1 године	1.524	1.561
Потр. по основу стамб.кредита – доспеће до 1 године	2.389	2.349
Исправка потр. по основу стамб. кредита и прод. станова	(2.733)	(2.627)
Краткорочна позајмица ГСП Београд (брuto)	400.000	400.000
Укупно краткорочни финансијски пласмани (нето)	401.180	401.283

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 „Суворор“ су усаглашена. Камата није задужена у пословним књигама, услед неизвестности прилива, тако да би те приходе истовремено требало у целости исправити. Од 05.марта 2013. године отворен је стечајни поступак над зависним предузећем „Суворор“, Привредни суд у Ваљеву, 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 Ваљеву износи РСД 177.930 хиљада (главни дуг и укупна камата). Рок враћања краткорочне позајмица ГСП „Београд“ у износу од РСД 400.000 хиљада је продужен до 31.12.2022. године.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	<i>31-Дец-21</i>	<i>31-Дец-20</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Текући рачун динарски	830.510	794.944
Девизни рачун	23.263	12.683
Благајна	0	31
Укупно готовински еквиваленти и готовина	853.773	807.658

25. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ-кориговано

У складу са изменама контног оквира све позиције везане за порез на додату вредност обелодањене су у оквиру Напомене 22 Потраживања. На дан 31.12. Предузеће има евидентиран порески кредит у износу од РСД 191.154 хиљада који ће се користити у наредним пореским периодима.

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА-кориговано

	<i>31-Дец-21</i>	<i>31-Дец-20</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
		<i>кориговано</i>
Разгран. прихода по основу топлотне енергије ПП	253.037	218.753
Разграничене премије осигурања и обр акцизе	40.560	25.320
Обрачунати приходи текућег периода за камату	1.038	467
Остало (разграничење трошкова лиценци)	53.098	20.119
Укупно активна временска разграничења	347.733	264.659

Позиција разграничење прихода по основу топлотне енергије представља разграничени износ излазних фактура које се делом односе на 2021. годину, а које су испостављене и књижене у 2022. години. Разграничење потраживања врши се у циљу адекватне алокације прихода по извештајним периодима и већим делом односи се на фактуре по извршеном читању.

Позиција осталих разграничења у износу од РСД 53.098 хиљада односи се на једногодишње лиценце фактурисане у току 2021. године које представљају трошак Предузећа, али се исти разграничава између две године сразмерно периоду (месецу) набавке.

Износ разграничене премије осигурања и обрачунате акцизе превасходно обухвата износ укалулисаног захтева за рефакцију акцизе за које Предузеће још није добило решење надлежног министарства, а представља прихода 2021. године у износу од РСД 38.453 хиљада.

У складу са изменама контног оквира износ од РСД 164.985 хиљада из упоредног податка који се односи на разграничени порез на додату вредност по фактурама које се рачуноводствено односе на 2020. годину, а по пореским прописима право на одбитак имају у 2021. години приказан је у оквиру позиција остала потраживања.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

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 31.12.2021. 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. Коригов.	Стање на дан 31.12.2021.
Основни капитал	6.466.595	3.718.160	3.718.160	3.718.160	16.443.619	16.443.619	16.443.619
Остали капитал	25.041	2.773.477	2.773.477	651.993	651.993	651.993	651.993
Резерве			2.208.992	3.017.126	3.651.875	4.254.592	4.723.599
Губици од ХОВ			-4.270	-7.502	-4.404	-4.625	-4.997
Добици о ХОВ							13.532
Ревалориз. резерве		22.436.025	22.427.830	17.993.852	17.976.392	17.967.326	17.839.735
Акумулирани губитак		-635.137	-635.137	-297.913	-297.913	-588.765	-588.765
Нер добитак текуће год			5.387.558	4.231.667	4.018.108	3.126.717	2.730.085
Нер добитак ОС			2.255	16.512	19.777	28.843	65.333
УКУПНО КАПИТАЛ			35.878.865	29.323.895	42.459.447	42.461.404	41.874.134

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.

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 прекњижавање 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).

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

27. КАПИТАЛ-наставак

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 који се преноси 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	634.750
2019	I-6804/4 од 23.06.20.	3-421/20-С	4.018.107	3.415.391	602.716
2020	I-10066/2 од 14.07.21.	4-605/21-С	3.126.717	2.657.709	469.008
Укупно			32.556.195	26.767.062	4.723.599

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

Предузеће је на дан 31.12.2021. године извршило усклађивање хартија од вредности и ефекте истих исказало кроз прописане корективне позиције капитала (добити и губици ХОВ).

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 састоји се из два елемента. Први у износу од РСД 297.913 хиљада је резултат 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 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.

Други елемент позиције акумулираног губитка у износу од РСД 290.852 хиљада резултат је негативних ефеката обрачуна прве примене МСФИ 9 на дан 01.01.2021. који се евидентирају преко резултата претходне године.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ

у 000 дин			
ОПИС	ОТПРЕМНИНЕ	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	УКУПНО
Резервисање 01.01.2021.	278.497	758.446	1.036.943
Исплаћено у току 2021. године	-20.524	-126.419	146.963
Износ за књижење расход	86.356	0	86.356
Износ за књижење приход	0	-11.764	-11.764
Корекције разгран	828		828
Резервисање 31.12.2021.	345.157	620.263	965.420

Актуарски обрачун за 2021. 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 31.12.2021. године воде против Предузећа са следећим резултатима у 000 динара:

ОПИС	Износ
Резервисање 31.12.2020. године	76.463
Исплаћено у току 2021. год. од резервисаног	-10.523
Повећање резервисања по процени (расход)	7.986
Смањење резервисања по процени (приход)	-2.634
Пренос на инвестиције	14.152
Резервисање 31.12.2021.	85.444

У току 2021. године склопљена су судска поравнања са појединим извођачима радова у износу од РСД 138.254 хиљада динара на име изведених радова за које фактуре нису биле признате од стране одговорних лица, због непостојања адекватног правног основа. Од наведеног износа, део од РСД 14.152 хиљада исплаћен је у 2022 години и као такав је обухваћен у оквиру резервисања за судске спорове.

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31-Дец-21	31-Дец-20
	ДИН'000	ДИН'000
Дугорочни депозит за закуп	52	52
Дугорочни део кредита КФВ	554.154	692.681
Дугогор. део кредита за текућу ликвидност Б. Интеза	600.000	0
Укупно обавезе из пословања	1.154.206	692.733

ЖП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

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 31.12.2021. године, повучени, неотплаћени део кредита (задужење по кредиту на дан 31.12.2020. године, усаглашено са Министарством финансија) износи укупно РСД 692.692 хиљада и извршено је кроз повлачење средстава из кредита за плаћање извођачима Енерготехника-Јужна Бачка и Конвар. Део од наведеног износа који доспева у периоду дужем од једне године износи РСД 554.154 хиљада, док је преостали део приказан у делу краткорочних финансијских обавеза.

Због неликвидности Предузеће је у 2021. години било принуђено да узме кредит за текућу ликвидност, који је реализован код Банка Интеза на период од 3 године. Укупан износ кредита је РСД 900.000 хиљада и доспева у року дужем од годину дана, због чега је дугорочни део од РСД 600.000 хиљада евидентиран у оквиру дугорочних обавеза, а део који доспева у 2022. години од РСД 300.000 хиљада на краткорочним обавезама.

31. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31-Дец-21	31-Дец-20
	ДИН'000	ДИН'000
Краткорочни део кредита КfW	138.538	138.536
Краткорочни део кредита за ликвидност Банка Интеза	300.000	0
Укупно обавезе из пословања	438.538	138.536

32. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	31-Дец-21	31-Дец-20
	ДИН'000	ДИН'000
Примљени аванси, депозити и кауције	453.207	305.629
Укупно примљени аванси, депозити и кауције	453.207	305.629

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 45.661 хиљада, примљене авансе по основу партиципације у износу од РСД 405.547 хиљада и депозите у износу од РСД 2.000 хиљада.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31. Дец.-21 ДИН'000	31. Дец.-20 ДИН'000
Обавезе према добављачима и остале обавезе	4.702.234	3.667.095
Укупно обавезе из пословања	4.702.234	3.667.095

Предузеће рачуне које су достављени у 2022. години, а који се односе на пословне промене из 2021. године, евидентира под 31.12.2021., иако ће плаћање бити релизовано у 2022. години. Наведени износ обухвата износ на обавезама које су од стране добављача фактурисане под 31.12.2021. године, а које су достављене до пресека књижења за 2021. годину, као и износ на нефактурисаним обавезама који обухвата улаз добара у магацин реализован у 2021. години, а није фактурисан до пресека књижења за 2021. годину и фактуре за гас које имају датум промета у јануару 2022 године, а односе се на утрошак 2021. Остале фактуре за радове и услуге које су достављене после предаје пореске пријаве за децембар, а односе се на 2021. годину, укалкулисане су преко ПВР (Напомена 34).

Највеће ставке из салда обавеза према добављачима на дан 31.12.2021. приказане су у следећем прегледу у 000 динара:

Добављач	31.12.2021.
ЈП "Србијагас"	3.315.489
ЕПС Снабдевање	170.010
Панграт инвест	119.993
Планет софт	145.491
Дунав осигурање	96.319
Нис Гаспром Њефт	94.767
JKP "Инфостан" (СОН)	81.513
Термомонт	76.803
Обавезе према осталим обављачима	601.849
Укупне обавезе према добављачима	4.702.234

Исказане обавезе према ЈП „Србијагас“ на дан 31.12.2021 године доспевају у јануару и фебруару 2022. године, обзиром да се односе на фактуре из новембра (део од РСД 514.710 хиљада) и децембра 2021. године (РСД 2.800.579 хиљада без ПДВ, односно РСД 3.081.479 хиљада са ПДВ-ом). Децембар је исказан у нето износу, обзиром да према рачуноводственим прописима наведене фактуре треба да терете расходе 2021 године, а по пореским прописима датум фактуре и промета је 2022. година. Због тога је извршено књижење на терет расхода 2021. године уз протустав на нефактурисаним обавезама на дан 31.12.2021. године. У јануару 2022. 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.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА-наставак

Обавезе Предузећа према ЖКП „Инфостан односе се на услуге штампања уплатница и трошкова обрачуна и наплате топлотне енергије од становништва које „ЖКП „Инфостан“ врши за рачун Предузећа (Напомена 22). Измирење насталих обавеза се врши дневним умањењем износа средстава која се преносе Предузећу. У наведеном износу највећи део чине обавезе за предујмове за извршитеље, које су измирене компензацијом у 2022. години.

Предузеће је доставило повериоцима Извод из пословних књига са стањем на дан 31.10. 2021. године (300 ИОС-а) по основу чега нема значајних неслагања са добављачима. Везано за обелодањену неусаглашеност у напоменама из 2020. године у износу од РСД 20.755 хиљада, иста је, као друге констатоване у 2021. години, затворена судским поравнањем у 2021. години (Напомена 29).

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ДУГОРОЧНА ПВР

Остале краткорочне обавезе

	31-Дец-21	31-Дец-20
	ДИН'000	ДИН'000
Остале краткорочне обавезе (зараде и др. лична прим)	321.249	300.570
Обавезе за непренету добит Оснивачу	746.542	0
Обавезе по основу пореза на добит дец 2021	69.167	74.290
Разграничени ПДВ	6.264	38.694
Остале обавезе	11.489	2.077
Укупно остале краткорочне обавезе и ПВР	1.154.711	415.631

Остале краткорочне обавезе у износу од РСД 321.249 хиљада односе се на укалкулисану аконтацију за децембар 2021. која се исплаћује у јануару 2022. године, обавезу по основу обрачунате солидарне помоћи за ублажавање неповољног положаја запослених и обрачуната остала лична примања (Напомена 17).

Обавезе за непренету добит Оснивачу односи се на неисплаћени део добити по финансијском извештају за 2020. годину.

Обавеза за порез на добит односи се на укалкулисану аконтацију за децембар 2021. године.

Дугорочна пасивна временска разграничења (АОП 0430+АОП 0454)

У 000 дин

Почетно стање за одложене приходе 01.01.	4.259.141	4.422.497
Издати коначни и рачуни за прикључење	402.946	524.782
Приход текућег периода	-332.992	-440.878
Укидање прихода сразмерно амортизацији	-240.336	-242.831
Кредитно задужење РС за изградњу ванградског топлотова	3.872.735	0
Повраћаји, корекције и друго	215	-4.429
Салдо 31.12. за одложене приходе АОП 0430+АОП 0454	7.961.709	4.259.141
Остала ПВР (укалкулисани трошкови и др)	372.000	86.044
УКУПНО ПВР	8.333.709	4.345.185

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ДУГОРОЧНА ПВР наставак

Дугорочна пасивна временска разграничења у износу од РСД **8.333.709** хиљада обухватају следеће промене:

- одложене приходе формиране по основу партиципација, уплата и донација Оснивача и Републике Србије за инвестиције, у износу од РСД 7.961.709 хиљада (Напомена 2.2.;4) чије кретање је приказано у претходној табели. Повећање ове позиције у 2021. години у износу од РСД 3.872.735 хиљада односи се на кредит чији је зајмопримац Република Србија. Реализацијом овог кредита исплаћено је 85% аванса извођачу радова за изградњу ванградског топловода Обреновац – Нови Београд. У 2022. години кредит су преузеле ЖКП “Београдске електране“. Детаљи изградње и финансирања пројекта ванградског топловода су наведени у Напомени 19 – НПО.
- укалкулисане трошкове који су настали и односе се на 2021. годину, али су документовани после дана пописа и предаје ПДВ пријаве за децембар 2021. године у износу од РСД 317.615 хиљада, од којих су значајнији електрична енергија РСД 161.963 хиљада, гас широка потрошња Младеновац РСД 34.052 хиљада, трошкови за преузету ТЕ Галеника и ЕИ у износу од РСД 59.753 хиљада и др. Ова позиција обухвата и разграничења за попусте који ће се реализовати у 2022. години, а односе се на приходе остварене у 2021. години у процењеном износу од РСД 33.000 хиљада и друго. Већи износ укалкулисаних трошкова у 2021. години резултат су потребе да се пресек књижења уради у првој половини јануара, након предаје пореске пријаве, да би се реализовала измена контног плана у рачуноводственом систему, пре књижења у 2022. години.

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 дрштвима, 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.

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

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 31.12.2021:

ДАТУМ	КОРИСНИК	ВРСТА	ВРЕДНОСТ	БРОЈ СРЕД	ДАТУМ ДОСПЕЊА	ОСНОВ
12.09.2014.	ЈУБМЕС БАНКА	МЕНИЦА	БЛАНКО	1	до затварања текућег рачуна	Отварање текућег рачуна
28.07.2017.	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	МЕНИЦА	БЛАНКО	20	10.10.2026.	Прорам KFW IV-изградња СНР постројења и топловода преко моста Газела; кредит
12.07.2021.	ЈП СРБИЈАГАС	МЕНИЦА	БЛАНКО	2	01.10.2021.	Анекс XIII Уговора број ДТЕ ДП-105/12.07.21. о снабдевању јавних снабдевача природним гасом, гас Младеновац (Уговор број 1-15910/10.09.2013)
27.12.2019.	ЈУБМЕС БАНКА гарант Министарство рударства и енергетике РС корисник (599.040 ЕУР-а)	МЕНИЦА	БЛАНКО	2	27.01.2023.	За потребе стицања привременог статуса повлашћеног произвођача електричне енергије за когенерациону електрану за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије ТО Вождовац
		ГАРАНЦИЈА	70.436.381,18	1		
27.09.2021.	ЈП СРБИЈАГАС	МЕНИЦА	БЛАНКО	6	30.10.2022.	Уговор број ЕФП ДПИ-3628/2021 -купопродаја природног гаса - ТЕ
04.03.2021.	АЛТА БАНКА гарант, ЈП ЕПС Колубара корисник	МЕНИЦА	БЛАНКО	2	31.01.2022.	Уговор број П-3565 о купопродаји сушеног угља-лигнита
		ГАРАНЦИЈА	6.847.951,96	1		
16.12.2021.	БАНКА ИНТЕСА	МЕНИЦА	БЛАНКО	6	14.12.2024.	Уговор број ИЗД ЕФП-3128/2021 кредит за обртна средства

37. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Главни ризици којима је Предузеће изложено јесу пре свега евидентан **ризик ликвидности**, а затим и промене цена енергената, међувалутни ризик, ризик курсева валута. Ризици и политика управљања ризицима се детаљно приказује у Извештају о пословању ЈКП „Београдске електране“ за 2021. годину.

Предузеће је у 2021. години доспело у зону **неликвидности**, што је више пута обелодањено у напоменама уз раније финансијске извештаје у делу ризика и очекиваних кретања у будућности.

Неликвидност је евидентна по више основа: велики износ **неплаћених обавеза** према добављачима који не кореспондира са расположивом готовином, нарочито узимајући динамику потребних средстава у грејној сезони, **неисплаћен део добит Оснивачу** на дан **31.12.2021. године**, узимање кредита за одржавање текуће ликвидности у 2021. години.

Највећи разлози **неликвидности** су:

- Пренос највећег дела добити Оснивачу (од 2014. године 26,7 милијарди динара)
- Велика инвестициона улагања која се увећавају сваке године, док истовремено са друге стране остварена добит пада и највећи део добити се истим интензитетом преноси Оснивачу, чиме реални извори за финансирање инвестиционих подухвата **нестају**

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

37. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА-наставак

- Кредитна задужења за инвестициона улагања и то задужење по програму KFW IV чија је отплата у току, Аванс исплаћен за реализацију пројекта ванградског топловода Обреновац-Нови Београд, кредитно задужење од 164 милиона еура за изградњу ванградског топловода Обреновац- Нови Београд (детаљно у Напомени 19), кредитно задужење за текућу ликвидност (које је последица неликвидности), очекивано будуће задужење по програму KFW V за које су донете одлуке Надзорног одбора и Скупштине града Београда
- 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, велики износ потраживања од дела јавно комуналних предузећа и сл)

Сходно наведеном, као и узимајући у обзир чињеницу да осим набројаних и других инвестиционих активности које су у току, постоји велики број уговорених инвестиција које ће заједно са горе наведеним довести Предузеће до потпуне неликвидности и немогућности функционисања и обављања основне делатности за коју је основано.

Један од додатних ризика којима је Предузеће изложено јесте ризик промена цена енергената. Обзиром на корелације између цене мазута, гаса, односно сирове нафте и курса долара на светском тржишту, Предузеће је индиректно под утицајем односа валута на светском тржишту (међувалутни ризик), курса валута на домаћем тржишту и значајног утицаја геополитичких фактора. Наведено у спреси са климатским условима („блага“ или „јака“ зима) и чињеницом да су енергенти највећи трошкови који директно и у пресудној мери утичу на финансијски резултат пословања, доводи до могућности да негативно или позитивно дејство ових фактора може пословање Предузећа пребацити из зоне позитивног у зону негативног финансијског резултата. 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.

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, као и стратегије.

38. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31-Дец-21	31-Дец-20
	ДИН'000	ДИН'000
Потраживање од Прве Југослов. Швајцарске банке	26.916	26.916
Одмаралиште Будва и Брзеће	922	922
Дате гаранције (Напомена 36)	77.284	76.063
Децентрализовано постројење Овча	43.634	46.188
Остало	26.211	19.278
	144.967	169.367

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

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 и исти истиче 2022. године.

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Кредитно задужење ЖКП „Београдске електране“ од 164 милиона ЕУР

Најзначајнији догађаји након биланса стања односе се на преузимање кредитног задужења од 164 милиона ЕУР, које је са Републике Србије пренето на ЖКП „Београдске електране, а по основу реализације инвестиције изградње ванградског топловода Обреновац - Нови Београд. Како је у Напомени 19 обелодањено, пренос је извршен на основу следећих аката:

- Закључак Владе РС број 48-11413/2021-1 од 23.12.2021. године којим се даје сагласност на нацрт Уговора о регулисању међусобних обавеза у вези са Споразумом о зајму. Нацртом овог Уговора кредитно задужење се преноси са Републике Србије на ЖКП „Београдске електране“
- Одлука Надзорног одбора Предузећа број I-41/5 од 26.02.2022. године којом се усваја текст Уговора о регулисању међусобних обавеза у вези са Споразумом о зајму, даје овлашћење директору Предузећа да потпише исти и одобрава кредитно задужење ЖКП „Београдске електране“ у износу од 164.685.000 ЕУР
- Закључак Скупштине града Београда број 3-7/22-С од 31.01.2022. године којом се даје сагласност на Одлуку Надзорног одбора Предузећа у свим тачкама, укључујући и сагласност на кредитно задужења ЖКП „Београдске електране“ од 164.685.000 ЕУ

Одлуке органа управљања ЖКП „Београдске електране (Надзорни одбор и Скупштина града Београда) представљају неопходан услов и правни основ за настанак пословних промена везаних за кредитна задужења. Како су одлуке у овом случају донете након 2021. године, прекњижавање са конта одложених прихода на дугорочне кредите, чиме би се књиговодствено спровело кредитно задужење, односно пренос кредитног задужења са Републике Србије на ЖКП „Београдске електране“ биће извршено у 2022. години.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
(у РСД хиљада)

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА-наставак

Остало

Глобална пандемија изазвана вирусом ЦОВИД 19 није резултирала смањењем пословних активности Предузећа, обзиром да оно обавља делатност од општег интереса. 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 01.01.2021. – 31.12.2021. године.

Финансијски извештаји за 2021. годину одобрени су од стране руководства Предузећа 10.02.2022. године.

40. ЗАКОН О ЈАВНОЈ СВОЈИНИ

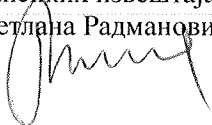
Информације о активностима које су Град Београд и Предузеће спровели по питању примене Закона о јавној својини, наведене су уз појединачне напомене (Напомена 19).

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	2021.	2020.
ЕУР	117,5821	117,5802
УСД	103,9262	95,6637

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја,
Свијетлана Радмановић



ЗАКОНСКИ ЗАСТУПНИК
Рале Басти

